

**ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE PROGRESO, S.A. DE C.V.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE MARZO DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras en pesos)**

**I. NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

- El saldo representa la liquidez de la Entidad de disponibilidad inmediata, por ser el efectivo del mismo en Instituciones Bancarias, y corresponde a recursos provenientes de los servicios que presta y rendimientos de las disponibilidades, estos recursos son para cubrir los pagos presupuestados en los siguientes meses del ejercicio fiscal 2019. Las disponibilidades se encuentran distribuidos en las siguientes instituciones bancarias:

BANCO	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Multiva	\$11,035,930	\$ 3,935,316
Bancomer	33,416,976	3,505,441
Banorte	10,480,652	3,392,973
Santander Mexicano	9,201,855	1,686,099
Fondo fijo	15,000	15,000
	<b>\$ 64,150,413</b>	<b>\$ 12,534,829</b>

**2. IMPUESTOS POR RECUPERAR**

- ❖ Esta partida se integra de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Impuesto al valor agregado a favor 2015	\$ 20,776,563	\$ 26,698,320
Impuesto al valor agregado a favor 2016	24,054,839	24,054,839
Impuesto al valor agregado a favor 2017	18,830,863	19,495,775
Impuesto al valor agregado a favor 2013	11,904,560	11,904,560
Impuesto al valor agregado a favor 2018	4,594,074	4,594,074
Impuesto sobre la renta a favor 2017	1,869,061	1,869,061
Impuesto sobre la renta a favor 2018	718,156	718,156
Impuesto al valor agregado por acreditar	35,639	2,085,100
	<b>\$ 82,783,755</b>	<b>\$ 91,419,885</b>

### 3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

- No le aplica a la Entidad, ya que no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. Sin información que revelar.

### 4. INVERSIONES FINANCIERAS

- De 1 de enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 la Entidad no participó en fideicomiso alguno. Sin información que revelar.

### 5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

- Esta partida se integra de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2019			DICIEMBRE 2018
	INVERSIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	INVERSIÓN NETA	INVERSIÓN NETA
Obras terminadas	\$ 927,659,187	\$ 86,031,479	\$ 841,627,708	\$ 845,875,735
	<b>\$ 927,659,187</b>	<b>\$ 86,031,479</b>	<b>\$ 841,627,708</b>	<b>\$ 845,875,735</b>

### 6. BIENES MUEBLES

- Esta partida se integra de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2019			DICIEMBRE 2018
	INVERSIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	INVERSIÓN NETA	INVERSIÓN NETA
Equipo marítimo	\$ 33,226,041	\$ 31,846,861	\$ 1,379,180	\$ 1,486,815
Equipo de oficina	6,154,681	5,945,033	209,648	220,747
Equipo de transporte	1,197,615	1,197,615	-	-
Embarcaciones	2,168,640	738,693	1,429,947	1,463,832
Maquinaria y equipo	2,549,170	2,297,350	251,820	271,763
Equipo de cómputo	1,057,719	1,057,719	-	-
Equipo de comunicación	1,212,051	1,155,507	56,544	61,526
<b>Total</b>	<b>\$ 47,565,917</b>	<b>\$ 44,238,778</b>	<b>\$ 3,327,139</b>	<b>\$ 3,504,683</b>

## 7. ACTIVOS INTANGIBLES

➤ Los activos intangibles corresponden a la inversión realizada en software y licencias, el saldo por amortizar es el siguiente:

CUENTA	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Licencias por amortizar	\$ 7,377,084	\$ 7,377,084
Amortización acumulada	(6,308,742)	(6,267,493)
<b>Inversión neta</b>	<b>\$ 1,068,342</b>	<b>\$ 1,109,591</b>

## 8. IMPUESTOS DIFERIDOS

➤ Esta partida se integra de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Impuesto sobre la renta diferido (1)	\$ 2,035,833	\$ 2,035,833
Participación de los trabajadores en las utilidades diferido (2)	874,455	874,455
	<b>\$ 2,910,288</b>	<b>\$ 2,910,288</b>

❖ (1) ISR diferido

- Los efectos en ISR de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de impuestos diferidos se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018	ISR DIFERIDO DEL PERIODO
Activos diferidos:			
Provisión para primas de antigüedad e indemnizaciones	\$ 1,397,198	\$ 1,397,198	-
Estimación de cuentas incobrables	890,133	890,133	-
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	651,493	651,493	-
Anticipo de clientes	23,627	23,627	-
Pagos a personas físicas no realizados	149,925	149,925	-
Total, de activos diferidos	3,112,376	3,112,376	-
Pasivos diferidos:			
Pagos anticipados	( 1,076,543)	( 1,076,543)	-
Almacén de papelería	-	-	-
Total, de pasivos diferidos	( 1,076,543)	( 1,076,543)	-
<b>Activo diferido, neto</b>	<b>\$ 2,035,833</b>	<b>\$ 2,035,833</b>	-

- La realización final de los activos diferidos depende de la generación de utilidad gravable en los periodos en que son deducibles las diferencias temporales. Al llevar esta evaluación, la administración considera la reversión esperada de los pasivos diferidos, las utilidades gravables proyectadas y las estrategias de planeación.

❖ (2) PTU diferida

- Las modificaciones en la NIF B-3, Estado de Resultados, implican reconocer la Participación de los Trabajadores en la Utilidad como un gasto corriente y reconocer la Participación de Utilidades Diferida.
- Los efectos en la PTU de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018	PTU DIFERIDO DEL PERIODO
Activos diferidos:			
Provisión para primas de antigüedad e indemnizaciones	\$ 878,741	\$ 878,741	-
Estimación de cuentas incobrables	296,711	296,711	-
Anticipo de clientes	7,876	7,876	-
Pagos a personas físicas no realizados	49,975	49,975	-
Total, de activos diferidos	1,233,303	1,233,303	-
Pasivos diferidos:			
Pagos anticipados	( 358,848)	( 358,848)	-
Almacén de papelería	-	-	-
Total, de pasivos diferidos	( 358,848)	( 358,848)	-
<b>Activo diferido, neto</b>	<b>\$ 874,455</b>	<b>\$ 874,455</b>	<b>-</b>

## PASIVO

### 9. IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR SE INTEGRA DE LA SIGUIENTE MANERA:

CUENTA	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Contraprestación al Gobierno Federal	\$ 1,011,250	\$ 999,864
IVA pendiente de cobrar	519,538	887,857
Impuesto sobre productos del trabajo	215,449	242,591
Cuotas obrero-patronal al IMSS	128,593	299,955
Impuesto sobre nominas	32,426	47,037
Retenciones de IVA	3,171	23,366
Retenciones de ISR por honorarios	2,975	21,904
.5% derechos de inspección	-	241,947
5% INFONAVIT	-	168,888
2% SAR	-	67,555
	<b>\$ 1,913,402</b>	<b>\$ 3,000,964</b>

### 10. FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA A CORTO Y LARGO PLAZO

- Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 no se tiene formación que revelar.

### 11. PROVISIONES PARA LA PRIMA DE ANTIGÜEDAD E INDEMNIZACIONES

- El costo, las obligaciones y otros elementos de los planes de primas de antigüedad y otros beneficios por retiro, se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes, que se realiza al cierre de cada ejercicio.

## I.II NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 12. INGRESOS DE GESTIÓN

- A continuación, se presenta la integración de los diferentes tipos de ingresos que obtuvo la Entidad por venta de servicios:

DESCRIPCIÓN	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Cesión parcial de derechos	\$ 30,316,061	\$110,000,453
Puerto	23,134,539	85,183,408
Muellaje	4,346,115	14,384,052
Contratos de prestadores de servicios	2,229,913	10,643,761
Atraque y desatraque	3,588,615	10,653,973
Almacenaje	1,258,235	11,983,376
Tarifa de seguridad por contenedores	344,682	1,095,952
Servicios conexos	688,702	2,715,047
<b>Total, de ingresos netos</b>	<b>\$65,906,861</b>	<b>\$246,660,022</b>

### **13. TRANSFERENCIA DE OBRA PÚBLICA**

- Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 la Entidad no transfirió al Gobierno Federal obra pública y por el ejercicio de 2018 transfirió la obra Modernización de Puerto Progreso. Construcción muelle 3, etapa quinta y séptima por \$64,111,303.0.

### **14. ENTORNO FISCAL**

- Impuesto sobre la renta (ISR)
  - ❖ La Entidad está sujeta al ISR, el cual se calcula considerando como gravable o deducible ciertos efectos de la inflación, tales como la depreciación, calculada sobre valores a precios constantes y considerando el efecto de la inflación sobre ciertos activos y pasivos monetarios, a través del ajuste anual por inflación. El ISR se calcula en la moneda en que ocurrieron las transacciones y no en la moneda de cierre.
  - ❖ La tasa del ISR para 2019 y 2018 fue del 30%.
  - ❖ Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 se reconoció el costo de los pagos provisionales de ISR, derivado representan anticipos al impuesto anual del ejercicio, por el ejercicio de 2018 se generó una utilidad fiscal de \$21,122,561 causando un ISR de \$6,336,768.
  - ❖ Al 31 de marzo de 2019, la Entidad no tiene pérdidas fiscales originadas en ejercicios anteriores pendientes de amortizar.
- Confirmación de criterio
  - ❖ Mediante oficio 600-04-04-2012-53671 del 24 de febrero de 2012 el Servicio de Administración Tributaria confirmó que las transferencias de obras de infraestructura portuaria que efectuó la Entidad al Gobierno Federal son inversiones deducibles de la base del impuesto sobre la renta en el ejercicio que se transmitan los activos y para el impuesto empresarial a tasa única serán deducibles en el ejercicio en que se paguen independientemente del ejercicio en que se transfieran. Dicha confirmación de criterio se rige por lo que prevé el artículo 34 del Código Fiscal de la Federación bajo la consideración de que tanto los hechos como la legislación fiscal que dio lugar a su emisión, se mantengan en los mismos términos, razón por la que si varían o la Ley aplicable al caso es abrogada, derogada o modificada, la Entidad, deberá solicitar una nueva confirmación de criterio ante la autoridad competente.
- Beneficio de aprovechamiento de almacenaje
  - ❖ A partir del 1 de abril de 2005 la Entidad tiene derecho de aplicar contra los aprovechamientos del 5% sobre los ingresos que se cobren por almacenaje, el importe no cobrado por el almacenaje de mercancías en abandono propiedad de la Aduana; de acuerdo al artículo 15, fracción IV de la Ley Aduanera, el cual establece, cuando las mercancías no sean retiradas por causas imputables a las autoridades aduaneras, "el servicio no cobrado al particular afectado y la contraprestación no cobrada se podrá compensar contra el citado aprovechamiento.
  - ❖ Al 31 de marzo de 2019 el saldo pendiente de compensar es de \$12,150,356.

### **15. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (PTU)**

- Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 se estimó una PTU de \$300,000 por el ejercicio de 2018 fue de \$2,171,643.

### I.III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

#### 16. APORTACIONES (HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO)

➤ Patrimonio contribuido

❖ Al 31 de marzo de 2019 está integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN	VALOR ACTUALIZADO
Patrimonio	\$ 174,509,600	\$ 7,086,221	\$ 181,595,821
Aportaciones del Gobierno Federal de años anteriores	804,684,246	-	804,684,246
Retiro del matrimonio invertido de la nación	(28,714,311)		(28,714,311)
<b>Total</b>	<b>\$ 950,479,535</b>	<b>\$ 7,086,221</b>	<b>\$ 957,565,756</b>

❖ La actualización de \$7,086,221 corresponde al reconocimiento de los efectos de la inflación hasta el 31 de diciembre de 2007, como se menciona en la Nota 3a.

❖ Las series de acciones del capital social que conforman el patrimonio a valor histórico al 31 de marzo de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	ACCIONES		TOTAL DE ACCIONES	IMPORTE
	Subserie A-1	Subserie B-1		
Parte fija:				
Gobierno Federal	255	244	499	\$ 49,900
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.	-	1	1	100
	Subserie A-2	Subserie B-2		
Parte variable:				
Gobierno Federal	889,747	854,849	1,744,596	174,459,600
<b>Total</b>	<b>890,002</b>	<b>855,093</b>	<b>1,745,096</b>	<b>\$ 174,509,600</b>

❖ Como fue aprobado en asamblea de accionistas la integración del patrimonio se presente en el siguiente cuadro:

NUMERO DE ESCRITURA QUE CONTIENE LOS ACUERDOS	FECHA DE CELEBRACIÓN DE LA ASAMBLEA	MONTO CAPITALIZADO	CONCEPTO
30714	04/05/1994	\$ 50,000	Aportación inicial
O-II	04/02/1995	203,000	Aumento de patrimonio pagado en bienes
AO-VII	18/07/1997	424,400	Aumento de patrimonio pagado en bienes
AE-IX	13/06/1998	158,300	Aumento de patrimonio pagado en bienes
Resoluciones fuera de asamblea	16/12/2002	10,748,900	Pagos realizados para aumentos de patrimonio
AO/E-XLIX	24/06/2011	162,925,000	Transferencias recibidas del ejercicio de 2009
	<b>Total</b>	<b>\$174,509,600</b>	

➤ Aportaciones del Gobierno Federal

❖ Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 la Entidad no se recibió recursos fiscales del Gobierno Federal”.

➤ Retiro del patrimonio invertido de la nación

❖ Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 no se ha fijado pago de aprovechamiento a la Entidad por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y por el ejercicio de 2019 fue por \$28,714,311, con la finalidad de realizar un manejo más eficiente de los activos financieros del sector público federal.

➤ Restricciones a la disponibilidad del patrimonio

❖ Las utilidades netas del año están sujetas a la aplicación de cuando menos un 5% para incrementar la reserva legal, hasta que dicha reserva sea igual al 20% del patrimonio actualizado, y a otras aplicaciones que pudiera acordar la Asamblea de Accionistas.

➤ Restricciones fiscales

❖ Conforme a las disposiciones fiscales vigentes los dividendos que lleguen a pagarse y excedan al importe del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN), estarán sujetos al pago del impuesto sobre la renta (ISR) correspondiente a la tasa del 30%. Cualquier reducción o reembolso de capital en exceso a la cuenta de capital de aportación (CUCA) se encuentra gravada para efectos del ISR y será tratada como dividendos.

## I.IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### 17.EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

BANCO	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Efectivo	\$ 15,000	\$ 15,000
Bancos-Tesorería	13,440,001	6,678,666
Inversiones temporales	50,695,412	5,841,163
Total	\$ 64,150,413	\$ 12,534,829

### 18.AQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EFECTIVO Y EQUIVALENTES

- Bienes muebles:
- ❖ Del 1 d enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 no se adquirieron bienes muebles. Sin información que revelar.
- Bienes inmuebles:

CUENTA	MARZO 2019	DICIEMBRE 2018
Modernización de Puerto Progreso. Construcción Muelle 3	-	\$ 60,000,000
Total	-	\$ 60,000,000

## I.V CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

### 19.CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

➤ A continuación, se presenta la conciliación de los ingresos y egresos presupuestales con los contables:

❖ Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

<b>ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE PROGRESO, S. A. DE C. V.</b> <b>Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2019</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 67,375,860</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		-
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>495,844</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capitales		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$ 495,844	
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 66,880,016</b>

- ❖ Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

<b>ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE PROGRESO, S.A. DE C.V.</b> <b>Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2019</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 23,931,993</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>7,622,192</b>
Bienes muebles		
Obra pública en bienes propios		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$ 7,622,192	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>4,466,820</b>
Estimaciones, depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,466,820	
Provisiones		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gastos Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 27,087,365</b>

## II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

### 20. CUENTAS DE ORDEN

- Sin información que revelar.

### III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 21.PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

- Durante el periodo enero – marzo 2019 se movilizaron a través del puerto 3'670,683 toneladas, esto representa un incremento del 17.4% en comparación con lo operado en el año anterior y con respecto a lo proyectado en el Programa Operativo Anual (POA) se tiene un aumento del 32.4%.
- En el tráfico de importación se movilizaron 1'847,659 toneladas, lo que representa un incremento del 13.7% con respecto al movimiento del año anterior y más 19.4% con respecto al POA. Lo anterior se deriva en hidrocarburos comerciales con un 182.2% registrando 426,273 toneladas de gasolinas, combustóleo y asfalto, fluidos no petroleros 26.5%, granel agrícola 21.7% destacando maíz amarillo, soya y trigo. Así mismo se tiene un decremento del 88.2% en derivado del petróleo, 62.4% menos en granel mineral disminuyendo el coque de petróleo, 49.1% en carga general por la reducción de partes eólicas y cemento, carga contenerizada 15.5% menos.
- En la exportación se registraron 478,342 toneladas, lo que representa un incremento del 47.2% en comparación con lo manejado en el año anterior y 135.2% más con respecto al POA; Lo anterior se deriva por el aumento del 54.3% en carga contenerizada al registrarse un incremento en cerveza, plátano y envases universales. En carga general se tiene un aumento del 45.6%; destacando la carga de azúcar con 79,623 toneladas.
- En el tráfico de cabotaje de entrada se registraron 1'344,682 toneladas, lo que refleja un aumento del 14.2% a lo manejado en el mismo periodo del año 2018 y más 31.6% en comparación con lo estimado en el POA. El incremento se refleja principalmente con un 100% en la entrada de hidrocarburos comerciales y menos 38.8% en granel agrícola y en hidrocarburos de Pemex 3.7% menos.
- El movimiento de contenedores expresado en TEU's tuvo un incremento del 27.1% con respecto al año anterior y 38.1% más con respecto a lo estimado en el POA; en cajas se registra un aumento del 24.4% en comparación con el mismo periodo del año anterior y en comparación con el POA se tiene un 23.9% más.

#### 22.AUTORIZACIÓN E HISTORIA

- La Administración Portuaria Integral de Progreso, S. A. de C. V., (la Entidad) fue constituida el 4 mayo de 1994, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, por la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y por las demás disposiciones aplicables de la legislación de los Estados Unidos Mexicanos y su duración es indefinida.
- La principal actividad de la Entidad es la administración portuaria integral de Progreso, mediante el ejercicio de los derechos y obligaciones derivados de la concesión que el Gobierno Federal le otorgó de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Puertos publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de mayo de 1994. Se obtuvo el título de concesión para el uso, aprovechamiento y explotación de bienes del dominio público de la federación que integran el Recinto Portuario de Progreso, mismo que se modificó con fecha 17 de mayo de 1996, para incluir los puertos de Celestun, Yucalpetén, Las Coloradas, Sisal, Telchac, Chabihau, San Felipe, Río Lagartos y El Cuyo, así como las terminales de Chuburná y Dzilam de Bravo, en el estado de Yucatán. La Concesión no crea derechos reales, ni posesión alguna sobre los bienes y obliga a que el control mayoritario y administrativo recaiga en socios mexicanos.
- Al término de la concesión las obras e instalaciones adheridas de manera permanente a los bienes de dominio público, quedarán a favor de la nación, sin costo alguno y libres de todo gravamen.

### **23.ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL:**

- El Objeto social del ente es la Administración de Puertos marítimos, Lacustres y Fluviales, siendo su principal actividad la Administración del Puerto de Progreso, está constituida como una Sociedad Anónima.
  
- Las obligaciones fiscales a su cargo son el pago del impuesto sobre la renta personas morales, impuesto sobre la renta por retenciones de salarios y servicios profesionales, y el traslado del impuesto al valor agregado generado o retenido. Su estructura organizacional es la autorizada por la Secretaría de hacienda y Crédito Público, y sus acciones legales y normativas son atendidas a través de la Coordinadora Sectorial, la Coordinación General de Puertos y Marina Mercante, dependiente de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, no forma parte de algún fideicomiso o análogo.

### **24.NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

- Las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP) son emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública.
- El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) es el organismo encargado de emitir en México, las Normas de Información Financiera (NIF).
- Las NIF están conformadas por: a) las NIF y sus Interpretaciones (INIF), b) los Boletines de Principios de Contabilidad emitidos por el IMCP que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por las NIF y c) por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board que son aplicables de manera supletoria.

### **25.BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Bases contables de preparación y presentación de los estados financieros
  - ❖ Los estados financieros adjuntos de la Administración Portuaria Integral de Progreso, S. A. de C. V. se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:
    - Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
    - Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
    - Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
    - Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

- ❖ De conformidad con las reformas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental la información contable que formara parte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal y del cuaderno del informe de Auditoría Independiente serán los siguientes:
  - Estado de Actividades
  - Estado de Situación Financiera
  - Estado de Cambios en la Situación Financiera
  - Estado de Variación en la Hacienda Pública
  - Estado Analítico del Activo.
  - Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
  - Estado de Flujos de Efectivo
  - Informes sobre Pasivos Contingentes
  - Notas a los Estados Financieros
- ❖ Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)
  - El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.
  - La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.
  - De 2009 a 2015, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.
  - Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:
    - Marco Conceptual
    - Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
    - Clasificador por Objeto del Gasto
    - Clasificador por Tipo de Gasto
    - Clasificador por Rubro de Ingresos

- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
  - Momentos Contables de los Egresos
  - Momentos Contables de los Ingresos
  - Manual de Contabilidad Gubernamental
- ❖ Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP
- Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:
    - Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatal, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Específica (NIFGE) y una Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG). Asimismo, se dieron de baja dos Normas Generales de Información Financiera Gubernamental y nueve Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta 2011. Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2012 son:
      - NIFGG SP 01 Control presupuestario de los ingresos y de los gastos
      - NIFGG SP 02 Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades
      - NIFGG SP 03 Estimación de cuentas incobrables
      - NIFGG SP 04 Re expresión
      - NIFGG SP 05 Obligaciones laborales
      - NIFGG SP 06 Arrendamiento financiero
      - NIFGE SP 01 Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo “PIDIREGAS”
      - NACG 01 Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental
    - Las normas contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013 (Nota: en este caso debe tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).
    - Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera nacionales e internacionales.
- ❖ Normas de Información Financiera Mexicanas
- La Dirección de Normas de la UCG de la SHCP autorizó a la Entidad a utilizar supletoriamente algunas NIF mexicanas, emitidas por el CINIF. Las NIF mexicanas autorizadas para utilizar supletoriamente son las siguientes:
    - NIF B-10 Efectos de la inflación.
    - NIF D-3 Obligaciones laborales.
- ❖ Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o “\$”, se trata de pesos mexicanos, cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de Los Estados Unidos de Norteamérica.

- ❖ Las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de los estados financieros son las que se muestran a continuación:
  - Efectos de la inflación
    - Los estados financieros que se acompañan, fueron preparados conforme a las disposiciones de la NEIFGSP 007 “Norma de información financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación”. Dicha norma señala que las entidades paraestatales deberán observar y aplicar de manera supletoria la NIF B-10 “Efectos de la inflación”; Por lo que, hasta el 31 de diciembre de 2007, la Entidad reconoció en forma integral los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones normativas del Boletín B-10 y sus Documentos de adecuaciones a esa fecha. A partir de 2008, los efectos de la inflación han sido desconectados debido a que la Entidad opera en un entorno no inflacionario.
  - Efectivo y equivalentes
    - Se integra por valores realizables representados principalmente por depósitos bancarios, cheques certificados a la vista e inversiones de inmediata realización, que se registran a su valor nominal y/o de mercado, cumpliendo con la normatividad de criterio de inversión, la cual menciona dicha inversión se debe de realizar en valores gubernamentales. Los intereses ganados se registran en resultados conforme se devengan.
  - Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes
    - La Entidad reconoce en sus estados financieros las cuentas de difícil cobro conforme a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables”. Cada año analiza las cuentas por cobrar a cargo de terceros para detectar posible notoria imposibilidad práctica de cobro para realizar los incrementos o decrementos a la cuenta de activo de naturaleza acreedora considerando para ello los estudios y análisis necesarios, tomando en cuenta la experiencia, y procediendo a:
      - Analizar e identificar, por lo menos cada año, las cuentas por cobrar con notoria imposibilidad práctica de cobro, agotando previamente todos los recursos de cobro y elaborando una constancia, que serán provisionadas las partidas en las que exista indicios de notoria imposibilidad práctica de cobro”.
  - Bienes muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso
    - Se registran al costo. Hasta el 31 de diciembre de 2007, dichos activos se actualizaron aplicando factores derivados del INPC.
    - La depreciación se calcula con base en el valor de los activos fijos (costo histórico a partir de 2008 y valor actualizado hasta el 31 de diciembre de 2007) y bajo el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos.
    - La vida útil estimada y las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos son las siguientes:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	%
Viaducto alterno	100	1%
Obras terminadas	20	5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de transporte	4	25%
Equipo marítimo	10	10%
Embarcaciones	16	6%
Equipo de cómputo	3.33	30%
Otros Equipos	10	10%
Mobiliario y equipo	10	10%

- Activos intangibles

- Los activos intangibles se reconocen al costo al momento de su adquisición. Hasta el 31 de diciembre de 2007, dichos conceptos se actualizaban por medio del INPC. Los valores netos al 31 de marzo de 2019 y 31 de diciembre de 2018, no exceden a su valor de recuperación o valor de uso.
- Los activos intangibles adquiridos, así como los costos incurridos en el desarrollo de activos intangibles se capitalizan cuando se identifican beneficios económicos futuros asociados y existe evidencia sobre el control de dichos activos. Las erogaciones que no reúnen estos requisitos se cargan a los resultados del período en que se incurren.
- Los activos intangibles con vida definida se amortizan durante el período en que se espera obtener los beneficios económicos futuros utilizando el método de línea recta en los siguientes períodos:
- Los años de vida útil estimada y las tasas anuales de amortización que corresponde a los activos intangibles son las siguientes:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	%
Licencias	20	5%
Licencias	6.6	15%

- Los activos intangibles con vida indefinida no se amortizan al no poderse precisar la terminación de los beneficios económicos futuros. Dichos activos se sujetan a una evaluación anual por posible deterioro o antes si las circunstancias lo ameritan.

Evaluación de activos de larga duración

- Los activos de larga duración se evalúan de conformidad con los lineamientos establecidos en el Boletín C-15 “Deterioro en el valor de activos de larga duración y su disposición” que establece entre otros aspectos, reglas para el cálculo y reconocimiento de pérdidas por deterioro de estos activos y su reversión, y presenta ejemplos de indicios de la existencia de un posible deterioro en el valor de los activos de larga duración en uso, tangibles e intangibles, incluyendo el crédito mercantil. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, que es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento.
- Al 31 de marzo de 2019 y 31 de diciembre 2018, la Entidad no presenta indicios de deterioro a los que se refiere el Boletín antes citado.

- Operaciones en moneda extranjera

- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período y del año. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del año.

- Beneficios a los empleados

- La Entidad reconoce las obligaciones laborales por beneficio a sus empleados conforme a la NIF D-3 “Obligaciones Laborales” emitido por la CINIF; ya que las relaciones de trabajo están sujetas al apartado “A” del artículo 123 de la Constitución y su legislación reglamentaria. Derivado de la aplicación de la norma específica NEIFGSP 008 “Norma sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal” que señala que las entidades paraestatales cuyas relaciones de trabajo estén sujetas al apartado “A” del artículo 123 de la Constitución y su legislación reglamentaria aplicaran lo establecido en el Boletín D-3 “Obligaciones Laborales”.

- Los pagos que establece la Ley Federal del Trabajo a empleados que dejen de prestar sus servicios, se registran como sigue:
  - Indemnizaciones
  - Las indemnizaciones no sustitutivas de una jubilación, cubiertas al personal que se retira por causas de una reestructuración, se cargan a los resultados del período en que se realizan o bien se crean provisiones cuando existe una obligación presente de esos eventos, con una probabilidad de salida de recursos y se puede razonablemente estimar dicha obligación. Las indemnizaciones no sustitutivas de una jubilación, cubiertas al personal que se retira por causas distintas de una reestructuración se determinan de acuerdo con cálculos actuariales.
  - Prima de antigüedad
  - La prima de antigüedad pagadera a empleados con quince o más años de servicio, establecida por la Ley Federal del Trabajo, se reconoce como costo durante los años de servicio del personal para lo cual se tiene una reserva que cubre la obligación por beneficios definidos.
- Impuesto sobre la renta y participación de los trabajadores en la utilidad diferidos
  - Las provisiones de impuesto sobre la renta (ISR) y la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU), se registran en los resultados del año en que se causan, y se reconoce el impuesto diferido proveniente de las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, incluyendo los beneficios de pérdidas fiscales por amortizar y créditos fiscales. El impuesto diferido activo, se registra sólo cuando existe alta probabilidad de que pueda recuperarse. Los impuestos diferidos se determinan aplicando las tasas de impuestos promulgadas que se estiman estarán vigentes en las fechas que las partidas temporales serán recuperadas o realizadas.
  - La PTU causada y diferida se considera como un gasto ordinario asociado a los beneficios a los empleados.
- Actualización del patrimonio
  - Hasta el 31 de diciembre de 2007, la actualización de las aportaciones, reservas y resultados de ejercicios anteriores, se determinó aplicando factores derivados del INPC, y representaba la cantidad necesaria para convertir las aportaciones de los accionistas, las reservas y resultados de ejercicios anteriores a pesos equivalentes a los de cierre de 2007.
  - La actualización de las aportaciones de accionistas se distribuyó entre cada uno de los rubros que le dieron origen, consecuentemente cada uno se presenta integrado por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización.
- Ingresos
  - La Entidad reconoce los ingresos por servicios cuando estos han sido prestados y aceptados por el cliente.
- Subsidios y transferencias corrientes y las aportaciones de capital
  - La Entidad registra los subsidios y transferencias corrientes como ingreso de tal manera que disminuyan sus pérdidas anuales de operación hasta por el monto de sus costos y gastos totales no cubiertos con sus ingresos propios y, los excedentes los reintegra a la Tesorería de la Federación o, excepcionalmente, con la autorización presupuestaria correspondiente, incrementa las aportaciones del Gobierno Federal. Para el caso de transferencias de capital se registran en la cuenta de aportaciones del Gobierno Federal del año en curso, al siguiente ejercicio se traspasan a aportaciones del Gobierno Federal de años anteriores. Como lo establece la NIFGG SP 02, "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades".
  - Del 1 de enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 la Entidad no recibió transferencias de capital para la realización de obra pública, ni recibió fue Subsidios y Transferencias de Gasto Corriente.
- Uso de estimaciones
  - En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Entidad ha utilizado varios supuestos y estimaciones relacionados con la presentación de los activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes, tales como la prima de antigüedad y otras, para presentar

su información financiera de conformidad con las normas de información financiera aplicables en México. Los resultados reales pueden diferir de estos supuestos y estimaciones.

- Fondo de reserva
  - La Entidad con recursos propios integrará un fondo de reserva para invertir en infraestructura portuaria, que podrá ejercerse exclusivamente en renovación o construcción de obras de atraque y muelle, áreas urbanizadas, señalamiento marítimo o nuevas construcciones de protección y dragado, mismas que quedará en beneficio de la federación.
- Contraprestaciones
  - De acuerdo al artículo 37 de la Ley de Puertos, la SHCP es la que fija la forma de pago de los aprovechamientos correspondientes a las tarifas por contraprestación del uso de la concesión, el cual se determina con base a los coeficientes establecidos en el título de la concesión, que se clasifican en tarifas “A” y “B” y se aplican en función a los flujos de barcos atendidos, así como a las toneladas de registro bruto (TBR) y metros de eslora hora, observados en el puerto cada mes. Estos aprovechamientos se liquidan mensualmente a la SHCP, mediante el acreditamiento de los montos aplicados al fondo de reserva, el acreditamiento podrá ser hasta el 100% de la Tarifa “B” y el 70% de la Tarifa “A”.
  - A partir del 1 de diciembre de 2012 cambio la mecánica de su determinación aplicando una tasa del 6% sobre los ingresos brutos totales. Asimismo, del porcentaje indicado se autoriza a la Entidad para que pueda acreditar hasta el 1.5% de sus ingresos brutos anuales totales contra inversiones realizadas en infraestructura conforme al Programa Maestro de Desarrollo Portuario.
- Contingencias
  - Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades y activos contingentes se reconocen hasta el momento en que exista certeza prácticamente absoluta de su realización.
- Registro presupuestal de ingresos y egresos
  - La Entidad contabiliza sus operaciones contables en el sistema Government Resources Planning (GRP), el cual registra automáticamente en línea el registro presupuestario que permite identificar, clasificar y generar información cuantitativa de carácter presupuestario. En cumplimiento con la NEIFGSP 002 “Norma para el registro contable de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos”.

## **26.REPORTE ANALITICO DE ACTIVO**

- La Entidad posee tasas anuales de depreciación y amortización de los principales grupos de activos, durante el ejercicio no se registraron cambios en las vidas útiles consideradas para los porcentajes de depreciación, así como tampoco gastos de capitalización tanto financieros como de investigación y proyectos.
- Así mismo durante el 1 de enero al 31 de marzo de 2019 y por el ejercicio de 2018 la Entidad no estuvo en los siguientes supuestos:
  - ❖ Del Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras;
  - ❖ 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.
  - ❖ Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

## **27. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

- Esta nota no le aplica a la Entidad, ya que no tiene fideicomisos.

## **28. REPORTE DE RECAUDACIÓN**

- Se ha logrado un cumplimiento generalizado en la recaudación de los ingresos por los servicios que presta la Entidad y en aquellos casos que ha habido un retraso se les han aplicado las sanciones establecidas en los contratos en los casos que lo tenga, todos los retrasos en el pago son por corto tiempo y en la mayoría se logran regularizar. Por lo tanto, se considera que se está administrando, eficaz y eficientemente el concepto de los ingresos.

## **29. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

- Sin información que revelar

## **30. CALIFICACIONES OTORGADAS**

- Sin información que revelar

## **31. PROCESO DE MEJORA**

- La Entidad cuenta con un sistema de registro llamado Government Resources Planning (GRP), que, mediante la reunión de información y documentación, permite identificar, clasificar y registrar las operaciones, y la generación de información cuantitativa de carácter contable y presupuestario.

## **32. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

- Sin información que revelar

## **33. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

- No han ocurrido hechos en el periodo posterior al 31 de marzo de 2019 que pudieran afectar económicamente y que no se conocía a la fecha de cierre que se tenga que revelar en los estados financieros.

## **34. PARTES RELACIONADAS**

- No existen partes relacionadas que ejerzan o pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativa de la Entidad.
- “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”