

# CUENTA PÚBLICA 2016

## ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE PROGRESO, S.A. DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### I. NOTAS DE DESGLOSE

#### I.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 la Entidad y rendimiento de la disponibilidad, parte de estos recursos es para cubrir los compromisos de pagos de impuestos retenidos que deberán ser enterados o pagados a más tardar en enero del ejercicio fiscal 2017. Al 31 de diciembre las disponibilidades se encuentran distribuidos en las siguientes instituciones bancarias:

BANCO	2016	2015
Bancomer	\$ 35,769,807	\$ 7,200,532
Santander Mexicano	25,629,462	31,371,042
Banorte	5,551,423	5,329,906
Multiva	10,495,975	5,103,150
Fondo fijo	15,000	15,000
	<b>\$ 77,461,667</b>	<b>\$ 49,019,630</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

➤ Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de:

CUENTA	2016	2015
Cientes	\$ 1,847,855	\$ 6,708,482
Impuestos por recuperar	81,887,379	62,173,429
<b>Derecho a recibir efectivo y equivalentes</b>	<b>83,735,234</b>	<b>68,881,911</b>
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	( 503,109)	( 503,109)
<b>Derecho a recibir efectivo y equivalentes, Neto</b>	<b>\$ 83,232,125</b>	<b>\$ 68,378,802</b>

❖ Cientes,

- La agrupación de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016, en cuanto a su antigüedad es la siguiente:

DE 1 A 90 DÍAS	DE 91 A 180 DÍAS	DE 181 A 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
\$ 1,653,748	\$ 13,915	\$ 180,192	-	\$ 1,847,855

❖ Los valores consignados en el renglón de la columna de 90 días se esperan recuperar en un período no mayor a 30 días.

➤ Impuestos por recuperar,

❖ Al 31 de diciembre se integran de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Impuesto al valor agregado a favor 2016	\$ 24,054,839	-
Impuesto al valor agregado a favor 2015	32,613,000	\$ 32,613,000
Impuesto al valor agregado a favor 2014	12,776,535	17,117,424
Impuesto al valor agregado a favor 2013	12,002,445	12,002,445
Impuesto sobre la renta a favor 2011	369,577	369,577
Impuesto sobre la renta a favor 2014	37,367	37,367
Impuesto sobre la renta a favor 2013	33,616	33,616
	<b>\$ 81,887,379</b>	<b>\$ 62,173,429</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### 3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

➤ Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Seguros de bienes patrimoniales	\$ 2,548,735	\$ 3,820,448
Seguro de vida y gastos médicos	145,477	106,143
Anticipos a proveedores por servicios	233,376	227,905
	<b>\$ 2,927,588</b>	<b>\$ 4,154,496</b>

### 4. 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. No hay información que revelar.

### 5. INVERSIONES FINANCIERAS

➤ Durante 2016 y 2015 la Entidad no participó en fideicomiso alguno. No hay información que revelar.

### 6. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

➤ Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Impuesto al valor agregado acreditable por pagar	\$ 3,378,938	\$ 2,648,446
Impuesto al valor agregado trasladado por cobrar	( 285,304)	( 925,308)
	<b>\$ 3,093,634</b>	<b>\$ 1,723,138</b>

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

➤ Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016			2015
	INVERSIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	INVERSIÓN NETA	INVERSIÓN NETA
Obras en proceso	\$ 647,209,311	-	\$ 647,209,311	\$ 430,364,752
Obras terminadas	192,887,918	\$ 55,337,779	137,550,139	177,309,316
	<b>\$ 840,097,229</b>	<b>\$ 55,337,779</b>	<b>\$ 784,759,450</b>	<b>\$ 607,674,068</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ Las obras en proceso se integran de la siguiente manera:

PROYECTO	IMPORTE	GRADO DE AVANCE
Construcción del viaducto alternativo. Ver Nota 9	\$ 549,057,567	93% de avance, respecto del total de proyecto, con lo invertido hasta el 31 de diciembre de 2016.
Modernización de Puerto Progreso. Construcción Muelle 3	98,151,744	65% de avance, respecto del total de proyecto, con lo invertido hasta el 31 de diciembre de 2016.
	<b>\$ 647,209,311</b>	

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
\$ 840,097,229	\$ 192,887,918	\$ 647,209,311(1)

(1) La diferencia se debe al importe de las obras que están en proceso.

- Conciliación del Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal.

- ❖ A continuación se presenta la agrupación de las obras terminadas conforme al Registro Federal Inmobiliario, que está en el Sistema Integral de Administración de Riesgos (SIAR) de la Entidad, que es lo que se presenta en la Cuenta Pública del ejercicio de 2016, de manera que sea el mismo número de inmuebles que se reporte en ambos sistemas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN INMUEBLE	VALOR EN LIBROS
31-11498-3	Recinto Portuario Progreso	\$ 131,652,064
31-11496-5	Terminal terrestre	-
31-11497-4	Recinto Portuario de Yucalpetén	5,898,075
31-2327-0	Recinto portuario de Celestún	-
	<b>Total</b>	<b>\$ 137,550,139</b>

**8. CONSTRUCCION DEL VIADUCTO ALTERNO**

- El proyecto consistirá en una estructura para dar servicio de conectividad de carretera alterna al viaducto existente para el Puerto de Progreso, la longitud del nuevo viaducto es de 2,601.06 metros. Poseerá una calzada única, con un carril por sentido de 3.5 metros, y dispondrá además, de acotamientos de 1.5 metros y una trinchera de un metro para futuras instalaciones de CFE en uno de sus lados y del otro extremo alojará una trinchera para futuros ductos de PEMEX de dos metros de ancho. Se configurará mediante una serie de claros de 24 metros de longitud cada uno, resueltos mediante una estructura isostática, compuesta por siete travesaños cajón y losa superior. Las travesaños se apoyaran en cabezales transversales los cuales, a su vez, se apoyaran en tres pilas de 1.5 metros de diámetro, empotradas en el lecho rocoso marino, aproximadamente de 20 metros de profundidad. El viaducto estará iluminado en toda su extensión y dispondrá de un sistema de instrumentación para poder monitorear y conocer en todo momento sus movimientos de desplazamientos al paso de la carga.
- El propósito de este proyecto es disponer de una infraestructura de nuevo acceso, alternativo al viaducto existente, que elimine el riesgo de falla del actual viaducto, por haber llegado ya al límite de su vida útil, fortaleciendo la conectividad de carretera del puerto, al hacerlo no se dependerá de una única estructura, deteriorada y sujeta a altas probabilidades de fallo. El proyecto comprende las siguientes etapas:

PERIODO	ETAPA	IMPORTE A INVERTIR ESTIMADO	TRABAJOS A REALIZAR (DESCRIPCIÓN BREVE)
2012-2013	Estudio ejecutivo	\$ 6,463,747	Proyecto ejecutivo que incluye: Diseño arquitectónico y de ingeniería.
2013-2015	Primera etapa	181,679,622	Construcción de la subestructura del viaducto alterno y sus accesos en las zonas de playa y del terraplén (enrocamiento) que va hacia la Terminal Remota.
2015-2016	Segunda etapa	583,494,090	Construcción de la superestructura del viaducto (travesaños, losas, barreras de contención), trincheras para instalaciones CFE y PEMEX, alumbrado y equipo de monitoreo del nuevo viaducto.
	<b>Total</b>	<b>\$ 771,637,459</b>	

- El total del proyecto será financiado mediante transferencias de capital del Gobierno Federal y está planeado que en el ejercicio de 2016 inicie su operación.

## CUENTA PÚBLICA 2016

- Al cierre del ejercicio de 2016 el proyecto presenta un avance de construcción del 93%, a continuación se detalla:

EJERCICIO	IMPORTE	DESCRIPCIÓN
Avance 2014	177,756,243	Avance del 90% de los trabajos de la primera etapa, consistió en la construcción de pilas, columnas y cabezales de concreto, también la construcción del talud poniente a base de roca y cubos de concreto.
Avance 2015	195,826,644	Se concluyó la primera etapa; y se inició la segunda con la fabricación de trabes de concreto y sobrecabezales, que al finalizar el ejercicio de 2015 tuvo un avance del 45%.
Avance 2016	175,474,680	Por el ejercicio de 2016 se avanzó con un 50% de la segunda etapa, que se espera concluir a principios del siguiente ejercicio.
<b>Total</b>	<b>\$ 549,057,567</b>	

### 9. BIENES MUEBLES

- Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016			2015
	INVERSIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	INVERSIÓN NETA	INVERSIÓN NETA
Equipo marítimo	\$ 33,226,041	\$ 30,878,152	\$ 2,347,889	\$ 2,778,426
Equipo de oficina	6,493,633	6,123,211	370,422	506,043
Equipo de transporte	2,142,730	2,142,730	-	-
Embarcaciones	2,168,640	444,571	1,724,069	1,854,187
Maquinaria y equipo	3,347,710	2,769,459	578,251	788,709
Equipo de cómputo	2,090,821	2,090,821	-	-
Equipo de comunicación	1,647,768	1,408,135	239,633	374,095
<b>Total</b>	<b>\$ 51,117,343</b>	<b>\$ 45,857,079</b>	<b>\$ 5,260,264</b>	<b>\$ 6,301,460</b>

- Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACIÓN DE BIENES MUEBLES	CONCILIACIÓN
\$ 51,117,343	\$ 51,117,343	-

## CUENTA PÚBLICA 2016

### 10. ACTIVOS INTANGIBLES

➤ Los activos intangibles corresponden a la inversión realizada en software y licencias, el saldo por amortizar al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Licencias por amortizar	\$ 7,377,084	\$ 7,377,084
Amortización acumulada	( 5,870,579)	( 4,512,188)
<b>Inversión neta</b>	<b>\$ 1,506,505</b>	<b>\$ 2,864,896</b>

### 11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

➤ Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Impuesto sobre la renta diferido (1)	\$ 1,141,254	\$ 719,431
Participación de los trabajadores en las utilidades diferido (2)	758,727	574,040
	<b>\$ 1,899,981</b>	<b>\$ 1,293,471</b>

❖ (1)ISR diferido

- Los efectos en ISR de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de impuestos diferidos al 31 de diciembre se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2016	2015	ISR DIFERIDO DEL PERIODO
Activos diferidos:			
Provisión para primas de antigüedad e indemnizaciones	\$ 1,330,433	\$ 1,222,110	\$ 108,323
Estimación de cuentas incobrables	150,933	150,933	-
Participación de los trabajadores en la utilidades por pagar	365,350	375,436	(10,086)
Anticipo de clientes	57,052	98,216	(41,164)
Pagos a personas físicas no realizados	64,507	64,507	-
Total de activos diferidos	1,968,275	1,911,202	57,073
Pasivos diferidos:			
Pagos anticipados	( 808,264)	( 1,177,977)	369,713
Almacén de papelería	( 18,757)	( 13,794)	(4,963)
Total de pasivos diferidos	( 827,021)	( 1,191,771)	364,750
<b>Activo diferido, neto</b>	<b>\$ 1,141,254</b>	<b>\$ 719,431</b>	<b>\$ 421,823</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

- 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 al 31 de diciembre se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2016	2015	PTU DIFERIDO DEL PERIODO
Activos diferidos:			
Provisión para primas de antigüedad e indemnizaciones	\$ 943,569	\$ 866,745	\$ 76,824
Estimación de cuentas incobrables	50,311	50,311	-
Anticipo de clientes	19,018	32,739	(13,721)
Pagos a personas físicas no realizados	21,502	21,502	-
Total de activos diferidos	1,034,400	971,297	63,103
Pasivos diferidos:			
Pagos anticipados	( 269,421)	( 392,659)	123,238
Almacén de papelería	( 6,252)	( 4,598)	(1,654)
Total de pasivos diferidos	( 275,673)	( 397,257)	121,584
<b>Activo diferido, neto</b>	<b>\$ 758,727</b>	<b>\$ 574,040</b>	<b>\$ 184,687</b>

### PASIVO

#### 12.CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

- Al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Impuestos y derechos por pagar (1)	\$ 1,901,459	\$ 1,366,822
Impuesto sobre la renta por pagar	659,711	6,967,793
Participación de los trabajadores en las utilidades	1,217,832	1,251,452
Cuentas por pagar	167,164	135,008
	<b>\$ 3,946,166</b>	<b>\$ 9,721,075</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

❖ Los impuestos y derechos por pagar al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Contraprestación al Gobierno Federal	\$ 908,328	\$ 463,196
Cuotas obrero-patronal al IMSS	252,756	253,478
Impuesto sobre productos del trabajo	222,924	208,175
5% INFONAVIT	144,364	137,216
.5% derechos de inspección	202,325	196,334
2% SAR	57,746	55,840
Retenciones de IVA	15,776	19,453
Retenciones de ISR por honorarios	14,790	18,237
Impuesto sobre nominas	42,147	9,523
2% sobre obra por capacitación	40,303	5,370
Retenciones de ISR por arrendamiento	-	-
	<b>\$ 1,901,459</b>	<b>\$ 1,366,822</b>

- En cuanto a su antigüedad es la siguiente:

DE 1 A 90 DÍAS	DE 91 A 180 DÍAS	DE 181 A 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS	TOTAL
\$ 3,946,166	-	-	-	\$ 3,946,166

- Se espera liquidar a su vencimiento de pago.

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

➤ Por los ejercicios de 2016 y 2015 no se tiene formación que revelar.

### **14. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS**

➤ Los importes reflejados en este apartado se refiere a los anticipos de clientes recibidos por los ejercicios de 2016 y 2015, de futuros servicios que prestará la Entidad.

**15. PROVISIONES A LARGO PLAZO**

➤ 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, como se muestra a continuación:

❖ Los componentes del costo neto del año terminado el 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	INDEMNIZACIONES	TOTAL
Obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 779,581	\$ 7,458,688	\$ 8,238,269
Activo del Plan (AP)	-	-	-
Situación del financiamiento	779,581	7,458,688	8,238,269
<b>Menos:</b> Ganancias y pérdidas actuariales de obligaciones (GPAO) reconocidas en ORI	(43,490)	(1,153,933)	(1,197,423)
<b>Activo (pasivo) neto proyectado reconocido en el balance general</b>	<b>823,071</b>	<b>8,612,621</b>	<b>9,435,692</b>
Costo laboral del servicio actual	73,765	580,487	654,252
Interés neto sobre el P(A)NBD	39,223	412,520	451,743
Reciclaje de remediones del P(A)NDB	(4,634)	(106,115)	(110,749)
<b>Costo neto del período</b>	<b>\$ 108,354</b>	<b>\$ 886,892</b>	<b>\$ 995,246</b>
<b>Hipótesis actuariales utilizadas, en términos absolutos:</b>			
Tasa de descuento	7.36%	7.36%	
Tasa de incremento salarial esperado	7.60%	7.60%	
Tasa de incremento salarial mínimo	3.50%	3.50%	

## CUENTA PÚBLICA 2016

❖ Los componentes del costo neto del año terminado el 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	INDEMNIZACIONES	TOTAL
Obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 693,609	\$ 7,198,597	\$ 7,892,206
Activo del Plan (AP)	-	-	-
Situación del financiamiento	693,609	7,198,597	7,892,206
Partidas pendientes de amortizar (PPA)	( 32,437)	( 742,807)	( 775,244)
<b>Activo (pasivo) neto proyectado reconocido en el balance general</b>	<b>726,046</b>	<b>7,941,404</b>	<b>8,667,450</b>
Costo laboral del servicio actual	108,021	1,009,290	1,117,311
Costo financiero	57,800	242,474	300,274
Costo neto del período	\$ 165,821	\$ 1,251,764	\$ 1,417,585
<b>Hipótesis actuariales utilizadas, en términos absolutos:</b>			
Tasa de descuento	6.19%	6.19%	
Tasa de incremento salarial esperado	3.82%	3.82%	
Tasa de incremento salarial mínimo	3.50%	3.50%	

### I.II NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### 16.INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

➤ A continuación se presenta la integración de los diferentes tipos de ingresos que obtuvo la Entidad:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Cesión parcial de derechos	\$ 82,154,847	\$ 90,476,000
Puerto	63,467,288	53,532,773
Muellaje	7,680,692	6,424,599
Contratos de prestadores de servicios	7,188,834	6,236,333
Uso de espacios	-	3,505,143
Atraque y desatraque	7,223,885	5,510,527
Almacenaje	2,089,035	1,292,871
Tarifa de seguridad por contenedores	555,831	571,098
Servicios conexos	808,112	795,424
<b>Total de ingresos netos</b>	<b>\$171,168,524</b>	<b>\$ 168,344,768</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

### 17.DESCUENTOS

➤ Los descuentos aplicados por la Entidad a los ingresos, fueron autorizados por el Consejo de Administración, conforme a la normatividad, se enlistan a continuación:

CLIENTE	2016	2015	NO. ACUERDO	TIPO DE DESCUENTO
Carnival Cruise Line	\$ 6,271,899	\$ 5,117,915	CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Carnival Uk	132,783		CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Transportación Marítima Mexicana, S.A. de C.V.	62,153		- CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Saint-Gobain Canalización México, S.A. de C.V.	69,356		- LFD, Artículo 44, Frac. II	Almacenaje intemperie
Hapag Lloyd Kreuz Gmbh	30,441		- CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Aidacruises	29,888		- CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Dampskibsselskabet Norden A/S	18,989		- CA-LXXXVIII-11 (03-VI-2013)	Cabotaje fijo
Ocean Marine, S.A. de C.V.	16,553		- LFD, Artículo 44, Frac. II	Almacenaje intemperie
All Leisure Holidays	12,686		- CA-XLIX-13 (5-VII-05)	Crucero 25% en puerto
Pacnav	9,394	28,182	CA-LXXXVIII-11 (03-VI-2013)	Cabotaje fijo
Ocean Marine, S.A de C.V.	6,458		- Numeral 3.6 inciso "A" de la Regulación tarifaria.	Atraque abarloada
Ingenio San Rafael de Pucte, S.A. de C.V.	5,198		- LFD, Artículo 44, Frac. II	Almacenaje intemperie
Angu Servicio de Logística y Transporte S.A. de C.V.	-	32,041	LFD, Artículo 44, Frac. II	Almacenaje intemperie
Marinsa de México S.A. de C.V.	-	10,445	Numeral 3.6 inciso "A" de la Regulación tarifaria.	Atraque abarloada
Dragamex, S.A. de C.V.	-	4,847	Numeral 3.6 inciso "A" de la Regulación tarifaria.	Atraque abarloada
<b>Total</b>	<b>\$ 6,665,798</b>	<b>\$ 5,193,430</b>		

## 18. TRANSFERENCIA DE OBRA PÚBLICA

➤ La Entidad transfirió al Gobierno Federal obras de infraestructura portuaria que se detallan a continuación:

OBRA	2016	2015
Centro regulador de transporte	\$ 28,752,817	-
Rehabilitación de antiguo edificio de la aduana	10,251,601	-
Reforzamiento del viaducto de comunicación	1,708,333	-
Desarrollo Comercial turístico	-	\$ 21,921,765
Control de acceso al puerto	-	5,760,654
<b>Total</b>	<b>\$40,712,751</b>	<b>\$27,682,419</b>

## 19. 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 2010 a 2013 es del 30%, para el año 2016 y 2015 será la tasa del 30%.
- ❖ En los ejercicios de 2016 y 2015 se generó una utilidad fiscal de \$26,542,882 y \$24,742,816 causando un ISR de \$7,962,865 y \$7,422,845, respectivamente.
- ❖ Al 31 de diciembre de 2016, 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 en 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.

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- 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 diciembre de 2016 el saldo pendiente de compensar es de \$13,030,047.
- Devolución de saldo a favor de impuesto al valor agregado
  - ❖ Con fecha 12 de agosto de 2014 la Entidad presentó ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) la solicitud de devolución del saldo a favor de IVA, correspondiente al periodo del 1 al 31 de diciembre de 2013, por la cantidad de \$12,383,515., trámite que fue recibido con el número de control 7514013814.
  - ❖ Con fecha 22 de agosto de 2014 la Administración Local de auditoría Fiscal de Mérida emitió la orden de visita domiciliaria número VDD7500018/14 contenida en el oficio 500-39-00-07-00-2014-11245 por medio de la cual se ordena la revisión del periodo del 1 al 31 de diciembre de 2013 con el objeto de comprobar la procedencia de las solicitud de devolución presentada por mi representada correspondiente al periodo del 1 al 31 de diciembre de 2013.
  - ❖ Con fecha 23 de julio de 2015 la Administración Local de Auditoría Fiscal de Mérida emitió el oficio número 500-39-00-01-2015-8396 por medio del cual resuelve el trámite de la solicitud de devolución y a través del cual rechaza el acreditamiento de IVA en cantidad de \$11,912,959 y por consiguiente autorizando la devolución de únicamente la cantidad de \$470,556.
  - ❖ Argumentando que no es procedente la devolución solicitada porque considera que el IVA que se pretende acreditar proviene de los fondos otorgados por parte de erario federal, y que al no haber sido cubiertas con las percepciones recibidas por la Entidad derivada de los actos o actividades por las cuales sea sujeto obligado al pago del IVA, considera que no es procedente la devolución solicitada, ya que a su juicio las erogaciones que dieron origen al saldo a favor solicitado en devolución, provienen de operaciones que son netamente obras públicas, en razón de que, según manifiesta, la API tiene encomendada la ejecución de obras públicas en el ejercicio de sus funciones públicas al formar parte de la administración pública paraestatal. Sustentado dichas consideraciones en las disposiciones contempladas en los párrafos primero y segundo del artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2013.
  - ❖ Por consiguiente el 05 de octubre de 2015 la Entidad presentó ante la Administración Local Jurídica de Mérida el escrito a través del cual se interpuso el recurso de revocación, de la resolución del oficio número 500-39-00-01-2015-8396, exponiendo que es procedente la devolución al no ser aplicable a la Entidad las limitantes en las deducciones previstas en el artículo 3 párrafos primero y segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ya que dichas limitantes son aplicables únicamente para las entidades de la administración pública que en ella se enlistan, siendo que en ningún momento se hace referencia a las empresas de participación estatal mayoritaria, como lo es la Entidad y en virtud de que las erogaciones fueron cubiertas por una aportación realizada por el gobierno federal en su carácter de socio accionista mayoritario.
  - ❖ Mediante oficio 600-69-00-02-2015-00080 de fecha 30 de noviembre de 2015 de la Administración Desconcentrada Jurídica de Yucatán “1” del SAT confirma la resolución contenida en el oficio número 500-39-00-01-2015-8396 de fecha 23 de julio de 2015, emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal de Mérida.
  - ❖ En contra de la resolución precisada en el punto que antecede, se interpuso juicio contencioso administrativo ante la Sala Regional Peninsular, con número de expediente 880/16-16-01-1, a través del cual se plantea la ilegalidad de las resoluciones dictadas tanto por la entonces Administración Local de

Auditoría Fiscal de Mérida (Ahora Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán “1” ), así como aquella dictada por la Administración Desconcentrada Jurídica de Yucatán “1”; entre otros aspectos se reitera que es procedente la devolución al no ser aplicable a la Entidad las limitantes en las deducciones previstas en el artículo 3 párrafos primero y segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ya que dichas limitantes son aplicables únicamente para las entidades de la administración pública que en ella se enlistan, siendo que en ningún momento se hace referencia a las empresas de participación estatal mayoritaria, como lo es la Entidad y en virtud de que las erogaciones fueron cubiertas por una aportación realizada por el gobierno federal en su carácter de socio accionista mayoritario.

- ❖ Como parte del procedimiento seguido en el juicio contencioso administrativo, se procedió al desahogo de una prueba pericial en materia contable para acreditar la existencia del saldo a favor, rindiéndose el dictamen respectivo.
- ❖ Actualmente, el juicio contencioso administrativo se encuentra en etapa de alegatos.

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

- A partir del ejercicio de 2008 la Entidad, por ser una sociedad dedicada a la prestación de servicios, determina el importe de la PTU a pagar a sus trabajadores por el procedimiento de hasta un mes de sueldo como lo establece el artículo 127 de la Ley Federal del Trabajo, fracción III.
- La PTU generada y aplicada a los resultados del ejercicio de 2016 y 2015 fue de \$1,217,832 y \$1,251,054, respectivamente.

### **21. PARTIDA EXTRAORDINARIA**

- Mediante acta administrativa de entrega recepción del 2 de julio de 2016 la Entidad recibió el inmueble denominado “Bodega plana”, el cual fue construido por Multisur, S.A. de C.V. para dar cumplimiento de lo previsto en la cláusula octava del contrato para la prestación del servicio de almacenaje, celebrado entre la Entidad y Multisur, S.A. de C.V. del 10 de agosto de 2007, por lo que la Entidad reconoció el bien como parte de su inmobiliario con un valor de \$12,207,170, de conformidad con el avalúo realizado por el Ing. Heide Joaquín Zetina Rodríguez, de Valuación Profesional Peninsular, S.A. de C.V., lo que le genero un ingreso por el bien recibido por el mismo importe.
- En el ejercicio de 2015 la Entidad realizo dragado de mantenimiento por \$5,500,000 en el puerto pesquero de Dzilam de Bravo que está incluido en su título de concesión autorizado, sin embargo dicho gasto realizado no prevé que genere ingresos adicionales futuros, y forma parte de la operación normal de mantenimiento de las zonas de navegación, por lo que se vio afectada su utilidad de operación.

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

### **22. APORTACIONES (HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO)**

- Patrimonio contribuido

- ❖ Al 31 de diciembre de 2016 está integrado de la siguiente manera:

## CUENTA PÚBLICA 2016

DESCRIPCIÓN	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN	VALOR ACTUALIZADO
Patrimonio	\$ 174,509,600	\$ 7,086,221	\$ 181,595,821
Aportaciones del Gobierno Federal de años anteriores	511,597,343	-	511,597,343
Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso	220,546,903	-	220,546,903
<b>Total</b>	<b>\$ 906,653,846</b>	<b>\$ 7,086,221</b>	<b>\$ 913,740,067</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 diciembre de 2016 y 2015 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:

## CUENTA PÚBLICA 2016

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

- ❖ Por el ejercicio de 2016 la Entidad recibió \$220,546,903 de aportaciones de capital que se registró contablemente en la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso y en el ejercicio de 2015 recibió \$234,955,388, que al iniciar el ejercicio de 2016 se traspasó a la cuenta 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”.

- ❖ Las aportaciones del Gobierno Federal fueron destinadas para los siguientes proyectos:

PROYECTO	2016	2015
Construcción del viaducto alterno	\$ 203,517,183	\$ 199,999,998
Modernización de Puerto progreso. Construcción Muelle 3	17,029,720	-
Centro regulador de transporte		34,955,390
<b>Total</b>	<b>\$220,546,903</b>	<b>\$234,955,388</b>

- ❖ Las "Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores" se podrán capitalizar al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno, la formalización de dicha capitalización se sustentará con la emisión de los títulos o documentos que amparen la participación o aportaciones de Gobierno Federal. Como lo establece la NIFGG SP 02, “Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades”.
- ❖ El 20 de noviembre de 2015 se presentó y aprobó por el Consejo de Administración el siguiente acuerdo para la capitalización de transferencias del Gobierno Federal de ejercicios anteriores:

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ “ACUERDO. CA-C-5 (20-XI-15). Con fundamento en el artículo 58, fracción II, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y en el numeral 21 de la Norma de información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02 se autoriza la capitalización de las transferencias recibidas de la Federación en los ejercicios 2013 y 2014, por los montos de 96,524,990 y 180,116,966 pesos, dando un total por capitalizar por 276,641,956 pesos y, se instruye al Director General de Administración Portuaria Integral de Progreso, S.A. de C.V., para que convoque a una asamblea general extraordinaria de accionistas para la ratificación correspondiente
- ❖ Está pendiente que se convoque a una Asamblea General Extraordinaria de accionistas para capitalizar transferencias del Gobierno Federal, derivado del acuerdo anterior aprobado por el Consejo de Administración
- 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.
  - ❖ El 28 de abril de 2016 en Asamblea General Ordinaria de Accionistas acordó incrementar la reserva legal por el resultado del ejercicio de 2016 en \$554,227, por lo que al 31 de diciembre de 2016 el saldo de la reserva legal asciende a la cantidad de \$3,592,600 a valor histórico. En el ejercicio de 2015 no se realizó incremento a la reserva legal, derivado que se tuvo pérdida en el ejercicio de 2014.
- 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, al 31 de diciembre los saldos de las cuentas fiscales son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2016	DICIEMBRE 2015
Cuenta de capital de aportación	\$ 221,133,130	\$ 213,946,021
Cuenta de utilidad fiscal neta	55,214,000	37,412, 237

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

#### 23.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:

## CUENTA PÚBLICA 2016

BANCO	2016	2015
Efectivo	\$ 15,000	\$ 15,000
Bancos-Tesorería	20,945,689	25,225,610
Inversiones temporales	56,500,978	23,779,020
<b>Total</b>	<b>\$ 77,461,667</b>	<b>\$ 49,019,630</b>

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

➤ Bienes muebles:

CUENTA	2016	2015
Equipo de oficina	-	\$ 296,132
Maquinaria y equipo	-	202,724
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>\$ 498,862</b>

➤ Bienes inmuebles:

CUENTA	2016	2015
Construcción del viaducto alternativo	\$ 175,474,679	\$ 195,826,644
Modernización de Puerto Progreso. Construcción Muelle 3	41,369,879	39,381,867
Bodega plana	12,207,170	-
Centro regulador de transporte	-	30,133,957
Desarrollo comercial turístico	-	16,921,765
<b>Total</b>	<b>\$ 229,051,728</b>	<b>\$ 282,264,233</b>

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

**25.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 DE ENERO A DICIEMBRE 2016</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$</b>	<b>401,617,229</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>15,429,411</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	15,429,411	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>226,520,252</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	226,520,252	
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>	<b>\$</b>	<b>190,526,388 (1)</b>

(1) La variación de \$220,586,384.0 con el Estado analítico de ingresos, se refiere a los recursos fiscales recibidos por la Entidad del Gobierno Federal para Inversión Pública, que se registró como Aportaciones para futuros aumentos de capital.

- ❖ 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 DE ENERO A DICIEMBRE 2016</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>383,219,595</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>263,907,557</b>
Bienes muebles		
Obra pública en bienes propios	247,270,265	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	16,637,292	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>65,895,582</b>
Estimaciones, depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	12,876,607	
Provisiones	2,617,790	
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	50,401,185	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gastos Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>185,207,620(1)</b>

(1) La variación de \$183,636,506 con el Estado analítico del ejercicio de presupuesto de egresos, se refiere a diversas partidas con están consideradas en ese reporte y que no están consideradas en este.

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

### 26. CUENTAS DE ORDEN

- Sin información que revelar.

## III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 27. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

- Por el ejercicio de 2016 la Entidad presenta una situación económica-financiera a la alza debido al incremento en los ingresos principalmente en Ingresos por infraestructura, ocasionada por: 1) Mayor movimiento de carga, principalmente en granel agrícola por mayor movilización del maíz blanco, soya y canola, en fluidos no petroleros por mayor movimiento de combustóleo y asfalto, y en fluidos petroleros por mayor movimiento de gasolina magna, gasolina Premium y turbosina; 2) Mayor arribo de embarcaciones, 55 más que el año anterior; y 3) Se recibieron 16,551 más de pasajeros de los cruceros que atracan en el puerto, respecto a los que se recibieron el año anterior. Así mismo se espera que incremente más sus ingresos para el próximo ejercicio, entre la que destacará por mayor número de cruceros que se espera recibir, por que dará una mayor movilización económica a la región, por la visita de los turistas a las distintas zonas turísticas del estado de Yucatán.

### 28. 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.

### 29. 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.

### **30.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.

### **31.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 Específicas 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

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- 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

## CUENTA PÚBLICA 2016

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.

- La inflación anual de 2016, 2015 y 2014 fue del 3.3602, 2.1308%, y 4.0813%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 10.5235%. Consecuentemente, las cifras de los estados financieros adjuntos son comparables.
- 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	%
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 diciembre de 2016 y 2015, 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 incurrir.
- 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 diciembre 2016 y 2015, 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. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 existen activos líquidos por 2,295 y 1,748 dólares valuados al tipo de cambio de \$20.7314 y \$17.2065, respectivamente.

- 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".

- Durante el ejercicio 2016 y 2015 la Entidad recibió transferencias de capital para la realización de obra pública, los cuales se enlistan en la Nota 16b Por los ejercicios de 2016 y 2015 no recibió 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".

### **32.REPORTE ANALITICO DE ACTIVO**

- La Entidad posee tasas anuales de depreciación y amortización de los principales grupos de activos como se menciona en la nota 3 incisos d y e, 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 ejercicio de 2016 la Entidad no estuvo en los siguientes supuestos:
  - ❖ 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.

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

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

### **34. 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.

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

- Sin información que revelar

### **36.CALIFICACIONES OTORGADAS**

- Sin información que revelar

### **37. 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.

### **38.INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

- Sin información que revelar

### **39.EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- No han ocurrido hechos en el periodo posterior al 31 de diciembre de 2016 que pudieran afectar económicamente y que no se conocía a la fecha de cierre que se tenga que revelar en los estados financieros.

### **40.PASIVOS CONTINGENTES**

- A la fecha de la emisión de estos estados financieros existe un juicio laboral interpuesta por los trabajadores de la S.S.A. Mexico, S.A. de C.V que elaboraron en el edificio de la Terminal de Cruceros. En la demanda, también se demandó a la Administración Portuaria Integral de Progreso, S.A. de C.V. como patrón, el juicio quedó registrado con el expediente 584/2011 de la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje No. 21, que tiene un grado riesgo económico del 25% por una cuantía de \$7,777,512 que está condicionado a la ocurrencia de uno o más eventos inciertos mismos que no están bajo el control de la Entidad.

### **41.PARTES RELACIONADAS**

- No existen partes relacionadas que ejerzan o pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativa de la Entidad.

### **42. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

- El 14 de marzo de 2017, Raúl Torre Gamboa, Director General de la Entidad, autorizó la emisión de los Estados Financieros adjuntos y sus notas al 31 de diciembre 2016 y 2015, y están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración de la Administración Portuaria Integral de Progreso, S.A. de C.V.
- Estas notas forman parte integrante de los estados financieros de la Administración Portuaria Integral de Progreso, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

---

Raúl Torre Gamboa  
Director General

---

C.P. Lorena Espinosa Rodríguez  
Gerente de Administración y Finanzas