



PUERTOS DE CAMPECHE

**ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE CAMPECHE,
S.A DE C.V. (APICAM)**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 2015**

- **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. Notas al estado de situación Financiera

Activo

Nota 1 Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 30 de Septiembre de 2015, se constituye por los recursos disponibles en caja general, bancos, inversiones temporales hasta por tres meses, así como los depósitos de fondos de terceros para cubrir los compromisos menores de pagos a proveedores y prestadores de servicio y el saldo dictaminado se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
Caja general	\$ 133,544	
Bancos	\$ 30,886,137	
Inversiones temporales (hasta tres meses)	\$ 3,537,862	
Suma	\$ 34,557,543	\$ 34,557,543

Caja

El saldo de las cajas usadas para la cobranza diaria, al corte del 30 de septiembre se integran de la siguiente manera:

Caja Campeche 1	\$ 0
Caja Carmen 1	\$ 28,504
Caja Carmen 2	\$ 20,006
Caja Carmen 3	\$ 1,401
Caja Carmen 4	\$ 24,451
Suma	\$ 74,362

Fondos Revolventes (Cajas chicas)

El saldo de los fondos revolventes está integrado de la siguiente manera:

Administración	\$	1,376
Seybaplaya	\$	2,984
Champotón	\$	5,000
Laguna azul	\$	5,000
Gerencia Carmen	\$	33,000
D.A.F.	\$	6,964
Puerto ciudad	\$	4,858
Suma	\$	59,182

Bancos

El saldo en bancos se integra de los siguientes bancos:

BBVA BANCOMER	\$	7,531,955
BANAMEX	\$	7,638,198
HSBC	-\$	105,808
BANORTE	\$	353,853
OTROS	\$	15,467,939
Suma	\$	30,886,137

El importe negativo del banco HSBC, se debe a una mala atención por parte del ejecutivo de cuenta, debido a que desde hace poco más de un año, se ha intentado solicitar los estados de cuenta que no han llegado a nuestro poder, nos es imposible realizar conciliaciones de esa cuenta, por ello se canceló el contrato, pero seguimos en espera de las aclaraciones.

El importe reflejado en otros, se refiere a un fideicomiso firmado por esta APICAM, para las inversiones en los puertos de Seybaplaya y Ciudad del Carmen, no recibimos estados de cuenta, debido a que Banamex creó una serie de cuentas para controlarlo, la cuáles están incluidas en el rubro Banamex, y en esta cuenta puente solo controlamos el dinero que ellos toman de nuestra cuenta para operar.

Inversiones financieras (Fondos de inversión a tres mes)

Las inversiones financieras cuya recuperación se efectuará en un plazo menor a 12 meses a partir del 1 de enero de 2015, se integra por fondos de inversión e Inversiones a corto plazo, que ascienden a un total de \$ 3,537,862 como se muestra a continuación:

Integración de la cuenta inversiones temporales

No. DE CUENTA	TIPO	PLAZO	MONTO	VENCIMIENTO
9166	Fondo de Inversión	Corto Plazo	\$ 0	1 Día
3643	Fondo de Inversión	Corto Plazo	-\$ 29,614	1 Día
5370	Fondo de Inversión	Corto Plazo	\$ 77,668	1 Día
8641	Fondo de Inversión	Corto Plazo	\$ 3,489,808	1 Día
	Total		\$ 3,537,862	

Nota 2

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2015, se integra básicamente como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE	TOTAL
Cuentas por cobrar por Venta de bienes y Servicio	\$ 43,551,251	
Cuentas por cobrar por Venta de Bienes Inmuebles	\$ 231,667	
Otras cuentas por cobrar	\$ 10,389	
Deudores diversos	\$ 3,219,219	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	\$ 57,765,361	
Suma	\$ 104,777,887	\$ 104,777,887

El rubro de cuentas por cobrar por venta de bienes Inmuebles, está actualmente en aclaración, se presume un error en el registro debido a que en este ejercicio no se ha realizado venta alguna de inmuebles.

La partida de deudores se integra principalmente por los préstamos a funcionarios, empleados, terceros y gastos por comprobar, su desagregación por vencimiento en días es el siguiente:

DEUDOR	A 90 DÍAS	A 180 DÍAS	A 365 DÍAS	MÁS DE 365 DÍAS
Préstamo personal a empleados			\$ 581,293	
Terceros			\$ 425,494	
Viáticos y gastos a comprobar	\$ 588,885			
Anticipo a PTU				\$ 1,623,547
Suma	\$ 588,885	\$ -	\$ 1,006,787	\$ 1,623,547

Dentro de la partida Otros derechos a recibir efectivo o equivalente, se consideran los diversos saldos de impuestos a favor y pagos provisionales a cuenta del ISR del ejercicio. Así mismo se lleva el control del IVA Acreditable y de los Subsidios.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE	TOTAL
Saldos a favor de IETU	\$ 10,032,125	
IDE retenido por acreditar	\$ 573,508	
IVA a favor	\$ 8,590,991	
ISR Retenciones	\$ 6,032	
IVA Retenciones	\$ 5,935	
IVA por compensar	\$ 418,332	
ISR a retener por sueldos	\$ 20,893	
Anticipo ISR por pagos provisionales	\$ 17,125,084	
IVA Acreditable	\$ 19,414,072	
Subsidio al empleo por aplicar	\$ 1,458,424	
IVA Retenido por Acreditar	\$ 119,965	
SUMA	\$ 57,765,361	\$ 57,765,361

Nota 3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro al 30 de Septiembre de 2015, se integra básicamente como a continuación se muestra:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Anticipo a proveedores	\$ 9,412,176	
Suma	\$ 9,412,176	\$ 9,412,176

Nota 4 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Al 30 de Septiembre de 2015 el saldo que reflejan los bienes muebles es por un monto de 363 millones 944 mil 275 pesos, comprobando su existencia física al efectuar el inventario realizado al cierre del ejercicio 2014, durante el ejercicio 2015 se han estado realizando los primeros trabajos en la historia de api, dentro de terrenos propios no pertenecientes a la concesión, este importe se presenta en el rubro de Construcciones en Proceso en Bienes Propios, los montos se integran por las cuentas que se mencionan a continuación:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Terrenos y predios	\$ 363,944,275	
Construcciones en Procesos en Bienes Propios	\$ 1,864,440	
Suma	\$ 365,808,715	\$ 365,808,715

Nota 5 Bienes muebles

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo dictaminado que reflejaban los bienes muebles es por un monto de 24 millones 415 mil 944 pesos, se efectuó la revisión minuciosa de la propiedad con existencia física de los bienes muebles al cierre del ejercicio, se han realizado incrementos los cuales están integrados por las cuentas que se mencionan a continuación al cierre al 30 de Septiembre de 2015:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 10,203,222	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 7,898	
Equipo de transporte	\$ 8,847,249	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 6,523,520	
Equipo de defensa y seguridad	\$ 7,000	
Suma	\$ 25,588,889	\$ 25,588,889

Nota 6 Bienes muebles Activos intangibles

Al 30 de Septiembre de 2015, el saldo de este rubro está integrado por:

TIPO	PARCIAL	TOTAL
Software	\$ 257,507	
Suma	\$ 257,507	\$ 257,507

Nota 7 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

Al 30 de Septiembre de 2015, el saldo de este rubro está integrado por:

TIPO	PARCIAL	TOTAL
Depreciación acumulada de activos fijos	-\$ 14,758,218	
Amortización de gastos de instalación	-\$ 1,519,052	
Suma	-\$ 16,277,270	-\$ 16,277,270

TIPO DE ACTIVO	% DEPRECIACION
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	10%
MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	10%
EQUIPO DE COMPUTO	30%
OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADMON	10%
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	10%
OTROS MOB. Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO	10%
EQ. MEDICO Y DE LABORATORIO	10%
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	25%
CARROCERIAS Y REMOLQUES	25%
EMBARCACIONES	6%
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	10%
MAQ. Y EQUIPO AGROPECUARIO	25%
MAQ. Y EQ. INDUSTRIAL	10%
MAQ. Y EQ. DE CONSTRUCCION	25%
SIST. DE AIRE ACOND., CALEFACCION Y REFRIGERACION	10%
SIST- DE RADIO, RADIOTRASMISION DE MICROONDA DIGITAL O ANALOGICA, TORRES DE MICROONDA Y GUIAS DE ONDA	8%
EQ. UTILIZADO EN LA TRANSMISION, MULTIPLEXORES, EQ CONCENTRADORES Y RUTEADORES	10%
EQ DE CENTRAL TELEFONICA DESTINADA A LA COMUNICACIÓN DE LLAMADAS	25%

OTROS EQ. DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIONES	10%
EQ. GENERACION ELECTRICA, APARATOS	10%
MAQ Y EQUIPO PARA LA GENERACION DE ENERGIA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES	100%
HERRAMIENTAS Y MAQUINA	10%
OTROS BIENES MUEBLES	10%
INTANGIBLES	El porcentaje máximo de calculará dividiendo la unidad entre el número de años por los cuales se otorgó el bien, el cociente así obtenido se multiplicara por 100 y el productos se expresará en %

La depreciación de los activos se inicia en la fecha del ejercicio en que se adquieren en base a las tasas autorizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Nota 8 Activo diferido

Al 30 de Septiembre de 2015, el saldo que refleja este rubro está integrado por:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Gastos de instalación	\$ 2,809,813	
Otros activos diferidos	\$ 553,310	
Suma	\$ 3,363,123	\$ 3,363,123

Nota 9 Otros activos no circulantes

Este rubro al 30 de Septiembre de 2015, se integra básicamente como a continuación se muestra

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$ 42,663	
Suma	\$ 42,663	\$ 42,663

Nota 10 Cuentas por pagar a corto plazo

El saldo de este rubro muestra las obligaciones contraídas por la entidad para el desarrollo de sus funciones al 30 de Septiembre de 2015 y están integrados de la siguiente manera:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 177,224	
Proveedores por pagar a Corto Plazo	\$ 21,480,587.18	
Contratistas por Obras Públicas por pagar a corto plazo	\$ 100,141,629	
Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo	\$ 1,082,500	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 32,015,509	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,288,396	
Suma	\$ 156,185,845	\$ 156,185,845

Nota 11 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

El saldo de este rubro al 30 de Septiembre de 2015 es por depósitos en garantía y están integradas principalmente por:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Fondos en garantía a corto plazo	\$ 301,796	
Suma	\$ 301,796	\$ 301,796

Los depósitos en garantía constan de las garantías por renta de predios en propiedad del APICAM por \$99,520.00 y el cual no está desglosado por la empresa ya que no se puede identificar su origen por un importe de \$ 202,276.00, debido a la antigüedad del saldo.

Nota 12 Documentos por Pagar a Largo Plazo

El saldo de este rubro al 30 de Septiembre de 2015 representa deudas por la adquisición de bienes a largo plazo y están integradas principalmente por:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Acreeedores diversos	\$ 60,000,000	
Suma	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000

El saldo de este rubro al 31 de Diciembre de 2014 representaba una antigüedad de saldo mayor a 365 días a la fecha de cierre, pero es debido a que es un crédito con el Gobierno del Estado por el cual se ha tratado de negociar la forma de pago.

Nota 13 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo

El saldo dictaminado de este rubro al 31 de Diciembre de 2014 está representada por el fondo de fideicomiso No. 0009, se trata de un contrato de apertura de crédito simple celebrado el 13 de julio de 2011 con la participación del Banco Nacional de México, S.A., La Administración Portuaria Integral de Campeche, S.A. DE C.V. y el Estado Libre y Soberano de Campeche como obligado solidario con un importe de crédito inicial de \$450,000,000.00 (cuatrocientos cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.), realizando dichos pagos los días 28 de cada mes, dentro del monto del crédito no quedan comprendidos los intereses ordinarios, los intereses moratorios, comisiones, accesorios y demás gastos que deba cubrir la APICAM en favor del banco. La APICAM se obliga a destinar el importe del crédito exclusivamente, a inversión pública productiva consistente en los conceptos autorizados por el Congreso del Estado. La vigencia máxima de este contrato es de 180 meses contados a partir de la fecha de la primera disposición del crédito concluyendo a más tardar el 28 de Julio de 2026. El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2015 es el siguiente:

TIPO	IMPORTE	TOTAL
Créditos bancarios a largo plazo	\$ 291,490,475	
Suma	\$ 291,490,475	\$ 291,490,475

El saldo de esta cuenta está integrado por el fideicomiso F0009 realizado con el banco BANAMEX desde el periodo comprendido de Septiembre de 2011 a Julio de 2026, los pagos se han estado efectuando de manera oportuna hasta el cierre del ejercicio, el saldo de la deuda pendiente de cubrir se muestra a continuación:

**FIDEICOMISO F0009
PAGO PRESUPUESTADO DE LA DEUDA E INTERESES
PERIODO DESDE OCTUBRE 2015 A JULIO 2026**

	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
SEPT-DIC 2015	\$ 9,110,130	\$ 4,052,777	\$ 13,162,907
ENE 2016-JUL 2026	\$ 282,380,345	\$ 75,170,229	\$ 357,550,574
TOTAL	\$ 291,490,475	\$ 79,223,006	\$ 370,713,481

•ESTADO DE ACTIVIDADES

II. Notas al Estado de Actividades

Es parte integral de los estados financieros que generan en el sistema contable, en el cual se refleja el resultado entre los ingresos transferidos por la Secretaría de Finanzas y el total de gastos originados al 30 de Septiembre del ejercicio que se informa.

Nota 1 Ingresos de Gestión

Son los resultados de las operaciones de ingreso realizados hasta el 30 de Septiembre de 2015 y el saldo está integrado por ingresos por tarifa, por contraprestaciones, por rentas, por productos financieros y otros ingresos.

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
Ingresos por cabotaje	60,495,025	
Ingresos por puerto de altura	138,999,009	
Ingresos por servicios	21,557,382	
Ingresos por uso de puerto	50,218,556	
Otros Ingresos del puerto	5,818,555	
Productos financieros	2,516	
Otros Ingresos y beneficios varios	10,000,041	
Suma	287,091,084	281,581,663

Nota 2 Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos de funcionamiento, otros gastos y pérdidas extraordinarias y la inversión pública corresponden a las erogaciones que se ejercen con el presupuesto anual de la Administración Portuaria Integral de Campeche. De acuerdo a sus fuentes de financiamientos, correspondiendo al monto "Pagado", esto significa que las afectaciones presupuestales se han "Devengado"

En lo relativo al Gasto y otras pérdidas, éstos ascendieron al 31 de diciembre de 2014 a \$499,844,699.00 pesos. Al corte con fecha del 30 de Septiembre de 2015 el rubro queda integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
Servicios Personales	57,164,758	
Materiales y Suministros	6,437,774	
Servicios Generales	74,332,435	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
Otros gastos	193,278	
Ayudas Sociales	2,544,598	
Inversión Pública no Capitalizable	152,643,881	
Suma	293,316,724	293,316,724

En el Capítulo 1000 Servicios personales son asignaciones para el personal que presta sus servicios en la Administración Portuaria Integral de Campeche, de acuerdo al Tabulador de Puestos y Sueldos 2015.

En el Capítulo 2000 Materiales y Suministros son las asignaciones que se destinaron en las adquisiciones de insumos y suministros para la prestación de los servicios y desempeño de las actividades administrativas.

En el Capítulo 3000 Servicios Generales son las asignaciones que se destinaron a cubrir las erogaciones de contratación de personas físicas y morales por la prestación de servicios profesionales independientes a la Administración Portuaria Integral de Campeche, tales como informáticos, de contabilidad, de asesoría, consultoría, capacitación, protección y seguridad; así como los destinados a cubrir los servicios básicos para el funcionamiento del ente público.

En el Capítulo 6000 Inversión Pública son las asignaciones que se destinaron a cubrir las erogaciones que comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

III Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Muestra las variaciones en los rubros de patrimonio contribuido o ganado de las entidades y revela de forma general los movimientos de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Nota 1 Patrimonio Contribuido

Representa las aportaciones del Gobierno del Estado a la Administración Portuaria Integral de Campeche, así como las modificaciones al patrimonio de la entidad.

Hacienda Pública	2014	2015
Aportaciones	50,000	50,000
Donaciones	3,453,202	3,453,202
Actualización de la Hacienda Pública	0	0
Total	3,503,202	3,503,202

El patrimonio contribuido se encuentra integrado por las aportaciones de años anteriores de edificios que asciende a la cantidad de \$ 50,000.00; y donación de capital por el monto de \$ 3,453,202.00 correspondientes a las donaciones de bienes inmuebles.

Patrimonio Generado

Es la acumulación de los resultados de ejercicios anteriores, inclusive el resultado del ejercicio 2014 de la entidad. El Patrimonio Generado se integra principalmente en cantidad de \$ -333,291,459.00 pesos de resultados de ejercicios anteriores, \$ -6,225,640 pesos de resultado del ejercicio que se informa.

Por lo que en este ejercicio 2015 se informa, la entidad generó un patrimonio acumulado a Septiembre de 2015 de \$ 339,517,098 pesos, el cual corresponde principalmente a:

HACIENDA PÚBLICA	ACUMULADO 2014	2015	ACUMULADO 2015
Resultado Ejercicio	-333,291,458.00	-6,225,640	- 339,517,098

En el 2014 el patrimonio generado también se incrementó por la reevaluación de terrenos como consecuencia de la venta de 3 de ellos, los cuales desde su donación o compra no se había reconocido su valor actual, por el monto de \$354,998,502.00.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

IV Notas al estado de flujos de efectivo

Nota 1

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:

	2015	2014
Efvo. En caja y fondos	133,544	104,690
Efvo. en Bancos-Tesorería		
Efvo. en Bancos-Dependencias	30,886,137	12,825,326
Inversiones Temp (Hasta 3 meses)	3,537,862	5,041,871
Fondos con afectación especif		
Depósitos de Fondos de 3eros.		
Total de Efvo. Y Equivalentes	34,557,543	17,971,887.00

10) MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

B) NOTAS MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

En este apartado se hace referencia a todos aquellos movimientos de valores que o afectan o modifican el balance del ente contable, sin embargo, es necesaria su incorporación con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro. Tales como:

1- CRÉDITOS FISCALES 2009.

Derivado de revisión fiscal por parte del Servicio de Administración Tributaria al ejercicio 2009 se emiten créditos fiscales, que se detallan a continuación a cargo del Ente Público. La información es extraída de la sentencia definitiva emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, derivada del juicio de nulidad No. 14/25518-16-01-02-08-OT, con fecha del 3 de Julio de 2015, presentando una resolución emitida por la Administración Local de Auditoría Fiscal de Campeche contenida en el oficio núm. 500-12-00-02-02-2014-2215 de fecha 24 de Septiembre de 2014, donde se determina un crédito fiscal por \$62,166,138.69 por concepto de diferencias del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Empresarial a Tasa Única, así como un Reparto de Utilidades a Trabajadores por la cantidad de \$4,709,782.15 por el ejercicio fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009. Se recibe sentencia del Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa con fecha 3 de Julio de 2015 declarándose la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada, se está en espera de que quede firme la sentencia.

ISR EJERCICIO 2009			
	DECLARADO	DETERMINADO	DIFERENCIA
ISR	\$ 269,615.739.00	\$ 350,100,124.56	\$ 80,484,385.56

IVA EJERCICIO 2009			
	IVA ACREDITABLE SEGÚN PAPELES DE TRABAJO	IVA ACREDITABLE DETERMINADO	IVA ACREDITABLE TRASLADADO RECHAZADO
ENERO	\$ 1,584,362.00	\$ 903,408.02	\$ 680,953.98
FEBRERO	\$ 1,628,539.00	\$ 1,326,239.05	\$ 302,299.95
MARZO	\$ 2,352,163.00	\$ 1,751,611.89	\$ 600,551.11
ABRIL	\$ 5,309,892.00	\$ 2,568,072.40	\$ 2,741,789.60
MAYO	\$ 3,057,296.00	\$ 1,792,384.88	\$ 1,264,911.12
JUNIO	\$ 2,940,870.00	\$ 2,298,101.98	\$ 642,768.02
JULIO	\$ 3,658,896.00	\$ 2,654,621.89	\$ 1,004,274.11
AGOSTO	\$ 2,774,794.00	\$ 2,446,628.05	\$ 328,165.95
SEPTIEMBRE	\$ 2,767,528.00	\$ 2,388,033.04	\$ 379,494.96
OCTUBRE	\$ 2,635,630.00	\$ 2,204,392.64	\$ 431,237.36
NOVIEMBRE	\$ 2,798,194.00	\$ 2,699,550.95	\$ 98,643.05
DICIEMBRE	\$ 2,997,931.00	\$ 2,503,724.57	\$ 494,206.43
TOTAL	\$ 34,506,065.00	\$ 25,536,769.36	\$ 8,969,295.64

IETU EJERCICIO 2009			
	DECLARADO	DETERMINADO	DIFERENCIA
ING. GRAVADOS	\$ 267,256,879.00	\$ 267,256,879.00	
MAS PRES. DEP. BANCARIOS SIN SOPORTE DE ORIGEN		\$ 80,484,385.56	\$ 80,484,385.56
TOTAL	\$ 267,256,879.00	\$ 347,741,264.56	\$ 80,484,385.56

2- COMPENSACIONES RECHAZADAS

A continuación se muestra a detalle las compensaciones por importe total de \$193,473.00 que no fueron aceptadas por la autoridad competente mencionados en el oficio No.500-12-00-01-022015-3018 y expediente No.SAT-4S-4S-64 con fecha del 22 de Junio de 2015 donde se cita que el contribuyente no apporto los documentales con las que acredite que las erogaciones registradas en las cuentas 500200 Estudios y Proyectos, 5002001 Obras de Mantenimiento y 500202 Obras de construcción que no son consideradas estrictamente indispensables y que no están directamente relacionadas con la prestación de los servicios que proporciona la empresa.

COMPENSACIONES RECHAZADAS ISR PERSONAS MORALES 2011	
ISR A FAVOR personas morales ejercicio 2011	\$ 3,072,035.00
Compensaciones ISR personas morales Marzo 2012	\$ 803.00
Compensaciones ISR retenciones servicios profesionales Marzo 2012	\$ 190,114.00
Compensaciones ISR retenciones servicios profesionales Marzo 2012	\$ 2,556.00

3- Juicio laboral

La C. Cintia Tizbeth efectuó una demanda en contra de la entidad con número de expediente laboral 107/2013 con un importe de \$64,658 que se encuentra en ejecución de laudo por amparo.

C) GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Nota 1: panorama económico y financiero

➤ Autorización e Historia:

a) Fecha de creación del ente.

La Administración Portuaria Integral de Campeche SA de CV se constituyó el día 6 de octubre de 1995.

b) Principales cambios en su estructura.

Los recintos portuarios a cargo de la APICAM fueron concesiones realizadas por la federación desde 1996. El título de concesión a la APICAM incluyó los recintos portuarios de: Cayo Arcas y Lerma, y el recinto portuario de Laguna Azul, en Cd del Carmen.

Posteriormente, el 20 de junio de 1997, a través de un convenio de modificación al título de concesión, se incorpora a la APICAM las aéreas portuarias de Isla Arena, San Francisco, Seybaplaya, Champotón, Sabancuy, Isla Aguada, Muelle fiscal de Cd del Carmen, La puntilla, Atasta, Emiliano Zapata y Nuevo Campechito.

Se incorporó al título de concesión (29 junio 1997) el Sistema Flotante de Almacenamiento y Descarga (F.S.O. por sus siglas en inglés) denominado Ta´Kuntah, que significa “El almacenador” (en lengua maya); el objetivo que se le adjudicó a este, desde 1998, es el de incrementar y mantener capacidad de almacenar hidrocarburos y facilitar las maniobras de exportación.

Del mismo modo, la API Campeche gestionó y logró la incorporación (3 marzo 2008) de la unidad flotante de producción, almacenamiento y descarga (Floating Production Storage Offloating) F.P.O.S (por sus siglas en inglés), denominada Yúum K’aak Náab o “Señor del mar” en lengua maya y que además permite procesar petróleo y mezclarlo con aceites “insitu” con una capacidad de 600 barriles. Funciona como una microplanta petroquímica, con una capacidad de almacenamiento de 2.2 millones de barriles.

➤ **Organización y Objeto Social:**

a) Objeto social.

La sociedad tendrá por objeto la administración portuaria integral de los puestos del Estado de Campeche, mediante el ejercicio de los derechos y obligaciones derivados de la concesión que el gobierno Federal le 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 los servicios portuarios en el Estado de Campeche, así como la administración de los bienes que integren su zona de desarrollo.

b) Principal actividad.

La APICAM además del SCA (Sistemas Costa Afuera) también genera ingresos por diferentes servicios que presta en los 13 puertos en donde opera. Isla del Carmen, Seybaplaya y Lerma cuentan con infraestructura para atender la industria petrolera.

La APICAM obtiene sus ingresos de dos fuentes principales:

1. Renta parcial del uso del puerto. (Espacios utilizados para atracar embarcaciones)
2. Muellaje: Servicios de tonelada de carga operada.
3. Puerto variable: Por tonelada de registro bruto (TRB)

4. Puerto fijo: Buque de cualquier tamaño
5. Atraque: Por metro de eslora/hora muelle.
- 6.

c) Ejercicio fiscal.

El ejercicio fiscal corresponde al periodo de Enero a Junio 2015

.

d) Régimen jurídico.

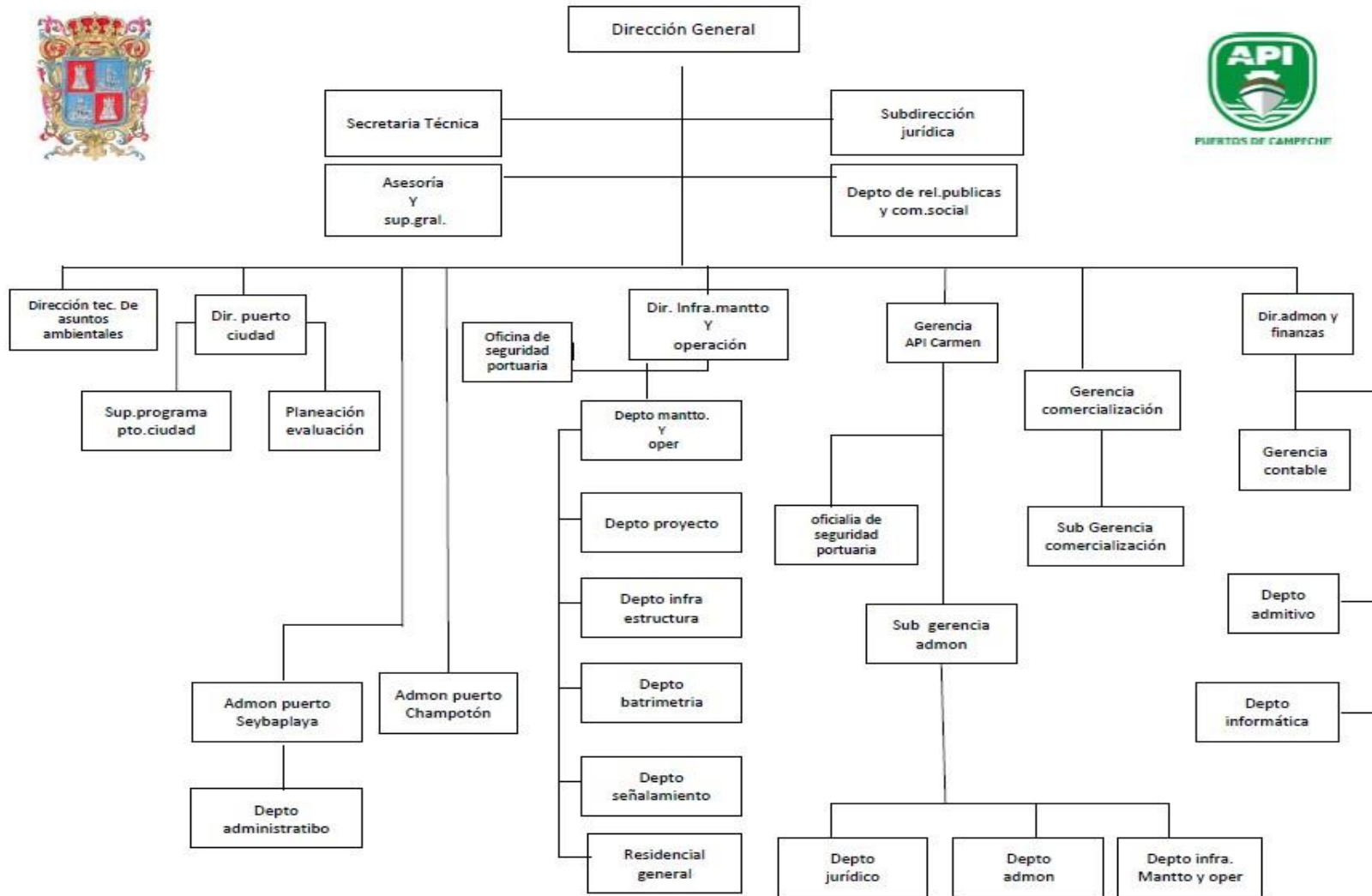
Persona Moral con fines de lucro registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como una Sociedad Anónima de Capital Variable y bajo la actividad de Administración de puertos y muelles.

e) Consideraciones fiscales del ente:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones en impuestos sobre la renta (ISR) por sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual del ISR donde se informa sobre los clientes y proveedores de bienes y servicios.
- Presentar la declaración anual de ISR donde se informe sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Presentar la declaración anual sobre el ISR donde se informen las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
- Presentar la declaración anual donde se informen las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
- Proporcionar la información del IVA que se solicite en las declaraciones de ISR.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR de personas morales del régimen general.
- Presentar la declaración anual del ISR de personas morales.
- Presentar la declaración mensual donde se informen las operaciones con terceros para efectos del IVA.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual del ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
- Presentar declaración y pago mensual de retenciones del IVA.

- Presentar la declaración y pago mensual de las retenciones del ISR realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.
- Presentar la declaración y pago definitivo mensual del IVA.

f) Estructura organizacional básica.



Nota 2: Principales políticas y prácticas de contabilidad. Las principales políticas y prácticas de contabilidad utilizadas por el APICAM en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación:

Bases de Preparación de los Estados Financieros:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC
- Ley de Contabilidad Gubernamental vigente a partir del 2009.
- La Ley de Hacienda del Estado de Campeche
- Ley de la Admón. publica paraestatal del Estado de Campeche
- La Ley Orgánica de la administración pública del Estado de Campeche
- Ley de control presupuestal y responsabilidad hacendaria del Estado de Campeche
- Ley de Fiscalización Superior y rendición de cuentas del Estado de Campeche
- Otras Disposiciones aplicables a todos entes públicos del Estado de Campeche.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos. El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos.

- Los Emitidos por el CONAC:
 1. Sustancia Económica

2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

d) Normatividad supletoria.

- Las permitidas por la Normatividad del CONAC: Aplicación Personalizada a partir del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuanta por liquidar aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

- Plan de implementación:

Se inicia la armonización de cuentas contables en diciembre de 2014 con el apoyo de un sistema contable que integra el total de las operaciones de la entidad: Ingresos, Sueldos, Pagos, Contabilidad, Presupuesto, Cuenta Pública, etc.

- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

➤ **Leyes que rigen su actuación:**

- Estatales:
 1. Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche.
 2. Ley de transparencia y Acceso a la Información Pública de Estado de Campeche.
 3. Ley de Navegación.
 4. Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Sector Publico.
 5. Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios de Campeche.
 6. Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche.

- Federales:
 1. Ley de Puertos.
 2. Ley Federal de Derechos.
 3. Ley general de Bienes Nacionales.
 4. Ley Aduanera.

➤ **Políticas de contabilidad significativas:**

a) Actualización:

En diciembre de 2014 se realizó la actualización de activos fijos de la empresa en base a las tasas autorizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Durante 2015, no se han realizado operaciones en Moneda Extranjera, y en todo caso si se realizara alguna, invariablemente el registro se realizará en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.

c) Método de valuación de la inversión en acciones en el sector paraestatal:

No se tienen acciones de algún otro Ente

d) Sistema y método de valuación de inventario:

No existen productos en inventarios, ya que la adquisición de los bienes es para consumo inmediato llevando directamente el costo al gasto.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente

f) Provisiones:

No se cuenta con Provisiones.

g) Reservas:

No se cuenta con Reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

El cambio en las políticas contables se ve en el ejercicio 2014 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC. Así como también se hizo revaluación de los activos fijos.

i) Reclasificaciones:

No existe reclasificaciones importantes

j) Depuración y cancelación de saldos:

No existe reclasificaciones importantes.

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:**

a) Activos en moneda extranjera:

No se tienen Activos en moneda extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

d) Tipo de cambio:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

e) Equivalente en moneda nacional:

No se tienen operaciones en moneda extranjera

➤ **Reporte Analítico del Activo:**

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

TIPO DE ACTIVO	% DEPRECIACION
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	10%
MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	10%
EQUIPO DE COMPUTO	30%
OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADMON	10%
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	10%
OTROS MOB. Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO	10%
EQ. MEDICO Y DE LABORATORIO	10%
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	25%
CARROCERIAS Y REMOLQUES	25%
EMBARCACIONES	6%
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	10%
MAQ. Y EQUIPO AGROPECUARIO	25%
MAQ. Y EQ. INDUSTRIAL	10%
MAQ. Y EQ. DE CONSTRUCCION	25%
SIST. DE AIRE ACOND., CALEFACCION Y REFRIGERACION	10%
SIST- DE RADIO, RADIOTRASMISION DE MICROONDA DIGITAL O ANALOGICA, TORRES DE MICROONDA Y GUIAS DE ONDA	8%
EQ, UTILIZADO EN LA TRANSMISION, MULTIPLEXORES, EQ CONCENTRADORES Y RUTEADOIRES	10%
EQ DE CENTRAL TELEFONICA DESTINADA A LA COMUNICACIÓN DE LLAMADAS	25%
OTROS EQ. DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIONES	10%
EQ. GENERACION ELECTRICA, APARATOS	10%
MAQ Y EQUIPO PARA LA GENERACION DE ENERGIA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES	100%
HERRAMIENTAS Y MAQUINA	10%
OTROS BIENES MUEBLES	10%
INTANGIBLES	El porciento máximo de calculará dividiendo la unidad entre el número de años por los cuales se otorgo el bien, el cociente así obtenido se multiplicara por 100 y el productos se expresará en %

➤ **Fideicomisos, Mandatos y Análogos:**

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No se cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No se cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

➤ **Reporte de la Recaudación:**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

Nuestros ingresos se derivan únicamente por venta de bienes y servicios.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Nuestros ingresos se derivan únicamente por venta de bienes y servicios.

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

a) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**FIDEICOMISO F0009
EVERCORE CASA DE BOLSA SA DE CV
PAGO DE LA DEUDA E INTERESES
PERIODO DESDE SEPTIEMBRE 2011 A SEPTIEMBRE 2015**

	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
2011	\$ 6,396,404.96	\$ 3,735,429.28	\$ 10,131,834.24
2012	\$ 42,243,861.45	\$ 23,461,563.15	\$ 65,705,424.60
2013	\$ 42,084,354.27	\$ 20,335,986.58	\$ 62,420,340.85
2014	\$ 39,611,680.27	\$ 15,377,438.72	\$ 54,989,118.99
2015	\$ 28,173,223.73	\$ 9,820,250.86	\$ 37,993,474.59
TOTAL	\$158,509,524.68	\$ 72,730,668.86	\$ 231,240,193.27

**PAGO PRESUPUESTADO DE LA DEUDA E INTERESES
PERIODO DESDE OCTUBRE 2015 A JULIO 2026**

	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
OCT-DIC 2015	\$ 9,110,130.44	\$ 4,052,777.01	\$ 13,162,907.45
ENE 2016-JUL 2026	\$282,380,344.83	\$ 75,170,229.24	\$ 357,550,574.07
TOTAL	\$291,490,475.28	\$ 79,223,006.24	\$ 370,713,481.52

Posterior al cierre se detectó error en el registro contable de la deuda, siendo las cifras correctas las que se presentan en las tablas anteriores. El error se corregirá después del Dictamen.

Calificaciones otorgadas:

La calificadora HR ratings fue la encargada de realizar la calificación, aun continuamos con la misma calificación emitida para 2014.

➤ **Proceso de Mejora:**

a) Principales Políticas de control interno:

El manual de procedimientos y políticas de control interno se encuentra en proceso de revisión para su posterior aplicación. Creado con apego al presupuesto con racionalidad y transparencia.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

➤ **Información por Segmentos:**

No se considera necesario presentar información por segmentos ya que nuestra única actividad es brindar servicio portuario.

➤ **Eventos Posteriores al Cierre:**

Posterior al cierre se detectó error en el registro contable de la deuda, siendo las cifras correctas las que se presentan en las tablas anteriores. El error se corregirá después del Dictamen.

Las cifras presentadas en los activos fijos pueden sufrir modificaciones debido a la auditoría para efectos fiscales y la auditoría de procesos del que el ente es objeto.

➤ **Partes Relacionadas:**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.