

ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL MAZATLÁN, S.A. DE C.V.

COMENTARIOS A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras en pesos)

I. NOTAS DE DESGLOSE

Información contable

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ Activo

❖ Activo Circulante

• Efectivo y equivalentes

Los saldos de Efectivo y Equivalentes al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

Moneda nacional	2023	2022
Efectivo	2,500	2,500
Bancos/Tesorería	450,179	651,082
Inversiones Temporales	298,799,998	195,299,998
Total	299,252,677	195,953,580

La variación, se debe principalmente al resultado de la utilidad obtenida en el periodo por actividad portuaria, derivada del incremento en los arribos de Turísticos y automóviles principalmente.

El saldo al 30 de septiembre de 2023 y diciembre de 2022 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Moneda nacional	2023	2022
Santander México, S.A.	448,589	648,951
Scotiabank Inverlat, S.A.	1,590	2,131
Total	450,179	651,082

El Efectivo y Equivalentes se integra por 2 cuentas bancarias y 2 cuentas de inversión.

El saldo de las inversiones a corto plazo al cierre del ejercicio se detalla a continuación:

Moneda nacional	2023	2022
STERGOB B41 Día 3.06%	298,799,998	195,299,998
NTEGUB E61 Día	0	0
Total	298,799,998	195,299,998

Las inversiones en valores son realizadas por el Ente en base a su disponibilidad diaria de efectivo, en valores gubernamentales en cumplimiento a los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal.

- **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Los saldos de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes al 30 de septiembre de 2023 y 2022 están conformados de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Cuentas por Cobrar	24,591,645	28,322,623
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	175,721	5,726,416
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	74,500,074	15,046,201
Total	99,267,440	49,095,240

Se registra la diferencia en aumento de 3.7 millones de pesos al 30 de septiembre de 2023 en comparación al cierre del ejercicio 2022, la variación registrada es derivada de la determinación como incobrables de Pesquera JR, S. A. de C.V. y Naviera Puerto Progreso S.A. de C.V., así como a la recuperación de cartera.

Se registra la diferencia en aumento de 5.5 millones de pesos al 30 de septiembre de 2023 en comparación al cierre del ejercicio 2022, la variación registrada es derivada de la determinación como incobrables de Compañía Atunera del Pacífico, S.A. de C.V.; Seguro Interacciones S.A. de C.V., Grupo Financiero Interacciones, Seguros Banorte Generali S.A. de C.V.

Se registra la diferencia en aumento de 59.5 millones de pesos al 30 de septiembre de 2023 en comparación al cierre del ejercicio 2022, la variación registrada es derivada principalmente a los pagos provisionales derivados del incremento en los arribos de Turísticos y automóviles principalmente.

- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de las cuentas por cobrar es de \$ 28,322,623. De esta cuenta se tiene una estimación para cuentas incobrables de varios clientes por un importe de \$17,056,020 al 31 de diciembre de 2022 y se integra de la siguiente manera:

2022

Total	De 1 a 30 días	De 31 a 60 días	De 61 a 90 días	De 90 a 180 días	Más de 180 días
28,322,623	9,212,681	460,826	403,426	1,189,670	17,056,020

Al 30 de septiembre de 2023, el saldo de las cuentas por cobrar es de \$ 24,591,645. De esta cuenta se tiene una estimación para cuentas incobrables de varios clientes por un importe de \$15,637,147 se integra de la siguiente manera:

2023

Total	De 1 a 30 días	De 31 a 60 días	De 61 a 90 días	De 90 a 180 días	Más de 180 días
24,591,645	6,777,525	873,166	1,232,197	71,609	15,637,147

El criterio para el registro de cuentas incobrables establecido por la entidad es el de reconocer los saldos mayores a 180 días, así como los que se encuentren en litigio por incumplimiento en los contratos celebrados, la disminución presentada se deriva de recuperación de cartera.

Se registra la diferencia en disminución por la determinación como incobrables de Pesquera JR, S. A. de C.V. y Naviera Puerto Progreso S.A. de C.V., así como a la recuperación de cartera.

- Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

A continuación, se detalla la integración de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo al 30 de septiembre de 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
IVA a Favor	14,667,339	14,797,574
Impuestos por Recuperar	13,320,705	248,627
Pagos provisionales	46,512,030	
ISR a favor		
Total	74,500,074	15,046,201

El IVA a favor se derivada al saldo determinado a favor del ente durante el periodo 2022, continuando con saldo a favor durante el ejercicio 2023 el cual se aplicó hasta el mes de junio, quedo pendiente el registro contable para su cancelación, realizándose en el mes de octubre.

La variación corresponde al IVA pendiente de acreditar en el periodo.

Se registra la diferencia en aumento de 59.5 millones de pesos al 30 de septiembre de 2023 en comparación al cierre del ejercicio 2022, la variación registrada es derivada principalmente a los pagos provisionales derivados del incremento en los arribos de Turísticos y automóviles principalmente.

- **Derechos a recibir Bienes o Servicios**

A continuación, se detalla la integración de Derechos a recibir Bienes o Servicios al 30 de septiembre de 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo (Seguros Pagados por Anticipado)	2,859,845	0
Total	2,859,845	0

El importe manifestado en seguros pagados por anticipado corresponde principalmente a seguros de bienes patrimoniales, mismos que serán amortizados en el ejercicio actual conforme se devenguen.

- **Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

A continuación, se detalla la integración de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes al 30 de septiembre de 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
Cientes Incobrables	(14,936,632)	(17,056,020)
Deudores Incobrables	(116,443)	(5,609,974)
Total	(15,053,075)	(22,665,994)

Al 30 de septiembre de 2023 la estimación de cuentas incobrables por \$15,053,075 es el resultado del análisis realizado a las cuentas de clientes que se estiman irrecuperables conforme a lo establecido en la NIFGG SP-03 "Estimación de Cuentas Incobrables"

Así mismo, por política de la empresa, anualmente se analizan los saldos de las cuentas por cobrar y se procede a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad, dejando constancia en los dictámenes emitidos por la Subgerencia de procedimientos legales.

Se registra la diferencia en disminución por la determinación como incobrables de Pesquera JR, S. A. de C.V. y Naviera Puerto Progreso S.A. de C.V., así como a la recuperación de cartera.

La variación se debe a que se determinaron como incobrables las cuentas de Compañía Atunera del Pacífico, S.A. de C.V.; Seguro Interacciones S.A. de C.V., Grupo Financiero Interacciones, Seguros Banorte Generali S.A. de C.V.

Al 30 de septiembre de 2023, la estimación para cuentas incobrables de las cuentas por cobrar, la integran los siguientes clientes:

Concepto	2023	2022
Importadora y Exportadora Mexicana de Marisco	290,771	290,771
Pesquera Juan, S.A. de C.V. JP11	103,127	103,127
Hermanos Ramos Rosales, S.A. de C.V.	32,191	32,191
María Alejandrina Lizárraga	35,763	35,763
Pesquera Arcángel, S.A. de C.V.	33,632	33,632
Pesquera JR, S.A. de C.V.	0	2,122,639
Mexican Elegances, S.A. de C.V.	91,505	91,505
Randa Gairrison Coon	0	0
Astilleros Marecsa, S.A. de C.V.	12,471,167	10,910,897
Compañía Minera México Sinaloense	100,000	100,000
Fulano, S.A. de C.V.	0	0
Grupo Orell, S.A. de C.V.	4,547	4,547
Mayra Carolina Romo Carrillo	100,032.23	84,238
Carnival Cruise Line	44,080	44,080
Fabiola Millán Bermúdez	0	0
Soc. Coop. De Prod. Pesquera R. Buelna	286,063	286,063
Alberto Peraza Arteaga	0	0
José de Jesús Rosas González	0	0
José Margarito López Medina	12,541	12,541
Pemex Logística	165,446	165,446
Trabajos y Rescates Marítimos, S.A. de C.V.	617,009	1,156,750
Explora Caribe Tours	1,284	1,284
Naviera Tres Marías, S.A. de C.V.	0	42,466
Inchcape Shipping Services	0	0
Pesca y Congelados del Pacífico, S.A. de C.V.	748	748
USCGC STEADFAST	0	0
Soluciones Logísticas DH, S.A. de C.V.	97,691	97,691
Transglobal SOS México, S. de R.L. de C.V.	0	0
Dragamex, S.A. de C.V.	2,437	2,437
Naviera y Pesquera del Pacífico, S.A. de C.V.	2625	2,625
Operadora de Pytsa Industrial, S.A. de C.V.	10,039	10,039

Naviera Puerto Progreso, S.A. de C.V.	86,189.37	1,004,040
Pescados Industrializados, S.A. de C.V.	344	344
Yates de Pesca Deportiva, S.A. de C.V.	2,873	2,873
Diego Francisco Soler Lizárraga	0	0
Francisco Ruizsanches Wood	0	72,853
Hilario Javier Martínez Gómez	0	0
Metal One America INC	140,600.46	165,911
Citlaly Mendoza Olivares	0	0
Pesca Siglo XXI, S.A. de C.V.	152,083	0
Ricardo González Castro	205,811	150,304
Comercializadora Paeli, S.A. de C.V.	11,019	11,019
Citrofrut, S.A. de C.V.	0	9,805
Petrosina, S.A. de C.V.	7,391	7,391
Total	14,936,632	17,056,020

Dentro del programa de abatimiento de rezagos, se continua con la regulación extrajudicial de los adeudos de cesionarios del modulo de cruceros y de la cartera de clientes en genera, se determinaron como incobrables las cuentas de: Naviera Puerto Progreso, S.A. de C.V., respecto al Procedimiento Administrativo de Recuperación de Área ocupada por la empresa Astilleros Marecsa s. de R.L de C.V., continuamos en espera de la resolución del juicio Administrativo contra la Dirección General de Puertos, con numero de expediente 2104/2022-03-02-5 y radicado ante la Segunda Sala Regional Noroeste III del Tribunal Federal de Justicia Administrativa del Distrito Judicial de Culiacán, Sinaloa, en el cual se les concedió la suspensión provisional y estamos en espera de que la Dirección General de Puertos nos informe de la resolución.

❖ **Activo No Circulante**

- **Integración de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:**

Bienes Inmuebles

Al 30 de septiembre de 2023 la Entidad no cuenta con Bienes Inmuebles.

Infraestructura y construcciones en proceso

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la infraestructura y construcciones en proceso está integrada como sigue:

Concepto	2023	2022
Reconstrucción de las Vías del Tren	91,088,681	91,088,681
Muelle de la Armada de México	10,783,816	10,783,816
Reconstrucción del Muelle No. 5	28,424,322	28,424,322
Rehabilitación de las Instalaciones Eléctricas	4,075,467	4,075,467
Mecánica de Suelos del Canal de Navegación	468,660	468,660
Rehabilitación y Mantenimiento por Riego Asfáltico	1,023,372	1,023,372
Levantamiento Topográfico del Recinto Portuario	540,613	540,613
Estudio de Dinámica Costera	141,500	141,500
Interconexión de Patios	4,166,542	4,166,542
Reparación de los Rompeolas del Crestón y Chivos	19,364,661	19,364,661
Terminales Turísticas de Cruceros y Terminal de Trasbordadores	185,344,827	185,344,827
Pavimentación Av. Del Delfín	171,758,258	139,241,270
Mantenimiento a Infraestructura 2022-2023	5,817,765	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	522,998,485	484,663,731

Se Registra un aumento de 38.3 millones al 30 de septiembre de 2023 en comparación al cierre del ejercicio 2022, derivado de la realización de obras de pavimentación de la calle del Delfín, Ampliación y Remodelación del Edificio de Oficinas Administrativas y al mantenimiento de la infraestructura.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2023.

Registro Contable	Valor de la relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
522,998,485	522,998,485	-

- **Integración de los Bienes Muebles:**

Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	1,967,885	1,967,885
Vehículos y Equipo de Transporte	3,281,440	3,281,440
Equipo Marítimo	641,702	641,702
Maquinaria	12,625,544	12,625,544
Otros Equipos	36,519,687	36,519,687
Suma de Bienes Muebles	55,036,258	55,036,258

No se registra variación entre la Integración de Bienes Muebles, al 30 de septiembre se mantiene la totalidad en comparación al cierre del ejercicio 2022.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2023.

Registro Contable	Valor de la relación de Bienes Muebles	Conciliación
55,036,258	55,036,258	-

- **Integración de la Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:**

Concepto	2023	2022
Depreciación de Mobiliario y Equipo Oficina y Administración	(1,967,885)	(1,967,885)
Depreciación de Vehículos y Equipo de Transporte	(3,281,440)	(3,281,440)
Depreciación de Equipo Marítimo	(641,872)	(641,234)
Depreciación de Maquinaria	(12,625,543)	(12,625,543)
Depreciación de Otros Equipos	(22,327,009)	(21,022,816)
Depreciación de Infraestructura	0	0
Total	(41,510,740)	(39,538,918)

La variación de las totalidades al 30 de septiembre del 2023 y cierre del ejercicio 2022 se deriva a la depreciación de Equipo Marítimo, Maquinaria y Otros Equipos, registrando una depreciación completa de Mobiliario y Equipo de Oficina y Administración, así como Vehículos y Equipo de Transporte, motivo por el que no cuentan con diferencias entre los dos periodos en cuestión.

Su depreciación se calcula sobre la inversión nominal o reexpresada de los inmuebles y equipos siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, el cual coincide con las tasas máximas que autoriza la Ley del Impuesto Sobre la Renta como a continuación se indican:

Concepto	%
Maquinaria y equipo	25
Equipo de transporte	25
Equipo marítimo	6
Equipo de cómputo	30
Mobiliario y otros equipos	10
Obra Pública	5

Los activos se encuentran en buenas condiciones de uso, dado que se cuenta con programas de mantenimiento, con la finalidad de contar con una infraestructura y equipo en óptimas condiciones para la prestación de un servicio de calidad. Cabe mencionar que dichos activos se encuentran debidamente asegurados.

- **Integración de Activos Diferidos:**

A continuación, se detalla la integración de Activos Diferidos al 30 de septiembre de 2023 y 2022:

Concepto	2023	2022
Depósitos en Garantía	69,287	69,287
ISR Diferido	14,829,513	14,829,513
Total	14,898,800	14,898,800

No se registra variación al 30 de septiembre de 2023 y cierre del ejercicio 2022.

➤ **Pasivo**

❖ **Pasivo Circulante**

- **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo está integrado como sigue:

Concepto	2023	2022
Proveedores	1,809,935	0
Impuestos, Derechos y Cuotas por Pagar	35,974,765	24,077,302
Acreedores Diversos	96,366	96,366
Sueldos y Salarios por Pagar	8,341	8,341

Total	36,079,472	24,182,009
--------------	-------------------	-------------------

Se registra un aumento en comparación al ejercicio 2022 de 11.8 millones en el periodo 2023 lo cual se deriva de los proveedores pendientes de pago.

En el ejercicio 2022 se contaba con IVA a favor, monto que se utilizó durante el ejercicio 2022 hasta junio de 2023, el saldo en negativo de IVA por pagar se reclasificó y se registró en cuentas contables en el mes de octubre del año en curso.

- Impuestos, Derechos y Cuotas por Pagar a Corto Plazo.

Los Impuestos, Derechos y Cuotas por Pagar a Corto Plazo al 30 de septiembre de 2023 y 2022, están integradas como se muestra a continuación:

Concepto	2023	2022
Aportaciones RCV	32,084	79,517
Contraprestación al Gobierno Federal	0	1,369,029
Cuotas al INFONAVIT	69,075	134,786
1.5% Impuesto Sobre Nómina	37,163	78,799
Retenciones Sobre Sueldos	210,070	611,402
10% ISR Retenciones por Servicios Profesionales	30,520	215,301
IVA Pendiente de Cobro	3,823,761	3,873,171
Retención IVA	41,080	248,627
Cuotas al IMSS	899,270	376,535
Impuesto Sobre la Renta	0	16,567,381
Retenciones Diversas	159,415	522,754
IVA por Pagar	(8,079,946)	0
Iva efectivamente cobrado	38,752,273	0
Total	35,974,765	24,077,302

Estas obligaciones corresponden a los impuestos y contribuciones por pagar a corto plazo generadas en el último mes del ejercicio, el aumento en comparación al ejercicio 2022 se debe al Impuestos al Valor Agregado (IVA), en el ejercicio 2022 se contaba con IVA a favor, monto que se utilizó durante el ejercicio 2022 hasta junio de 2023, el saldo en negativo de IVA por pagar se reclasificó y se registro en cuentas

contables en el mes de octubre del año en curso.

- **Pasivos Diferidos a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el rubro de Pasivos Diferidos a Corto Plazo está integrado como sigue:

Concepto	2023	2022
Ingresos Cobrados por Adelantado (Anticipo de clientes)	0	0
Total	0	0

La totalidad de Pasivos diferidos a corto plazo es igual a cero (0), se refleja desde el ejercicio 2022 al 30 de septiembre y me mantiene en los mismos totales.

- **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.** “Sin información que revelar”.

- **Otros Pasivos a Corto Plazo**

Los saldos de Otros Pasivos a Corto Plazo se integran al 30 de septiembre de 2023 y 2022 como sigue:

Concepto	2023	2022
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	21,401	2,918,238
Total	21,401	2,918,238

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) determinada en 2022 la cual fue pagada en el mes de abril quedando un saldo pendiente de \$21,401 al 30 de septiembre de 2023.

- ❖ **Pasivo No Circulante**

- **Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo**

Los saldos de Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo se integran al 30 de septiembre de 2023 y 2022 como sigue:

Concepto	2023	2022
----------	------	------

Fondos en Garantía a Largo Plazo	2,779,684	2,478,829
Total	2,779,684	2,478,829

Se registra un aumento de 0.2 millones derivado a la aplicación del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

- **Provisiones a Largo Plazo**

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 el rubro de Provisiones a Largo Plazo, presenta el detalle siguiente:

Concepto	2023	2022
Provisión Indemnización	475,411	475,411
Provisión Prima de Antigüedad	642,611	642,611
Total	1,118,022	1,118,022

No se registra variación en provisiones a largo plazo.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- **Ingresos y Otros Beneficios**

- ❖ **Ingresos de Gestión**

- **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios percibidos por la Entidad se dividen en Uso de Infraestructura, Contratos de Cesión Parcial de Derechos y Servicios de Maniobras y Conexos, los cuales al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Uso de Infraestructura	128,594,345	105,837,518
Contratos de Cesión Parcial de Derechos	107,794,099	85,856,329
Prestación de Servicios Portuarios y Conexos	4,941,643	4,479,414
Total	241,330,087	196,173,262

Los Ingresos totales ascendieron 45.1 millones, derivado a los ingresos por infraestructura principalmente por un mayor ingreso en el puerto, atraque, por un mayor arribo de embarcaciones (turísticas, trasbordadores, de PEMEX, carga general, automóviles, rollos de

lámina, contenedores y barcasas de sal), así como, Contratos de Cesiones y Servicios, derivado principalmente a una mayor contraprestación variable del cesionario TMAZ.

❖ **Otros Ingresos y Beneficios**

• **Ingresos Financieros**

Los Ingresos Financieros al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran como sigue:

Concepto	2023	2022
Intereses Bancarios	20,122,275	16,861,563
Intereses Comerciales	453,599	161,107
Total	20,575,873	17,022,670

La variación que se registra es derivada a que el ente cuenta con mayores ingresos para inversión.

• **Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Los Otros Ingresos y Beneficios Varios al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran como sigue:

Concepto	2023	2022
Disminución del Exceso de Provisiones	0	76,112
Recuperación de Seguros	32,088,386	23,055,749
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	0	1,959
Otros Ingresos	801,746	872,893
Total	32,890,132	24,006,713

La variación en las totalidades es debido a la recuperación de seguros que se registro al 30 de septiembre de 2023.

➤ **Gastos y Otras Pérdidas**

❖ **Gastos de Funcionamiento**

El rubro de Gastos de Funcionamiento, al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran como sigue:

Concepto	2023	2022
Servicios Personales	18,288,986	23,409,813
Materiales y Suministros	2,177,324	3,015,972
Servicios Generales	53,785,377	62,370,676
Total	74,251,687	88,796,461

Las diferencias de totalidades son derivadas a menos gasto en Servicios Personales como aportaciones al IMSS, aportaciones al INFONAVIT y al pago de cuotas para el seguro de vida del personal civil, menos gastos en materiales y suministros, así como gastos de servicios generales como equipo y mantenimiento de maquinaria y equipo y otros impuestos y derechos varios.

▪ **Resultado Integral de Financiamiento**

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el saldo acumulado asciende a \$20,575,873 y \$17,022,670 respectivamente, misma que se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Productos Financieros	20,575,873	17,022,670
Total	20,575,873	17,022,670

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

➤ **Patrimonio Contribuido**

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el Patrimonio Contribuido se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Aportaciones	328,123,049	356,123,049
Efectos de Reexpresión	23,585,307	23,585,307
Total	351,708,356	379,708,356

❖ Aportaciones

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Capital Social	328,123,049	356,123,049
Total	328,123,049	356,123,049

El día 13 de julio de 2017, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$258'760,000.00 (Doscientos cincuenta y ocho millones setecientos sesenta mil pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 102-K-042 de fecha 5 de junio de 2017 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados y Capital Social Variable.

El día 31 de julio de 2018, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$69'145,102.00 (Sesenta y nueve millones ciento cuarenta y cinco mil ciento dos pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-573 de fecha 26 de julio de 2018 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados y Capital Social Variable.

El día 10 de enero de 2020, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$100'000,000.00 (Cien millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-009 de fecha 07 de enero de 2020 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados y Capital Social Variable.

En la SEPTUAGÉSIMA SEGUNDA ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS del 28 DE MAYO DE 2021, en el punto IV del orden del día Discusión y, en su caso, aprobación de la Actualización del Capital Social en su parte variable se tomaron los siguientes acuerdos.

RESOLUCIÓN AE-LXXII-2 (28-V-2021).- Se toma nota y se aprueba la actualización del capital de la Sociedad al cierre del ejercicio 2020 reconocida en los Estados Financieros Dictaminados de dicho periodo, misma que corresponde a la disminución por la cantidad de \$111,205,246.00 (Ciento once millones doscientos cinco mil doscientos cuarenta y seis Pesos 00/100 M.N.).

RESOLUCIÓN AE-LXXII-3 (28-V-2021).- Derivado de la resolución anterior, se aprueba la cancelación de los títulos accionarios Serie "A", Subserie "A-2", que ampara 2,077,122 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$207'712,200.00 (Doscientos siete millones setecientos doce mil doscientos Pesos 00/100 M.N.) y Serie "B", Subserie "B-2", que ampara 1,995,661 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$199'566,100.00 (Ciento noventa y nueve millones quinientos sesenta y seis mil cien Pesos 00/100 M.N.), cuyo beneficiario es el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos, comunes, nominativas, representativas de la parte variable del capital social.

RESOLUCIÓN AE-LXXII-4 (28-V-2021).- Derivado de la resolución anterior, y a efecto de dar cumplimiento al "Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos y de la Ley de Puertos", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de diciembre de 2020 y la normatividad aplicable se aprueba la emisión del nuevo título accionario de la Serie "A", Subserie "A-2", que ampara 1'509,975 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$150'997,500.00 (Ciento cincuenta millones novecientos noventa y siete mil quinientos Pesos 00/100 M.N.) y Serie "B", Subserie "B-2", que ampara 1'450,756 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$145'075,600.00 (Ciento cuarenta y cinco millones setenta y cinco mil seiscientos Pesos 00/100 M.N.) cuyo beneficiario es el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos, comunes, nominativas, representativas de la parte variable del capital social, los que deberán ser entregados a la Secretaría de Marina, para ser ejercidos a partir de la entrada en vigor del Decreto en cita.

El día 23 de febrero de 2021, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$34'000,000.00 (Treinta y cuatro millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-039 de fecha 22 de febrero de 2021 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados.

El día 31 de marzo de 2021, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$25'000,000.00 (Veinticinco millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-118 de fecha 29 de marzo de 2021 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados.

El día 23 de septiembre de 2021, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$115'000,000.00 (Ciento quince millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-420 de fecha 17 de septiembre de 2021 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores Resultados y capital social.

El día 5 de mayo de 2022, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$85'000,000.00 (Ochenta y cinco millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No. 349-B-170 de fecha 29 de abril de 2022 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.

❖ **Aportaciones del Gobierno Federal del año en Curso**

En el ejercicio 2023, la entidad no recibió transferencia del Gobierno Federal.

❖ **Capital Social**

Al 30 de septiembre de 2023 el capital social por \$181,123,100 está representado por 1,811,231 acciones con valor nominal de cien pesos c/u y se integra como sigue:

Concepto	2023	2022
Fijo sin derecho a retiro (serie A-1)	25,500	25,500
Fijo sin derecho a retiro (serie B-1)	24,500	24,500
Variable (serie A-2)	92,347,500	92,347,500
Variable (serie B-2)	88,725,600	88,725,600
Total	181,073,100	181,073,100

Las acciones de la serie "A", solo podrán ser suscritas por los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal, Organismos descentralizados, Empresas de Participación Estatal Mayoritaria o Sociedades Mexicanas con cláusula de exclusión de extranjeros, o bien por individuos mexicanos.

Las acciones de la serie "B" formarán el 49% restante de las que se encuentren en circulación, y podrán ser libremente suscritas o adquiridas por cualquier persona física o moral.

El día veintiocho de mayo de 2021, en la celebración de la septuagésima segunda asamblea general extraordinaria de accionistas, se aprobó la emisión del nuevo título accionario de la Serie "A", Subserie "A-2", que ampara 1'509,975 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$150'997,500.00 (Ciento cincuenta millones novecientos noventa y siete mil quinientos Pesos 00/100 M.N.) y Serie "B", Subserie "B-2", que ampara 1'450,756 número de acciones, con valor nominal de \$100.00 (Cien Pesos 00/100 M.N.) de cada acción, con importe total del o los documentos por \$145'075,600.00 (Ciento cuarenta y cinco millones setenta y cinco mil seiscientos Pesos 00/100 M.N.) cuyo beneficiario es el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos, comunes, nominativas, representativas de la parte variable del capital social, los que deberán ser entregados a la Secretaría de Marina.

❖ Patrimonio Generado

• Resultado del Ejercicio

El importe del resultado integral que se presenta en el estado de variaciones en el patrimonio, es el resultado de la actuación total de la entidad durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio: por un importe de \$211,167,139 y \$86,747,927 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

• Resultado de Ejercicios Anteriores

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el saldo acumulado es de \$212,261,239 y \$86,747,927 respectivamente.

La distribución de utilidades acumuladas y las capitalizadas se encuentra sujeta a un impuesto de dividendos (impuesto sobre la renta) a la tasa del 30%, cuando dichas utilidades no provengan del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN).

Asimismo, el impuesto podrá causarse en caso de liquidación de la sociedad o reducción de capital social, aplicando la mecánica que para cada uno de estos dos casos establece la ley, en donde juegan papel importante el importe del reembolso, la cuenta de capital de aportación actualizado (CUCA) y las cuentas de utilidad fiscal neta (CUFIN), y en alguna circunstancia el costo por acción.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Flujos de efectivo de las actividades de operación

❖ Origen

• Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Ingresos por Infraestructura	129,001,526	144,175,026
Ingresos por Cesión Parcial de Derechos	88,876,258	94,276,620
Ingresos por Contratos de Prestación de Servicios Portuarios y Conexos	18,791,336	18,160,999
Ingresos por Servicios de Maniobras y Conexos	4,945,844	5,798,420
Otros Ingresos	32,199,889	23,059,020
Total	273,814,853	285,470,085

• Ingresos por Operaciones Ajenas

Los Otros Ingresos y Beneficios al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Por cuenta de terceros		16,111,680
Erogaciones Recuperables		14,699
Ingresos Diversos	20,599,079	16,992,028
Total		33,118,407

❖ Aplicación de Recursos

La Aplicación de los recursos al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se integra por los siguientes rubros:

Concepto	2023	2022
Servicios Personales	18,288,986	23,323,922
Materiales y Suministros	2,177,324	3,015,972
Servicios Generales	53,439,235	134,977,490
Total	73,905,545	161,317,384

➤ Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión

❖ Aplicación

• Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

En Inversión de Obra Pública al 30 de septiembre 2023 y 2022 se ejerció y se integra como sigue:

Clave de Cartera	Descripción	2023	2020
1609J2T0001	Reparación de los Rompeolas del Crestón y Chivos	0	2,437,200
2113J2T0003	Dragado de mantenimiento en el canal principal y dársena de maniobras del recinto portuario del puerto de Mazatlán, Sinaloa	0	215,000,000
2109J2T0001	Pavimentación con concreto hidráulico y construcción de infraestructura de servicios en avenida del Delfín	100,448,170	44,999,996
1909J2T0001	Programa de Mantenimiento a Infraestructura Portuaria 2020-2021	0	6,364,041
2009J2T0001	Ficha Técnica para Programa de Adquisiciones de Equipos de Señalamiento Marítimo		17,385,976
2213J2T0002	Programa de Mantenimiento a Infraestructura Portuaria 2022-2024	11,779,178	
	Total, Inversión Pública	112,227,348	286,187,213

• Patrimonio Invertido de la Nación

El día 5 de mayo de 2022, la entidad realizó pagó a la TESOFE la cantidad de \$85'000,000.00 (Ochenta y cinco millones de pesos moneda nacional) por concepto de aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la entidad, esto en cumplimiento al oficio No.

349-B-170 de fecha 29 de abril de 2022 emitido por el subsecretario de ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

El registro contable se efectuó como una disminución de patrimonio de la Entidad en el rubro de patrimonio o capital contable, afectando las cuentas contables siguientes, Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.

❖ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.**

• **Ingresos Presupuestarios y Contables**

Administración del Sistema Portuario Nacional Mazatlan, S.A. de C.V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$306,774,947
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		
Cuentas por cobrar al cierre del año actual	0	0
Recuperación de Seguros	0	
Recuperación de Estimación reserva incobrables	0	
Actualización de Saldos a Favor	0	
Otros	0	
Otros Ingresos contables no presupuestario	0	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		0
Cuentas por cobrar del año anterior, cobradas en el año actual	0	
Por Cuenta de Terceros	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$306,774,947

- **Egresos Presupuestarios y Gastos Contables**

Administración del Sistema Portuario Nacional Mazatlan, S.A. de C.V.
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos (presupuestarios)		\$191,640,674
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$105,558,627
Impuestos y derechos por pagar 2020	0	
Seguros pagados por anticipado 2021	0	
Pagos provisionales	0	
PTU pagada en el Ejercicio	0	
Otros de Inversión Física	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	105,448,170	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$88,573,625
*Provisiones	0	
Impuestos y derechos por pagar 2021	0	
Seguros pagados por anticipado 2020	0	
ISR Diferido	0	
ISR provisionado	0	
Participación de las Utilidades a los Trabajadores	0	
Provisión para prima de antigüedad	0	
Transferencia Obra Publica	0	
Depreciación	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	88,573,625	
4. Total de Gasto Contable Contables (4=1 - 2 + 3)		\$174,655,672

*Las provisiones corresponden a la Reserva para cuentas incobrables por \$3,873,479.00 y los Seguros pagados por anticipado registrado en resultados por \$3,624,210.00.

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

Para dar cumplimiento a las disposiciones fiscales de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se registraron en cuentas de orden los siguientes conceptos:

Cuenta	Nombre	2023
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	277,392,787
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	

Cuenta	Nombre	2023
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	318,588,538

Cuenta	Nombre	2023
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	277,392,787
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	-
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	-
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	273,544,733

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

La Administración Portuaria Integral de Mazatlán S.A. de C.V. (API Mazatlán), es una empresa de participación estatal mayoritaria dependiente de la Coordinación General de Puertos y Marina Mercante de la Secretaría de Comunicación y Transportes (SCT).

Para el cumplimiento de sus objetivos, API Mazatlán cuenta con título de concesión de fecha 26 de julio del año 1994, mismo que, originalmente fue otorgado por el Gobierno Federal por un periodo de 50 años, con vencimiento en julio del 2044, el cual, según lo establecido en sus propios términos y condiciones, podrá ser prorrogado a criterio y en base a atribuciones de la SCT.

Con fundamento en el artículo Primero y Cuarto Transitorio del “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos y de la Ley de Puertos”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de diciembre de 2020 (en lo sucesivo el "Decreto"), establece que el mismo entrará en vigor a los 180 días naturales, así como que los recursos financieros con que cuenta la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, respecto de las Administraciones Portuarias Integrales y en general, todos aquellos recursos necesarios para la ejecución de las atribuciones que por virtud de este “Decreto” serán trasladadas a la Secretaría de Marina, se transferirán a esta última dependencia a más tardar en la fecha de entrada en vigor del mismo. De igual manera señala que las Secretarías de Comunicaciones y Transportes y de Marina serán responsables del proceso de transferencia de los recursos a que se refiere dicho transitorio, por lo que proveerán y acordarán lo necesario para tal efecto, sin perjuicio de las atribuciones que correspondan a otras dependencias de la Administración Pública Federal, de igual forma se expedirán las disposiciones administrativas correspondientes, que resulten necesarias para dar cumplimiento al presente “Decreto”.

En la septuagésima tercera asamblea extraordinaria de accionistas del 21 de junio de 2021, se emitió la siguiente resolución "**RESOLUCIÓN AE-LXXIII-5 (21-VI-2021)**". De conformidad con el “Decreto por

el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos y de la Ley de Puertos”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de diciembre de 2020, el cual establece que los recursos financieros con que cuenta la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, respecto de las Administraciones Portuarias Integrales y en general, todos aquellos recursos necesarios para la ejecución de sus atribuciones, serán trasladadas a la Secretaría de Marina, se aprueba el cambio de denominación de la Administración Portuaria Integral de Mazatlán, S.A. de C.V., para ajustarla a las nuevas circunstancias, hecho que no afecta en nada al normal desarrollo de sus actividades, obligaciones y derechos contraídos, para que se denomine “Administración del Sistema Portuario Nacional Mazatlán, S.A. de C.V.” Esta resolución queda condicionada a la aprobación y registro de la nueva denominación ante la Secretaría de Economía”.

Dentro de las funciones que le compete realizar a ASIPONA Mazatlán, según lo ordenado en dicho título de concesión, de manera fundamental se contemplan las siguientes:

“Administrar, Promocionar, Construir, Desarrollar y Mantener la infraestructura del Recinto Portuario de Mazatlán, además de operar por sí o cesionar a terceros las terminales e instalaciones y los servicios portuarios que se presten en el puerto”.

Después de 27 años de estar administrando el Puerto, API Mazatlán ha logrado un mejoramiento en materia de infraestructura portuaria, lo cual ha permitido ofrecer servicios de calidad en materia de prestación de servicios portuarios, para lo que se cuenta con la certificación de los estándares internacionales bajo las norma ISO 9001:2015 en materia de calidad, así como ISO 14001:2015 en materia de medio ambiente, ISO 45001:2018 en materia de seguridad y salud en el trabajo, así como la Certificación de Calidad Ambiental Turística otorgada por la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA-SEMARNAT), lo cual ha representado una estrategia eficiente para una mayor atracción de carga y un incremento de las operaciones portuarias.

Mazatlán es un puerto multipropósito, ya que atiende operaciones en materia de carga, así como pesquera y turística, localizado estratégicamente en la costa noroeste de la República Mexicana, al sur del estado de Sinaloa, que, además, atiende a los estados de Nayarit, Durango, Sonora y Baja California Sur. Registra un importante movimiento internacional de cruceros que lo conectan con puertos de la costa occidental de México y los Estados Unidos de América.

El Puerto de Mazatlán, por su localización geográfica, constituye una importante salida para los productos de exportación, agrícolas, industriales, pesqueros y de automóviles, registrando movimiento de carga de petróleo y derivados destinados al abasto de la región.

ASIPONA Mazatlán, tiene como misión participar competitivamente en las cadenas logísticas y de valor de los productos transportados por el puerto y de la industria mundial de cruceros, mediante una oferta de infraestructura y servicios suficientes, eficientes y competitivos para satisfacer los requerimientos de los usuarios y generar oportunidades de negocios, a fin de incrementar el volumen de carga que moviliza el puerto, además de diversificar sus actividades y contribuir al desarrollo socioeconómico regional, en un marco de respeto al medio ambiente.

La visión de ASIPONA Mazatlán es ser una plataforma y un agrupamiento líder de actividades portuarias, logísticas e industriales en las cadenas de valor de los bienes y en las de cruceros manejados por el puerto que maximiza la creación de valor para todos los agentes vinculados con él y que impulsa el desarrollo nacional y regional.

Es preciso manifestar que ASIPONA Mazatlán cuenta con MEDIPORT, el cual es un sistema de información que ha permitido mejorar los procesos administrativos y operacionales del puerto, así como el intercambio de información con las diferentes autoridades y con los diferentes usuarios de los servicios portuarios, ya que los usuarios solicitan el arribo de buques, la asignación de posiciones de atraque y servicios portuarios requeridos, así como la facturación y cobro con un alto nivel de eficiencia, transparencia y calidad, lo cual les permite optimizar tiempo y recursos.

Por el ejercicio fiscal de 2021 se captaron ingresos por \$228,389 miles de pesos, que al compararlos con los programados en el presupuesto por \$282,069 miles de pesos, represento una menor captación de \$53,680 miles de pesos, un 19.0% menos. Dicho resultado fue consecuencia por menor arribo de embarcaciones 77 de automóviles, 20 de petróleo, 7 de acero, de 77 cruceros y a que se programó mayor ingreso variable del cesionario Terminal Marítima de Mazatlán.

En gasto corriente se ejerció \$87,426 miles de pesos, comparándolo con lo programado por \$138,300 miles de pesos significaron un menor gasto de \$50,874 miles de pesos, un 36.8% menor. Causado principalmente a vacaciones de plazas eventuales del órgano interno de control, por la aplicación de las medidas de austeridad y a menor gasto en arrendamiento de maquinaria y equipo, otras asesorías para la operación de programas, Servicios de vigilancia, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo y Otros impuestos y derechos.

En inversión física se ejerció gasto por \$286,187 miles, comparándolo con lo programado originalmente por \$409,800 miles, significo un menor gasto de 30.2%, en los proyectos de inversión Programa Mantenimiento a Infraestructura 2020-2021, por un importe de \$6,364 miles; en el proyecto de Reparación Rompeolas del Crestón y Chivos con clave de cartera 1609J2T0001, se ejerció \$2,437 miles, lo ejercido corresponde al pago de la elaboración del nuevo proyecto ejecutivo, realizado a consecuencia del mal tiempo.

Programa de Ficha Técnica para Programa de Adquisiciones de Equipos de Señalamiento Marítimo, con un presupuesto programado de 40,800 miles de los cuales solo se ejerció 17,386 miles, derivado de que se obtuvieron economías en la licitación pública

➤ **Panorama Económico y Financiero:**

Durante el ejercicio de 2021 el ente operó en condiciones económico – financieras favorables que le permitió un mayor crecimiento en la actividad portuaria, realizando inversiones públicas y privadas en terminales e instalaciones portuarias, generando la creación de empleos al incrementarse el tráfico portuario de mercancías con la zona Sur de Estados Unidos y Noroeste de México, mediante una adecuada aplicación de las actividades estratégicas y una intensiva campaña de promoción de comercialización para la atracción de nuevos proyectos de negocio y la diversificación en la operación de nuevas cargas.

➤ **Autorización e Historia:**

La Administración Portuaria Integral de Mazatlán, S.A. de C.V., es una entidad paraestatal del Gobierno Federal que fue constituida el 22 de julio de 1994. Su actividad básica es la administración portuaria integral del Puerto de Mazatlán, Sinaloa mediante el ejercicio de los derechos y obligaciones derivados de la concesión que el Gobierno Federal le otorgó para el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público de la federación que integran el Recinto Portuario del Puerto de Mazatlán, la construcción de obras e instalaciones portuarias y la prestación de los servicios portuarios en el recinto portuario, así como la administración de los bienes que integran su zona de desarrollo, a continuación se informa del aprovechamiento para la empresa por la cesión:

Con fecha 25 de mayo de 2011, la Administración Portuaria Integral de Mazatlán, publicó en el Diario Oficial de la Federación la convocatoria pública No. API/MAZ/TUM/01/11, para la adjudicación del contrato que comprenderá la explotación, uso y aprovechamiento del área, la construcción de obras en el Recinto Portuario, así como la prestación de los servicios portuarios.

Con fecha 12 de diciembre de 2011, la API emitió el fallo del concurso a favor de SAAM Puertos, S.A. (Terminal Marítima Mazatlán), toda vez que su proposición fue declarada solvente.

El 26 de marzo del 2012 se celebró contrato de cesión parcial de derechos para la prestación de los servicios portuarios, así mismo con fecha 9 de noviembre de 2012 se realizó acta de entrega-recepción de las instalaciones y maquinaria, por lo tanto, esta Administración Portuaria Integral de

Mazatlán deja de ser una API operadora para realizar solamente actos de administración del puerto de Mazatlán.

“Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos y de la Ley de Puertos”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **07 de diciembre de 2020**, el cual entrará en vigor a los 180 días naturales, el cual establece que los recursos financieros con que cuenta la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, respecto de las Administraciones Portuarias Integrales y en general, todos aquellos recursos necesarios para la ejecución de las atribuciones que por virtud de este Decreto serán trasladadas a la Secretaría de Marina.

❖ **Obligaciones con el Gobierno Federal**

De acuerdo al artículo 37 de la Ley de Puertos se liquida al Gobierno Federal la contraprestación con base en los coeficientes que autoriza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los cuales se clasifican en tarifa “A” y “B”, y se aplican a los ingresos brutos obtenidos de manera mensual. De estos aprovechamientos que se liquidan mensualmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los correspondientes a la tarifa “B” se acreditan del monto total a pagar para ser aplicados vía Fondo de Reserva contra la obra pública que se ejecute.

Mediante oficio 349-B-025 de noviembre de 2012 la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizó el pago de la contraprestación de una tasa del 6% sobre los ingresos brutos totales, los cuales deberán enterarse en los primeros 17 días del mes siguiente que se paga.

Asimismo, del porcentaje indicado se autoriza a la ASIPONA para que pueda acreditar hasta el 1.5% de sus ingresos brutos totales contra inversiones realizadas en infraestructura (Fondo de Reserva) conforme al Programa Maestro de Desarrollo Portuario.

El importe total que se pagó a la federación por este concepto durante el ejercicio 2021 fue de \$12'593,851 (\$12'771,480 en 2020). Incluyendo el pasivo por \$1,552,961 (\$904,791 en 2020) que corresponde a la contraprestación por pagar del mes de diciembre.

➤ **Organización y Objeto Social**

El objeto social de la Entidad es la Administración de Puertos Marítimos, Lacustres y Fluviales mediante el ejercicio de los derechos y obligaciones derivados de la concesión que el Gobierno Federal otorgue para el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público federal, la construcción de obras e instalaciones portuarias y la prestación de servicios portuarios, así como la administración de los bienes que integran su zona de desarrollo, siendo su principal actividad la Administración del Puerto, la cual está constituida como una Sociedad Anónima.

Las obligaciones fiscales a su cargo son el pago del Impuesto Sobre la Renta, 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 es integrante de algún fideicomiso o análogos.

➤ **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Las bases de preparación de los estados financieros que sigue la Entidad están de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONCAC), las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE SP), Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), Normas de Información Financiera

General (NIFG), Normas de Información Financieras emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C., las cuales requieren que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valorar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos. La administración de la Compañía considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

Las normas y disposiciones en materia contable-presupuestaria emitidas por el Gobierno Federal, tienen como finalidad asegurar el buen uso y manejo de los recursos públicos, por lo que el objetivo fundamental de la información financiera elaborada por la Entidad, no sólo se concreta a la utilidad para la toma de decisiones, sino que debe responder en primera instancia a la rendición de cuentas y a la fiscalización a que se encuentra sujeto por mandato constitucional. Las principales políticas contables seguidas por la Compañía son las siguientes:

Como parte de las características de la contabilidad gubernamental, se encuentra su vinculación con el control presupuestario; los Estados Financieros contienen los aspectos financieros y patrimoniales lo que permite evaluar a la Entidad conforme a las normas y requerimientos de los órganos fiscalizadores.

En cuanto al alcance de la información financiera de la Entidad, presenta lo siguiente:

- a) La Información Financiera de la Entidad se refiere a información contable, presupuestaria y patrimonial, está dirigida principalmente a los usuarios facultados para su revisión; por lo que se requiere de un juicio profesional experimentado en la materia, para su análisis;
- b) Las operaciones se registran a valor histórico, no representan valores actuales o de mercado;
- c) La información contenida en los Estados Financieros se refiere a hechos pasados, y en términos generales puede ayudar a los usuarios que la utilizan a prever las consecuencias de eventos pasados y presentes, más, sus componentes futuros no se derivan necesariamente de la situación que muestran al cierre del período contable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental emitió la siguiente Normatividad:

Marco Conceptual 23/12/2008.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental 23/12/2008.

Norma de Información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal PIDIREGAS.

Norma de Archivo Contable Gubernamental.

Norma De Información Financiera General para el Sector Paraestatal. Arrendamiento Financiero.

Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal. Obligaciones Laborales.

Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal. Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal. Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades.

Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal. Estimación De cuentas Incobrables.

Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal. Reexpresión.

Estas normas están vigentes a partir del ejercicio 2012.

➤ **Concesión y Contraprestación al Gobierno Federal**

❖ **Concesión**

De conformidad con lo dispuesto en la Ley de Puertos publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de julio de 1994, se obtuvo el título de concesión para el uso, aprovechamiento y explotación de bienes de dominio público de la federación y que integran el Recinto Portuario de Mazatlán en el municipio del mismo nombre, en el estado de Sinaloa, para ejecutar las obras e instalaciones que formen el puerto, y la prestación de servicios portuarios. 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.

➤ **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental**

Nuevo organismo emisor de normas contables

Con fecha 31 de diciembre de 2008, El H. Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) vigente a partir de 1º de enero de 2009; esta ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Esta ley 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, establece la creación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos; el CONAC emitió durante el ejercicio 2009 y 2010 las siguientes disposiciones:

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales.

Clasificador por Tipo de Gasto.

Clasificador Funcional del Gasto.

Clasificador por Objeto del Gasto.

Lineamientos mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico).

Manual de Contabilidad Gubernamental.

Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio y sus elementos específicos.

Lineamientos de la Estrategia de Armonización para la Administración Pública Federal Paraestatal a efecto de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública, emitió el 15 de agosto de 2012 los "Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas", así como "Parámetros de Estimación de Vida Útil".

Actualmente la entidad cuenta con un sistema contable homologado y armonizado a nivel Gobierno Federal, proceso que se llevó a cabo a través del apoyo de una empresa externa especializada en la materia, el cual se concluyó en el mes de diciembre de 2012.

➤ **Políticas de contabilidad significativas:**

Las principales políticas contables de la entidad, las cuales están de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE SP), Norma de Información Financiera gubernamental general para el sector paraestatal emitidas por Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través de Unidad de Contabilidad Gubernamental y para el caso de la Administración Portuaria Integral de Mazatlán, S.A. de C.V.; coinciden esencialmente con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), se resumen a continuación.

❖ **No reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera**

Los estados financieros que se acompañan, fueron preparados conforme a las disposiciones de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 Reexpresión, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental. Dicha norma señala que el reconocimiento debe de efectuarse conforme a la Norma de Información Financiera B-10 “Efectos de la Inflación” y sus adecuaciones, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF).

Derivado del entorno económico en el que opera la entidad, corresponde a un ambiente no inflacionario, en virtud de que la incidencia en los principales indicadores económicos del País, se considera que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (12.71% promedio anual) y además de acuerdo con los pronósticos económicos de los organismos oficiales, se identifica una tendencia en ese mismo sentido (inflación baja).

La entidad reexpresó los estados financieros hasta el 31 de diciembre del ejercicio de 2007.

El porcentaje de inflación en los últimos tres ejercicios a la fecha de la presentación de los estados financieros por los ejercicios 2019-2017, fue en 2017 de 6.77%, 2018 de 4.83%, y en diciembre de 2019 de 2.83% lo que representa un promedio del 4.81% en los tres ejercicios; así mismo la inflación acumulada en los últimos tres ejercicios anteriores a 2019 fue del 15.06%.

❖ **Operaciones en Moneda Extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se registran en moneda nacional a los tipos de cambio vigentes cuando se realizan.

Los saldos de activos o pasivos en dichas monedas se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre del ejercicio.

Las diferencias originadas por las fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de concertación de la transacción y las de su liquidación o valuación al cierre del ejercicio, se registran en los resultados del periodo dentro del costo integral de financiamiento.

❖ **Inmuebles, Maquinaria y Equipo**

Se registran al costo de adquisición y su depreciación se calcula sobre el monto original de la inversión siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando las tasas máximas que autoriza la Ley del Impuesto Sobre la Renta como a continuación se indica.

Concepto	%
----------	---

Concepto	%
Maquinaria y equipo	25
Equipo de transporte	25
Equipo marítimo	6
Equipo de cómputo	30
Mobiliario y equipo	10
Otros Equipos	10
Obra Pública	5

En cumplimiento con lo establecido en la NIF C-6 (inmuebles, maquinaria y equipo) y NIF B-1 (cambios contables y corrección de errores), y conforme al informe preparado por el área de operaciones e ingeniería de la entidad, se ajustó el porcentaje de 5 a 4 años de la obra Alineación de los Muelles No. 1, 2, 3, 4 y 5.

Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 la depreciación correspondiente al ejercicio se presenta histórica, así mismo la depreciación acumulada, se presenta con el efecto de actualización por reexpresión vigente al 30 de septiembre del 2023.

❖ **Obras e Instalaciones**

La concesión no crea derechos reales, ni posesión alguna sobre los bienes, por lo que las obras e instalaciones adheridas de manera permanente a los bienes de dominio público, quedan a favor de la nación, sin costo alguno y libre de gravamen.

Con base en lo antes descrito, las erogaciones que se efectúan por éstos conceptos se contabilizan dentro del activo fijo.

La Entidad solicitó confirmación de criterios ante la SHCP para deducir la totalidad de obra pública o la parte de las inversiones en obras no deducidas, para efectos del ISR, hasta el momento de que estas son transferidas al Gobierno Federal, de acuerdo a lo establecido en la fracción XXXIX del Título de Concesión.

La resolución favorable de la solicitud de confirmación de criterio solicitada ante la SHCP, sobre la transferencia de activos (Obra) al Gobierno Federal, ésta se contabiliza en una partida dentro del estado de resultados.

❖ **Pagos por Separación**

La NEIFG SP 05 Norma de información financiera General para el Sector Paraestatal Obligaciones Laborales señala la obligación de aplicar esta norma contable gubernamental para el reconocimiento de las obligaciones al retiro de los trabajadores.

Los demás pagos basados en la antigüedad a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación, incapacidad o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se reconocen en los resultados en el ejercicio en que se realizan.

❖ **Tratamiento contable de impuesto sobre la renta (ISR).**

El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del año en que se causa. El ISR diferido se reconoce aplicando la tasa correspondiente a las diferencias temporales que

resultan de los valores contables y fiscales de los activo y pasivos, y en su caso, se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El impuesto diferido activo se registra sólo cuando existe alta probabilidad de que pueda recuperarse.

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

La Participación de los trabajadores en las Utilidades al 31 de diciembre de 2022 se determinó en base a la Fracción VIII de la Ley federal de trabajo, la PTU registrada en el estado de resultado fue de \$2,661,406 y \$1,617,310 respectivamente.

❖ **Reporte de la Recaudación**

Al 30 de septiembre de 2023 la entidad captó ingresos a nivel de flujo de efectivo por un importe de \$285,470,085, mayor lo recaudado en el ejercicio 2022. A continuación, se muestra la distribución por tipo de ingreso:

Concepto	2023	2022
Ingresos por Infraestructura	144,175,026	100,219,873
Ingresos por Cesión Parcial de Derechos	94,276,620	93,946,611
Ingresos por Contratos de Prestación de Servicios Portuarios y Conexos	18,160,999	10,575,749
Ingresos por Servicios de Maniobras y Conexos	5,798,420	5,155,216
Otros Ingresos	23,059,020	231,492
Total	285,470,085	210,128,941

➤ **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Como parte integrante de este informe se presenta el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 30 de septiembre de 2023. En este estado se muestra el pasivo al cierre del ejercicio ya que no se tiene deuda pública.

➤ **Calificaciones Otorgadas.** “Sin información que revelar”.

➤ **Proceso de mejora (principales políticas de control interno)**

La entidad en apego a lo dispuesto por la Secretaría de la Función Pública (SFP), adoptó cabalmente el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, dicho manual es de aplicación general y sustituye a 174 normas en materia de control interno en toda la Administración Pública Federal. Además, reorienta el modelo de gestión reactiva y de coyuntura, por otro que obliga a los tomadores de decisiones a hacer una planeación más cuidadosa.

Asimismo, permite identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y se tomen las medidas necesarias para evitar que esos riesgos se materialicen, o bien, para disminuir su impacto o probabilidad de ocurrencia.

La Entidad atendiendo a lo dispuesto por la SFP en materia de control Interno instaló el Comité de Control y Desempeño Institucional que promueve controles efectivos, orientados a un mejor desempeño de la entidad.

➤ **Medidas de Desempeño Financiero (Metas y Alcance)**

Al 30 de septiembre de 2023, la entidad evaluó su desempeño a través de los indicadores, del Programa Operativo Anual

Cabe mencionar que los indicadores se evalúan trimestralmente y anualmente, por lo que al 30 de septiembre de 2023 se cumplió con la evaluación correspondiente.

El 15 de marzo de 2023 el Contralmirante Mariel Aquileo Ancona Infanzón, Director General de la entidad, autorizó la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

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

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

➤ **Contingencias. - Asuntos en litigio**

INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

TIPO DE JUICIO	CANTIDAD	NÚMERO DE JUICIOS		IMPORTE	
		SIN MONTO ESTIMADO, DETERMINADO O APROXIMADO	MONTO ESTIMADO, APROXIMADO O DETERMINADO	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
ADMINISTRATIVOS	0	0	0	0	
FISCALES	0	0	0		
CIVILES	0	0	0		
MERCANTILES	0	0	0		
LABORALES	26	0	26	\$97,988,997.65	
AGRARIOS	0	0	0		
OTROS (INDIQUE)	0	0	0		
TOTAL	26	0	26	\$97,988,997.65	

❖ **Eventos Posteriores al Cierre.** “Sin información que revelar”.

❖ **Partes relacionadas**

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

❖ **Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Los estados financieros de la Administración Portuaria Integral de Mazatlán, S.A. de C.V., fueron autorizados para su emisión el 03 de marzo de 2023, por el Director General, el Contralmirante Mariel Aquileo Ancona Infanzón, y están sujetos a la aprobación definitiva de la Asamblea General de Accionistas,

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

Contralmirante Mariel Aquileo
Ancona Infanzón

Director General

C.P. Agustín Ortega Valdés

Gerente de Administración y
Finanzas