



ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE QUINTANA ROO S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y DICIEMBRE 2021
(Cifras en Pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, a saber:

- a) NOTAS DE DESGLOSE
- b) NOTAS DE MEMORIA
- c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

a) NOTAS DE DESGLOSE

Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO.

Nota 1.- Efectivo y equivalentes.

Todos los montos de este rubro compuesto por caja, las distintas cuentas bancarias, moneda nacional, una cuenta en moneda extranjera y otros similares de inmediata realización. Los intereses ganados y las utilidades o pérdidas de valuación se incluyen en el resultado de cada período.

Las inversiones Financieras son instrumentos a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo, por lo que se encuentran valuadas a su costo más los rendimientos devengados, lo que se asemeja a su valor de mercado. Las Inversiones temporales de la empresa se mantienen en el instrumento de liquidez inmediata denominado "Fondo Quintana Roo", en términos del decreto publicado el 18 de enero de 2008 en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

Los saldos de las partidas de este rubro a 31 de Diciembre del 2022 se integran de la siguiente manera:

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|------------------------|-----------------------|----------------------|
| EFFECTIVO | 67,638.88 | 63,555.98 |
| BANCOS | 1,689,485.66 | 1,855,838.49 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 121,633,056.48 | 54,369,913.86 |
| TOTAL | 123,390,181.02 | 56,289,308.33 |

Nota 2.- Derechos de recibir Efectivo y Equivalentes.

Los saldos de las cuentas por cobrar son reflejados de acuerdo a su valor nominal de recuperación en efectivo.

El saldo del rubro de derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del 2022 se integra de la siguiente manera:



| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO: | | |
| CLIENTES | 24,504,257.32 | 25,164,702.96 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR A CP | 9,008,891.88 | 12,417,440.74 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CP | 414,318.91 | 207,524.68 |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALEN A CP | 8,423,885.87 | 12,389,568.95 |
| TOTAL | 42,351,353.98 | 50,179,237.33 |

La cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo suma los Deudores Diversos, Funcionarios y empleados

La cuenta de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo registra los pagos provisionales, así como las contribuciones a favor, depósitos en garantía pagados e impuestos pendientes de acreditar.

Nota 3.- Derecho a recibir Bienes o Servicios.

Esta cuenta representa los anticipos entregados a proveedores o contratistas por concepto de adquisición de bienes u obras, así como la prestación de servicios a corto plazo, previo a su recepción parcial o total.

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|
| ANTICIPO A PROVEEDOR POR ADQ DE BIENES Y SERV A CP | - | 20,655.91 |
| ANTICIPO OBRAS CONTRATISTAS | - | - |
| PAGOS ANTICIPADOS DE SEGUROS | - | - |
| TOTAL | - | 20,655.91 |

Derivado del proceso de la Licitación Pública Nacional LA-013J3A001-E14-2021 para la Contratación de los seguros de bienes muebles y de infraestructura portuaria por el periodo de vigencia del 22 de Septiembre del 2021 al 22 de Abril del 2023 que se lleva a cabo a través LA ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL LÁZARO CÁRDENAS, S.A. DE C.V. con las APIS Federales se declaró y se le adjudicó a GRUPO MEXICANO DE SEGUROS, S.A. DE C.V, por lo que se pagó en el mes de Enero el importe de \$ 6'846,555.48 por el segundo pago como se acordó en la licitación, de los seguros de obras portuarias, edificios, bienes muebles y de Responsabilidad Civil, en el mes de Marzo se pagó la cantidad de \$67,363.18 por el aseguramiento del parque vehicular del ejercicio, estos gastos se registran en pagos anticipados y mensualmente se amortiza la proporción correspondiente, no quedando saldo pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 2022.

Nota 4.- Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes.

Esta cuenta se integra únicamente por la estimación para cuentas incobrables. Al 31 de diciembre de 2021, este rubro cerró con los siguientes saldos: estimación de cuentas incobrables de clientes por \$ 3'175,798.86, Documentos por Cobrar por \$1'585,689.10 y Clientes Reserva por \$ 9'797,203.74, teniendo un saldo de \$14'558,691.70 al 31 de diciembre del 2021.




En 2022 se ha disminuido el saldo inicial de esta cuenta por \$ 401,286.76 por concepto de recuperación e ingresos de ejercicios anteriores de clientes, 844,318.5 por incobrabilidad autorizada en asamblea de H. Consejo de administración y disminución del exceso de reserva de incobrabilidad por \$4,850,988.00; por otro lado, se incrementó su saldo por un importe de \$122,251.17., correspondiente al registro de cuentas incobrables deducibles fiscalmente, quedando un saldo de \$ 8,584,349.61. al cierre del ejercicio 2022 que se integra de la siguiente manera:

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|------------------------|
| ESTIM CTAS INCOBR. CLIENTES | - 2,052,444.77 | - 3,175,798.86 |
| ESTIC CTAS INCOBRABLES DOC POR COBRAR | - 1,585,689.10 | - 1,585,689.10 |
| ESTIMACION CTA. INCOBRABLES CLIENTES (RESERVA) | - 4,946,215.74 | - 9,797,203.74 |
| TOTAL INGRESOS | - 8,584,349.61 | - 14,558,691.70 |

Nota 5. – Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones propiedad de la Empresa. Al 31 de diciembre del 2022 se integra como sigue:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| TERRENOS | 10,889,974.70 | 10,889,974.70 |
| ACTUALIZACIÓN DE TERRENOS | 123,746.01 | 123,746.01 |
| INFRAESTRUCTURA PORTUARIA | 300,144,629.63 | 300,144,629.63 |
| ACTUALIZACION DE CONSTRUCCIONES MARITIMA Y PORTUARIA | 15,557,028.95 | 15,557,028.95 |
| MEJORAS A INFRAESTRUCTURA PORTUARIA | 13,538,228.45 | 13,538,228.45 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | 12,704,473.60 | 12,704,473.60 |
| TOTAL | 352,958,081.34 | 352,958,081.34 |

La obra en proceso que tiene la entidad es: "Construcción del centro de verificación Fitosanitaria en Terminal Marítima de Puerto Morelos" por **\$12'704,473.60** pesos

Nota 6. – Bienes Muebles y Activos Intangibles.

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre del 2022 se integran de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| BIENES MUEBLES | 58,739,469.98 | 57,462,123.46 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION | 25,905,366.63 | 25,737,892.06 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 270,015.46 | 257,947.36 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 9,164,275.32 | 8,298,597.45 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 23,399,812.57 | 23,167,686.59 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 2,426,788.32 | 2,426,788.32 |
| SOFTWARE | 1,925,000.00 | 1,925,000.00 |
| LICENCIAS | 501,788.32 | 501,788.32 |




De Enero a Diciembre del 2022 se realizaron las siguientes adquisiciones:

| CONCEPTO | 2022 |
|--|---------------------|
| BIENES MUEBLES | 4,388,175.26 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION | 1,759,244.80 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 12,068.10 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 1,031,034.48 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 1,585,827.88 |

Nota 7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de Propiedades, Bienes Inmuebles Infraestructura y Muebles.

Al 31 de diciembre del 2022 este rubro de depreciaciones, deterioro y amortización se integra por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| DEPREC ACUM INFRAESTRUCTURA | - 272,190,196.05 | - 264,120,540.78 |
| DEPREC ACUM DE BIENES MUEBLES | - 36,131,747.88 | - 34,090,597.94 |
| AMORT ACUM ACTIVOS INTANGIBLES | - 2,425,217.61 | - 2,424,609.72 |
| TOTAL | - 310,747,161.54 | - 300,635,748.44 |

Este rubro se encuentra valuado a su valor de adquisición más una actualización hasta el 31 de diciembre de 2007 con base a factores derivados de INPC.

La depreciación se aplica en base a la vida útil de los activos y por el método de línea recta y las tasas anuales aplicables contra los resultados mensuales son las siguientes:

| CONCEPTO | Años de Vida Útil | (%) Anual de Depreciación |
|--|-------------------|---------------------------|
| Construcciones Marítimas y Portuarias | 20 | 5% |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 20 | 5% |
| Mobiliario de Oficina | 10 | 10% |
| Equipo de Cómputo | 3.3 | 30% |
| Equipo de Comunicación | 6.25 | 16% |
| Equipo Náutico y Embarcaciones | 10 | 10% |
| Automóviles y Equipo de Transporte | 4 | 25% |
| Maquinaria y Equipo de Señalamiento Marítimo | 10 | 10% |
| Licencias Informáticas | 6.6 | 15% |
| Software Informático | 6.6 | 15% |

Nota 8- Activo Diferido.

Esta cuenta se integró por la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa (PTU) diferida. Su determinación se efectuó mediante el método de activos y pasivos. Al aplicar el método de activos y pasivos pueden surgir montos importantes que tengan que ser reconocidos en los estados financieros de las entidades y que correspondan a los efectos acumulados atribuibles a las diferencias entre los saldos contables mostrados en el balance general y los valores considerados para determinar la base de PTU. Como resultado de la aplicación anual del Bolefín NIF'S D-4 para reflejar las diferencias temporales que surgen de la conciliación entre el resultado de cada ejercicio y la renta gravable para la PTU y que representa el monto que podrá acreditarse en el futuro contra los servicios de los trabajadores.

Así como con las diferencias temporales que surgen de la conciliación entre el resultado contable y el fiscal de cada ejercicio, reconoce el I.S.R. diferido proveniente de diferencias temporales que resultan de la comparación de valores contables y fiscales de los activos y pasivos en su caso también incluye el beneficio de las pérdidas fiscales por amortizar, así como la aplicación de la deducción inmediata., las cifra que arroja esta cuenta al 31 de diciembre del 2022 es por PTU diferida por \$707,363.81

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--------------|-------------------|---------------------|
| PTU DIFERIDA | 707,363.81 | 1,177,739.00 |
| ISR DIFERIDO | - | 601,434.55 |
| TOTAL | 707,363.81 | 1,779,173.55 |

PASIVO.

Nota 9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Esta cuenta de pasivo al 31 de diciembre del 2022 asciende a \$ 45,179,242.86 y se conforma por las siguientes cuentas:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CP | 6,535,517.45 | 73,814.77 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CP | 3,907,928.97 | 2,990,237.67 |
| CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA POR PAGAR A CP | 5,633,064.44 | 7,290,782.71 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP | 28,980,370.58 | 14,702,008.33 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP | 122,361.42 | 209,057.46 |
| TOTAL | 45,179,242.86 | 25,265,900.94 |

Servicios personales por pagar. - Refleja pasivos laborales pendientes de pagar a trabajadores y el saldo corresponde a la P.T.U. pendiente de pagar al 31 de diciembre del 2022.

Proveedores por pagar a Corto Plazo. -Son pasivos por los gastos de operación por compras de bienes y servicios adquiridos o recibidos a crédito que se liquidan de acuerdo a las políticas convenidas con los prestadores de estos bienes y servicios.

Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo. - Al 31 de diciembre del 2022 se tiene un saldo de \$5'633,064.44, correspondiente a adeudo con los Contratistas.

| CONTRATISTA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--|---|---------------------|
| Aceros y Perfiles del Caribe, S.A. de C.V. | Construcción de centro de verificación fitosanitaria en la Terminal Marítima de Puerto Morelos, Quintana Roo | 896,046.66 |
| Construye en Tierra y Mar SA de CV | Reparacion del area de rampa de concreto en Punta Sam, Q.ROO | 53,304.54 |
| Construye en Tierra y Mar SA de CV | PINTURA DE EDIFICIO DE LA TERMINAL SAN MIGUEL EN COZUMEL, QUINTANA ROO | 478,308.60 |
| Construye en Tierra y Mar SA de CV | PINTURA EN LOS EDIFICIOS DE LA TERMINAL TRANSBORDADORES EN COZUMEL, QUINTANA ROO | 518,151.82 |
| GOMEZ CARRILLO JOSE LUIS | REPARACION DEL MUELLE DE TRANSBORDADORES CALETITA EN COZUMEL, QUINTANA ROO | 1,591,780.64 |
| GOMEZ CARRILLO JOSE LUIS | CAMBIO DE BARADAL EN EL EDIFICIO TERMINAL SAN MIGUEL EN COZUMEL, QUINTANA ROO | 616,134.32 |
| GOMEZ CARRILLO JOSE LUIS | UMINISTRO Y APLICACION DE PINTURA EN LA MARINA BANCO PLAYA DE COZUMEL | 400,039.92 |
| MIJANGOS ESQUIVEL JUAN ELOY | Sistema de protección ante descargas atmosféricas en la Terminal Marítima de Punta Sam, Quintana Roo | 113,148.71 |
| MIJANGOS ESQUIVEL JUAN ELOY | construcción y colocación de muerto de concreto para anclaje de Boya de Recalada en la Terminal de Transbordadores de Puerto Morelos, Quintana Roo, | 160,583.11 |
| Grupo MC Express SA de CV | Instalación de Sistema Fotovoltaico en las oficinas de la Terminal de Transbordadores Caletita en Cozumel, Quintana Roo | 58,311.95 |
| Grupo MC Express SA de CV | SUSTITUCION DE CERCADO PERIMETRAL Y CAMBIO DE PORTONES EN LA TERMINAL MARITIMA DE PUERTO JUAREZ QUINTANA ROO | 729,445.03 |
| Marco Antonio Romero Esparza | Mantenimiento al área de rojos y oficina de aduana en el Recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo | 17,809.14 |
| | TOTAL | 5,633,064.44 |

Con fecha 27/12/2019 se registra la factura global como obra en proceso por \$14'737,189.38 de Aceros y Perfiles del Caribe S de RL de CV y que corresponde a la Obra de "**Centro de Verificación Fitosanitaria en Puerto Morelos**" y de acuerdo al avance de la obra se estará pagando hasta concluir. El saldo a la Fecha es de \$896'046.66

Retenciones y Contribuciones por pagar. - Refleja las contribuciones de previsión social e impuestos estatales y federales a cargo por nuestra actividad, así como retenidos por la Empresa del mes de diciembre 2022 y cuyo vencimiento de pago se realiza en el mes inmediato siguiente.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo – Incluye la Cuenta de Acreedores Diversos y Dividendos por Pagar que al 31 de diciembre del 2022 tiene un saldo de \$ 122,361.42

Nota 10.- Pasivos Diferidos a Corto Plazo. - Corresponden a cobros anticipados realizados por clientes a cuenta de futuros servicios que aún no han sido prestados o facturados; el monto de este rubro al 31 de diciembre del 2022 es por \$ 3'206,614.47.

Nota 11.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración. - Son pagos de terceros por condiciones estipuladas contractualmente cuyo objeto es garantizar los servicios prestados y que al término de su contrato serán reembolsados; el monto de este rubro al 31 de diciembre del 2022 es por \$8'234,429.02.






Nota 12.- Pasivos Diferidos a Largo Plazo.

Este rubro refleja diferencias temporales que surgen de la conciliación entre el resultado contable y el fiscal de cada ejercicio, reconoce el I.S.R. diferido proveniente de diferencias temporales que resultan de la comparación de valores contables y fiscales de los activos y pasivos en su caso también incluye el beneficio de las pérdidas fiscales por amortizar, así como la aplicación de la deducción inmediata. El saldo al 31 de diciembre del 2022 es por un importe de \$698,857.93

Nota 13.- Provisiones a Largo Plazo.

Este rubro se integra por la reserva del pasivo por el reconocimiento de la prima de antigüedad e indemnización legal calculados por Actuario Independiente. Cada mes se registra el estimado que de acuerdo al cálculo actuarial del ejercicio inmediato anterior se proyecta para el siguiente ejercicio y mes a mes se registra contra la cuenta de resultados la parte proporcional correspondiente.

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo aquellos trabajadores que tengan 15 años o más de antigüedad tendrán derecho al momento de su separación a una prima de antigüedad equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio sin que dicho salario exceda de dos veces el salario mínimo vigente al momento de su separación. Adicionalmente aquellos trabajadores que sean despedidos sin causa justificada o mueran, tendrán derecho al cobro de esta prima de antigüedad aun cuando tenga menos de 15 años de servicio.

La prima de antigüedad por muerte, invalidez, separación voluntaria y despido, es reconocida como un beneficio por terminación. La prima de antigüedad por jubilación es reconocida como un beneficio al retiro.

El saldo de estas cuentas al 31 de diciembre del 2022 se refleja de la siguiente manera:

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| OTRAS PROVISIONES A LP | 27,599,211.00 | 25,662,610.26 |
| PROVISION PRIMA ANT. POR TERMINACION | 8,223,433.00 | 7,149,521.90 |
| PROV INDEMNIZACIÓN LEGAL POR TERMINACION | 19,375,778.00 | 18,513,088.36 |

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Nota 14.- Patrimonio Contribuido.

El Patrimonio contribuido por aportaciones está suscrito y pagado a valor histórico conformadas por las acciones de la serie A con aportación inicial por \$ 47,500.00 que solo podrán ser suscritas y exhibidas por el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y las acciones de la Serie B con aportación inicial de \$ 2,500.00 y podrán suscribirlas los municipios en que se localicen los puertos que administre la sociedad, entidades paraestatales locales, la federación, la sociedad mexicana con cláusula de exclusión de extranjeros, los ciudadanos mexicanos y cualquier persona física o moral. Posteriormente se realizó la primera emisión por \$ 5'000,000.00, la segunda por \$ 20'000,000.00 y la tercera por 10'089,974.70 conformadas por las series E-1 y Serie E-2. Esta última se aportó en el mes de abril del 2013 por el Accionista Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo entregando como pago de estas aportaciones variables un terreno donde actualmente están construidas las oficinas en Cozumel y se registró en el patrimonio como aportación en especie. El valor del patrimonio aportado por los accionistas al 31 de Diciembre del 2022 es de \$35'139,974.70 y las cifras por actualización por \$ 4'495,224.00 y se desglosa de la siguiente manera:

| | APORTACIÓN INICIAL | | PRIMERA EMISIÓN | | SEGUNDA EMISIÓN | | TERCERA EMISION | | |
|--------------------------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|--|
| | SERIE "A1" | SERIE "B1" | SERIE "A2" | SERIE "B2" | SERIE "A2" | SERIE "B2" | SERIE "E1" | SERIE "E2" | |
| GOBIERNO DEL ESTADO DE Q. ROO. | 475 | | 475 | | 1900 | | 1008 | 99 | |
| MUNICIPIO DE COZUMEL | | 5 | | 5 | | 20 | | | |
| MUNICIPIO BENITO JUÁREZ. | | 5 | | 5 | | 20 | | | |
| MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD. | | 5 | | 5 | | 20 | | | |
| MUNICIPIO OTHÓN P. BLANCO. | | 5 | | 5 | | 20 | | | |
| MUNICIPIO DE ISLA MUJERES. | | 5 | | 5 | | 20 | | | |
| SUBTOTAL | 475 | 25 | 475 | 25 | 1900 | 100 | 1008 | 99 | |
| VALOR POR ACCION | 100 | 100 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 100 | |
| SUBTOTAL | 47,500 | 2,500 | 4,750,000 | 250,000 | 19,000,000 | 1,000,000 | 10,080,000 | 9,900 | |
| T O T A L | \$ 50,000 | | \$ 5,000,000 | | \$ 20,000,000 | | \$ 10,089,900 | | |
| PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | | | | | | \$ 35,139,900 | |
| EFEECTO DE ACTUALIZACION | | | | | | | | 4,495,299 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | | | | | | | \$ 39,635,199 | |

Nota 15.- Patrimonio Generado.

Dentro del patrimonio generado está la reserva legal que tiene como objetivo la protección del capital ante eventuales pérdidas y ha sido constituida conforme lo establece la Ley de Sociedades Mercantiles en su artículo 20 separando de las utilidades el 5% para formar el fondo de reserva hasta un tope del 20% del patrimonio contribuido aportado. La constitución y aplicación del fondo se acuerda mediante la asamblea general ordinaria de accionistas.

En 2022 los Accionistas acordaron el decreto de Dividendos como sigue:

| Asamblea de Accionistas | Fecha | Dividendos |
|---|-----------------------|---------------|
| Primera Asamblea General Ordinaria de Accionistas | 18 de Agosto del 2022 | 15,553,710.00 |
| Total | | 15,553,710.00 |

ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 16.- Ingresos y Otros Beneficios.

Dentro de los ingresos de gestión se tienen los ingresos por venta de bienes y servicios propios de la actividad, ingresos financieros por los rendimientos bancarios, y dentro de otros ingresos y beneficios varios

en el mes de diciembre se registró una partida extraordinaria, únicamente financiera, que no representa un ingreso real, del ente público y que resultó de la cancelación del exceso de reserva de cuentas incobrables de ejercicios anteriores, por un importe de \$4,850,988.00. Resultando los saldos que a continuación se detallan.

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 237,554,663.25 | 137,873,018.96 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 7,514,453.07 | 1,764,836.66 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | 15,330,667.36 | 17,544,616.00 |
| TOTAL INGRESOS | 260,399,783.68 | 157,182,471.62 |

Los descuentos sobre ingresos se reflejan en el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

Nota 17.- Gastos y Otras Pérdidas.

Dentro del concepto de gastos y pérdidas se encuentran los gastos de funcionamiento las cuales reportan saldos al 31 de diciembre del 2022 como sigue:

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 95,149,844.49 | 89,980,247.90 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 8,868,709.87 | 6,847,601.47 |
| SERVICIOS GENERALES | 49,611,400.71 | 39,616,152.52 |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 153,629,955.07 | 136,444,001.89 |

Adicional:

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 71,906.22 | - |
| DONATIVOS | 71,906.22 | - |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS: | 44,184,374.06 | 18,607,885.81 |
| ESTIMACIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 13,121,543.04 | 15,706,865.01 |
| DIFER. POR TIPO DE CAMBIO NEG. EN EFECTIVO Y EQUIV | 63,839.80 | 72,911.16 |
| OTROS GASTOS VARIOS | 5,433.34 | 1,923.36 |
| ISR Y PTU | 28,283,891.86 | - |
| ACTUAL. DE GASTOS DIVERSOS | 206,087.74 | 217,478.30 |
| BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS | 2,503,578.28 | 2,608,707.98 |
| INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE | 16,224,811.31 | 6,210,552.28 |

Dentro de la cuenta otros gastos y pérdidas extraordinarias se registran las depreciaciones y amortizaciones contables de activos fijos e intangibles, las amortizaciones de seguros pagados por anticipado y las provisiones de cuentas incobrables que se afectan en cada ejercicio.

El resultado del ejercicio acumulado al 31 de diciembre del 2022 es por un importe de \$46,288,737.02

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Nota 18. – Notas al Estado de Flujos de Efectivo y Equivalentes

En el flujo de efectivo dentro del rubro de servicios personales al mes de diciembre 2022, no incluye la provisión de prima de antigüedad e indemnización legal e indemnización legal por \$ 1,936,600.74

En los análisis de los saldos inicial y final que figura en la última parte del Estado de flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|------------------------|-----------------------|----------------------|
| EFFECTIVO | 67,638.88 | 63,555.98 |
| BANCOS | 1,689,485.66 | 1,855,838.49 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 121,633,056.48 | 54,369,913.86 |
| TOTAL | 123,390,181.02 | 56,289,308.33 |

b) NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

1. – **Cuentas de Orden Contables.** - Al 31 de diciembre del 2022 se encuentran registradas las siguientes operaciones:

| CUENTAS DE ORDEN | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| VALORES AJENOS DE CONSTRUCCIONES CONCESIONADAS | 77,632,101.67 | 77,632,101.67 |
| VALOR DE REP NUEVO CONSTRUCCIONES CONCESIONADAS | 350,114,833.14 | 350,114,833.14 |
| VALOR NETO DE REP CONSTRUCCIONES CONCESIONADAS | 272,090,586.29 | 272,090,586.29 |
| ACT. VALOR NETO REPOS DE CONSTRUC CONCESIONADAS | 150,881,832.54 | 150,881,832.54 |
| INTERES ACUMULABLE | 6,668,242.50 | 6,668,242.50 |
| GANANCIA INFLACIONARIA DEDUCIBLE | 4,976,823.84 | 4,976,823.84 |
| INTERES DEDUCIBLE | 47,393.60 | 47,393.60 |
| DEPRECIACION ACTUALIZADA | 90,358,078.59 | 81,818,534.83 |
| AMORTIZACIÓN ACTUALIZADA | 19,786,036.06 | 19,786,036.06 |
| PERDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE | 2,360,721.13 | 2,360,721.13 |
| DEPREC. INMED. POR ESTIMULO | 3,233,183.11 | 3,233,183.11 |
| DEPREC INMED DE ACTIVOS FIJOS | 237,709,277.63 | 237,709,277.63 |
| CTA CAP DE APORTACION ACTUAL | 72,109,097.22 | 66,885,351.28 |
| CTA DE UTILIDAD FISC NETA ANTERIOR 2014 | 45,529,537.80 | 57,183,906.47 |
| PROVISION P/CTAS INCOBRABLES | 331.00 | 325.00 |

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| GANANCIA FISCAL EN ENAJENACION DE AF | 2,769,994.47 | 2,769,994.47 |
| PERDIDA FISCAL EN ENAJENACION AF | 319,812.63 | 319,812.63 |
| PTU DEDUCIBLE FISCAL | 46,969,164.45 | 46,905,122.45 |
| AJUSTE ANUAL DEDUCIBLE | 42,248,650.55 | 33,384,798.08 |
| GTOS NO COBRADOS PEND DED.FISCAL (COD) | 3,429,762.71 | 323,587.82 |
| GASTOS PREOPERATIVOS AMORTIZADOS | 1.00 | 1.00 |
| PERDIDA FISCAL ACT POR AMORTIZAR | | 11,267,586.61 |
| COSTO FISCAL POR BAJA DE ACTIVOS | 8,093,039.57 | 7,240,151.00 |
| CUENTA DOLARES BANCOS | 3,706.64 | 26,709.48 |
| DEDUCCION FISCAL MANTENIMIENTO MAYOR | 836,627.84 | 836,627.84 |
| 5% DIFERENCIA DE IVA TRASLADADO | 69,633.23 | 69,633.23 |
| 5% ADICIONAL DE IVA PENDIENTE DE CARTERA CLIENTES | 28,565.49 | 29,455.51 |
| 5% ADICIONAL DE IVA PENDIENTE DE DOCTOS. POR COB. | 430.20 | 430.20 |
| ESTIMULO DEDUCCION PERSONAS MAYORES | 1,974,336.19 | 1,488,939.19 |
| CUENTA UTILIDAD FISCAL NETA 2014 | 232,868,303.62 | 182,431,042.41 |
| ISR SALARIOS POR COMPENSAR | 175,406.49 | 111,606.25 |
| SUMA CUENTAS DE ORDEN | 1,673,285,511.20 | 1,618,594,647.26 |

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 1. – Introducción.

Los presentes Estados Financieros 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 los aspectos económicos-financieros más relevantes en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mejor 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 periodo de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Nota 2. Panorama económico y financiero

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V., opera con el presupuesto autorizado por el gobierno del estado de cada ejercicio fiscal, asimismo con los ingresos propios generados por la prestación de servicios marítimos y portuarios.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos

Nota 3. Autorización e historia.





Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.



La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, Sociedad Anónima de Capital Variable, fue constituida el día 17 de marzo de 1994 con la escritura pública número 8,302 levantada ante el Notario Público titular número ocho, Lic. Fernando Agustín Cuevas Pérez, del municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, como una empresa de participación estatal mayoritaria. El 30 de junio de 1994 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Título de la Concesión que le fue otorgada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, con una vigencia de 50 años.

Nota 4. Organización y objeto social

La actividad principal de la Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V. es la administración de todos los puertos concesionados del Estado de Quintana Roo, que mediante el ejercicio de los derechos y el cumplimiento de las obligaciones derivadas del título de concesión le fueron otorgados para su uso, aprovechamiento y explotación de los bienes de dominio público de la Federación, la construcción de obras e instalaciones portuarias, el mantenimiento y la prestación de servicios marítimos y portuarios, así como la administración de los bienes que integren su zona de desarrollo.

La Asamblea de Accionistas es el órgano supremo de la Sociedad. La administración de la Sociedad corresponde al Consejo de Administración, el cuál es presidido por la C. Gobernadora del Estado de Quintana Roo. La conducción y representación legal de la Sociedad corresponde al Director General.

La organización actualmente se compone por una dirección general, la secretaría técnica, cuatro representantes: uno en Cozumel, uno en Puerto Morelos, uno en Isla Mujeres y uno en Puerto Juárez y Punta Sam, y nueve gerencias: planeación estratégica e imagen institucional, administración y finanzas, contabilidad y fiscal, operaciones, informática, ingeniería, jurídica, comercialización y control y auditoría.

En 2015 se incorporó una nueva Terminal que opera en la Marina FONATUR; estando al 31 de diciembre 2022 en proceso de incorporarse al Título de Concesión.

Respecto a los tipos de contribuciones que estamos obligados a pagar o enterar son las que corresponden a una Persona Moral del Régimen General de Ley por estar constituida como una Sociedad Anónima de Capital Variable, establecidas en el Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus ingresos se encuentran gravados en término de la ley del Impuesto al Valor Agregado

Nota 5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros son preparados con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Normas de Información Financiera (NIF), la ley de Presupuesto, la Ley de Sociedades Mercantiles, Código Fiscal de la Federación (CFF), Ley de Puertos, Leyes Fiscales y demás disposiciones vigentes aplicables.

Nota 6. – Políticas de Contabilidad Significativas.

Las principales políticas contables que sigue la compañía están de acuerdo con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aplicables también a las entidades de la administración pública paraestatal, las cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la evaluación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos.



La normatividad del CONAC se basa en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), el cual las Normas de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público se aplican supletoriamente. El MCCG es la base del sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) y tiene como propósito establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental y referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas; encontrándose integrado por:

- Las Características del MCCG
- El Sistema de Contabilidad Gubernamental
- Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Las Necesidades de Información Financiera de 105 Usuarios.
- Las Cualidades de la Información Financiera a Producir
- Los Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos a Producir y sus Objetivos.
- La Definición de la Estructura Básica y Principales Elementos de los Estados Financieros a Elaborar.

Las principales políticas contables para la formulación de los Estados Financieros son:

- a) **Base acumulativa** - el registro de las operaciones y eventos económicos se realiza con base en el ingreso y egreso devengado, esto es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, y el reconocimiento de la obligación de pago a favor de terceros.
- b) **Registro presupuestal** - La entidad registra mediante cuentas de orden las etapas presupuestales de los ingresos y egresos, vinculándose a las operaciones contables a partir de su devengo. Los ingresos se registran en cada una de las etapas en: estimado, modificado, devengado y recaudado. El gasto se registra en sus etapas: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- c) **Bienes Inmuebles, muebles, Intangibles y depreciación del ejercicio y acumulada** - Los bienes se registran a su costo de adquisición y se clasifican en Terrenos, Infraestructura y Construcciones en Proceso, para bienes inmuebles; Mobiliario y Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros equipos y Herramientas, para bienes muebles; y Software y Licencias, para activos intangibles.
La depreciación de los activos se determina y registra con base en la vida útil de los mismos, aplicando tasas de depreciación fijas anuales, en función de las características del bien. La estimación de las vidas útiles y las tasas de depreciación anual que sirven de base para este cálculo fueron determinadas por la empresa, por lo que no corresponden a las recomendadas por el CONAC, con base en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y son las siguientes:

| CONCEPTO | Años de Vida Util | (%) Anual de Depreciación |
|--|-------------------|---------------------------|
| Construcciones Marítimas y Portuarias | 20 | 5% |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 20 | 5% |
| Mobiliario de Oficina | 10 | 10% |
| Equipo de Cómputo | 3.3 | 30% |
| Equipo de Comunicación | 6.25 | 16% |
| Equipo Náutico y Embarcaciones | 10 | 10% |
| Automóviles y Equipo de Transporte | 4 | 25% |
| Maquinaria y Equipo de Señalamiento Marítimo | 10 | 10% |
| Licencias Informáticas | 6.6 | 15% |
| Software Informático | 6.6 | 15% |

- d) **Cuentas por Cobrar** - Se registran al valor de realización al momento en que la operación se considera contablemente devengada. Periódicamente, se efectúan estudios encaminados a determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de estas cuentas se ajustan en forma constante.
- e) **Transacciones en Moneda Extranjera** - Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de cada transacción y los activos y pasivos en dichas monedas se ajustan al tipo de cambio vigente al fin de cada mes y al cierre del ejercicio, afectando a los resultados, como parte del resultado integral de financiamiento.
- f) **Pasivos Laborales (Beneficios a los Empleados)** - De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados a sus años de servicios. Se tiene registrada una provisión para cubrir probables indemnizaciones y primas de antigüedad determinadas mediante cálculo actuarial de conformidad con la NIF D-3. En las notas de desglose se informa sobre la provisión y aplicación de los pasivos laborales correspondientes al ejercicio 2022.
- g) **Impuestos Diferidos** - Estos se calculan de acuerdo con la NIF D-4. Dicha norma establece que la determinación de los impuestos diferidos debe hacerse bajo el método de activos y pasivos de los mismos; a la suma algebraica de las diferencias obtenidas se le aplica la tasa del impuesto que corresponda. En su caso, también debe reconocerse una PTU diferida. En las notas de desglose número 8 y 12 se informa sobre el efecto de los ejercicios 2022 y 2021 que se llevó a resultados; su efecto acumulado se muestra en las referidas notas.
- h) **Pasivos Contingentes** - Son aquellos pasivos que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales. Esta información se presenta en Informe sobre Pasivos Contingentes, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- i) **Patrimonio** - De acuerdo con el acta constitutiva de la Entidad, el patrimonio del APIQROO se conforma de las aportaciones iniciales y subsecuentes que realizan los accionistas de la empresa, las cuales se encuentran registrados a su valor histórico, conjuntamente con los resultados de su operación. En términos de la Ley General de Sociedades Mercantiles, el cinco por ciento de las utilidades generadas por la Entidad son separadas para constituir la Reserva Legal, hasta que éste represente el 20 por ciento del capital social. El remanente de las

utilidades puede ser distribuida mediante dividendos o reinvertida, conforme a lo acordado por el Consejo de Administración de la Empresa.

- j) **Obligaciones Fiscales** - La Empresa es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y sus ingresos se encuentran gravados en término de la ley del Impuesto al Valor Agregado. Asimismo, tiene la obligación de retener y enterar el impuesto sobre retenciones de empleados y personas físicas que le presten servicios profesionales y arrenden bienes inmuebles; y es sujeto del Impuesto Estatal sobre Nóminas. Para el ejercicio fiscal 2022, la tasa del Impuesto Sobre la Renta fue del 30%.
- k) **Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros.** En la elaboración de la Estados Financieros de 2022 no se reconocieron los efectos de la inflación. Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10 la cual establece que no será necesario actualizar la información financiera con la inflación, siempre que se mantenga un entorno económico no inflacionario, se considera que existe un entorno económico no inflacionario cuando la inflación acumulable de los últimos tres años no sea igual o mayor al 26%.
- l) La inflación de los últimos tres años fue la siguiente:

| AÑO | Inflación (%) |
|-----------|---------------|
| 2020 | 3.2 |
| 2021 | 7.4 |
| 2022 | 7.8 |
| Acumulada | 18.4 |

- m) Los valores de los conceptos monetarios que aparecen en los Estados Financieros del Ejercicio 2022, están afectados de la actualización de las cifras correspondientes con motivo de su reexpresión hasta el 31 de diciembre de 2007 (fecha en que entró en vigor la NIF B-10). Tal es el caso de algunos inventarios, inversiones en acciones: inmuebles, maquinaria y equipo y sus depreciaciones; mejoras en locales arrendados y su amortización, así el capital contable. En las notas a estos estados financieros debe darse esto por entendido, aunque no se mencione específicamente.

Nota 7.- Perdas en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo cambiario.

La empresa tiene registrada únicamente una cuenta bancaria en dólares que se registra mediante cuentas de orden, pero su saldo se expresa en moneda nacional en la cuenta de bancos utilizando el tipo de cambio del último día del mes.

8. Reporte analítico del activo

La depreciación de los activos se determina y registra con base en la vida útil de los mismos, aplicando tasas de depreciación fijas anuales, en función de las características del bien. La estimación de las vidas útiles y las tasas de depreciación anual que sirven de base para este cálculo fueron determinadas por la empresa, por lo que no corresponden a las recomendadas por el CONAC, son con base en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La empresa no cuenta con fideicomisos, mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación.

Dentro de los ingresos de gestión se tienen los ingresos por venta de bienes y servicios propios de la actividad, ingresos financieros por los rendimientos bancarios, y dentro de otros ingresos y beneficios varios en el mes de diciembre se registró una partida extraordinaria, únicamente financiera, que no representa un ingreso real, del ente público y que resultó de la cancelación del exceso de reserva de cuentas incobrables de ejercicios anteriores, por un importe de \$4,850,988.00. Resultando los saldos que a continuación se detallan.

| CUENTA | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 237,554,663.25 | 137,873,018.96 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 7,514,453.07 | 1,764,836.66 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | 15,330,667.36 | 17,544,616.00 |
| TOTAL INGRESOS | 260,399,783.68 | 157,182,471.62 |

Los descuentos sobre ingresos se reflejan en el rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Este apartado no aplica a las funciones y actividades de la Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V. al no contar con deuda pública o privada.

12.- Calificaciones Otorgadas.

Este apartado no aplica a las funciones y actividades de la Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V.

13.- Proceso de Mejora

Dentro de los procesos de mejoras continuas se está en la etapa de la implementar algunos lineamientos de control interno estableciendo políticas de austeridad para la reducción del gasto de materiales y servicios.

14.-Información por Segmentos.

Este apartado no aplica a las funciones y actividades de la Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V.

15.-Eventos Posteriores al Cierre.

Después de emitirse los presentes estados financieros, no se tienen eventos posteriores por registrar.

16.-Partes Relacionadas

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V., no tiene partes relacionadas que se asocien para la realización de su actividad con terceras personas o funcionarios de la misma.

17.-Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.



Administración Portuaria Integral de
Quintana Roo, S.A. de C.V.

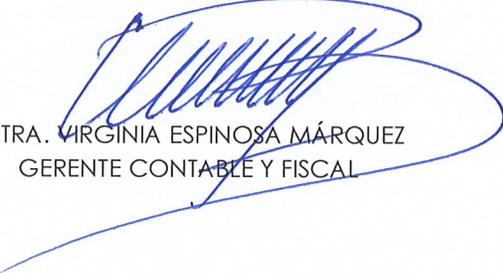


La información contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir la siguiente leyenda:
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros que se acompañan al 31 de diciembre del 2022, los cuales para efectos de su emisión fueron autorizados por el Lic. Vagner Elbiorn Vega en su carácter de Director General de la Empresa.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

ELABORÓ



MTRA. VIRGINIA ESPINOSA MÁRQUEZ
GERENTE CONTABLE Y FISCAL

AUTORIZÓ



LIC. VAGNER ELBIORN VEGA
DIRECTOR GENERAL

