

CUENTA PÚBLICA 2022

ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL MANZANILLO S.A. DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS, EXCEPTO EN DONDE SE INDIQUE)

I. NOTAS DE SITUACIÓN FINANCIERA.

(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo está integrado como sigue:

	2022	2021
Bancos	\$ 1,175,793	\$ 628,427
Equivalentes de efectivo	1,036,772,811	532,254,953
TOTAL	\$ 1,037,948,604	\$ 532,883,380

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Entidad no se encuentran sujetos a circunstancias que impliquen algún tipo de restricción en cuanto a la disponibilidad o fin al que se destinan las inversiones, los cuales se encuentran fondeados de acuerdo a la normatividad aplicable

(2) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el rubro por este concepto está integrado:

CUENTA PÚBLICA 2022

	2022	2021
Clientes	\$ 278,039,226	\$ 193,251,791
Deudores Diversos	3,400	91,950
IVA Acreditable	75,461,832	9,374,555
Pagos Anticipados de ISR	0	0
TOTAL	353,504,458	433,152,598

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el rubro de clientes se integra como sigue:

En el rubro de cuentas de cobrar a clientes la variación que se presenta se debe, en gran medida, al adeudo que se presenta por concepto de contraprestación del cliente Compañía Terminal de Manzanillo, S.A. de C.V., por \$260,594 miles de pesos.

	2022	2021
Comercializadora la Junta S.A. de C.V.	\$ 3,134,769	\$ 0
Almacenes y Maniobras, S.A. de C.V.	\$ 1,520,865	\$ 0
Gobierno del Estado de Colima	\$ 61,425	\$ 61,425
Compañía Terminal de Manzanillo, S.A. de C.V.	\$ 260,594,273	\$ 182,080,059
Hapag-Lloyd México S.A. de C.V.	\$ 2,274,819	\$ 0
Integradora de administración Logística, S.A. de C.V.	\$ 4,122,075	\$ 0
Shipping Losa S.A. de C.V.	\$ 407,064	\$ 407,064
Mediterranean Shipping Company México S.A. de C.V.	\$ 599,113	\$ 0
Terminal Internacional de Manzanillo,	\$ 0	\$ 6,428,830

CUENTA PÚBLICA 2022

S.A. de C.V.			
Cemex, S.A.B de C.V.	\$	15,783	\$ 797,522
Soluciones Ideales Aplicadas, S.C.	\$	1,985,813	\$ 2,591,237
Otros	\$	3,323,227	\$ 885,654
TOTAL	\$	278,039,226	\$ 193,251,791

(3) DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el saldo se compone de las siguientes cuentas:

	2022	2021
Seguros pagados por anticipado	\$ 133,884	2,763,118
Anticipo a Proveedores	98,494,306	62,944,976
Anticipo a Contratistas	242,312,515	254,353,510
TOTAL	\$ 340,940,705	\$ 320,061,604

(4) BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Se registro a valores catastral los terrenos de la entidad de conformidad al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CUENTA PÚBLICA 2022

BIENES INMUEBLES			
ADMINISTRACION DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL MANZANILLO, S.A. DE C.V.			
Bien	Tasas de depreciación	2022	20121
Terreno		\$ 365,531,203	\$ 365,531,203
Infraestructura		104,653,021	104,653,021
Construcción en proceso		462,236,510	78,931,296
Total		\$ 932,420,734	\$ 549,115,520

(5) BIENES MUEBLES

BIENES MUEBLES			
ADMINISTRACION DEL SISTEMA NACIONAL PORTUARIO MANZANILLO SA DE CV			
BIEN	TASAS DE DEPRECIACION	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	10%	\$628,455,932	\$626,812,862
Equipo de Transporte	25%	20,551,328	20,551,328

CUENTA PÚBLICA 2022

Equipo Marítimo	10%	4,463,511	4,463,511
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	9,239,297	9,239,297
TOTAL		\$662,710,068	\$661,066,998
Reexpresión		18,398,530	18,398,530
TOTAL DE BIENES MUEBLES		\$681,108,598	\$679,465,528
Mobiliario y equipo de Administración		-550,923,091	-509,704,082
Equipo de Transporte		-20,551,328	-20,551,328
Equipo Marítimo		-3,527,489	-3,155,592
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		-8,797,473	-8,649,523
Total de depreciación		-630,183,383	-542,060,525

La presente integración distingue el equipo de transporte terrestre el cual se afecta con una depreciación del 25% del equipo marítimo el cual se deprecia anualmente a la tasa del 10% integrando ambos renglones dentro del Estado de Situación Financiera en el Rubro Equipo de Transporte.

(6) ESTIMACIONES Y DETERIOROS.

La Entidad revisa el valor de los inmuebles maquinaria y equipo y otros activos de largo plazo ante la presencia de cualquier indicio de deterioro y reconoce una baja en su valor cuando ocurren eventos o cambios que le indiquen que el valor en libros registrado pudiera no ser recuperado. Para determinar si existe un deterioro en el valor de dichos activos, la Entidad compara los flujos de efectivo a valor presente (descontados) que estima que dicho activo pudiera generar en el futuro, contra el valor en libros, si se considera que el valor del activo se ha deteriorado, se reconoce la baja en el valor en los resultados del ejercicio.

Los indicios de deterioro que se consideran para estos efectos, son entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos en el periodo si es que están combinados con un historial o proyección de pérdidas, depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados que en términos porcentuales, en relación con los ingresos, sean substancialmente superiores a las de ejercicios anteriores, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los servicios que se prestan, competencia y otros factores económicos y legales.

al 31 de diciembre de 2022, la entidad registra como deterioro por obras en procesos un monto de \$5,961,981, que no han tenido movimientos desde el ejercicio de 2018.

(7) ACTIVOS INTANGIBLES

	2022	2021
Licencias y patentes de software	\$ 4,807,731	\$ 4,807,731
Amortización acumulada de activos intangibles	-3,400,761	-3,160,413
Activo intangible, neto	\$ 1,406,970	\$ 1,647,318

La amortización acumulada de las licencias de software se registra en la cuenta de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, en el estado de situación financiera.

(8) ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el activo diferido está integrado como sigue:

	2022	2021
Impuesto sobre la Renta Diferido	\$ 162,320,139	\$ 125,700,960
Depósitos en Garantía	458,246	458,246
Activo intangible, neto.	162,778,385	126,159,206

Los principales conceptos que integran el saldo del activo y pasivo por ISR diferido, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son:

	2022	2021
Diferencias temporales provenientes de:		
Maquinaria y equipo	\$ (304,577,549)	\$ (256,392,997)
Beneficios a los empleados	(2,213,437)	(3,617,010)
PTU Pendiente de pago	(8,066,426)	(2,710,864)
Provisión de gasto y otros	(2,510,710)	(1,555,317)
Pagos anticipados	133,884	2,763,118
Estimación para cuentas incobrables	(225,232,463)	(157,490,125)
Pasivo diferido, neto	(542,466,701)	(419,003,195)
Tasa	30%	30%
Total Pasivo	\$ (162,740,010)	\$ (125,700,959)

CUENTA PÚBLICA 2022

El reconocimiento de los costos y reservas de primas de antigüedad y de las indemnizaciones por despido, se determina conforme a lo establecido en la NIF D-3, "Beneficios a los empleados", emitido por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

(9) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de cuentas por pagar que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran como sigue:

	2022	2021
Impuesto al valor agregado	\$ 80,077,704	\$ 0
Provisión de Impuesto Sobre la Renta	125,574,763	48,813,128
Provisión de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades	8,066,426	2,718,293
Otros impuestos, derechos y cuotas por pagar	63,897,495	37,415,445
Proveedores	85,508,306	104,353
Acreedores diversos	368,712	415,407
Impuestos Retenidos	5,524,522	7,229,798
TOTAL	\$ 369,017,928	\$ 96,696,424

(10) PASIVO DIFERIDO A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre 2021 del pasivo diferido a corto plazo por \$1,317,582 y \$374,606 corresponde a anticipo de clientes, los cuales se aplican en el mes siguiente al que se obtienen.

(11) PASIVO NO CIRCULANTE

- Provisiones a largo plazo

CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el rubro de provisiones a largo plazo que se muestra en el estado de situación financiera se integra por \$4,202,025 y 3,740,948 respectivamente, por concepto de beneficios a los empleados.

En relación con este saldo la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente relativo a la provisión de la prima de antigüedad e indemnización, fue calculado en apego a lo establecido en la Norma NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, al cierre de diciembre de 2022 por actuarios independientes.

El reconocimiento de los costos y reservas de primas de antigüedad y de las indemnizaciones por despido, se determina conforme a lo establecido en la NIF D-3, “Beneficios a empleados”, emitidos por el Consejo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Al 31 de diciembre de 2022 el estudio actuarial presenta la información que se muestra a continuación:

	Beneficios		
	Prima de Antigüedad	por Terminación	Total 2022
Obligación por beneficios definidos al inicio del año	\$ 1,762,048	\$ 1,978,900	\$ 3,740,948
Costo laboral	223,771	396,501	620,272
Costo financiero	134,970	126,760	261,730
Pagos del período	0	0	0
Perdida (Ganancia) actuarial	(97,070)	(323,855)	(420,925)
Reducción de Obligaciones	0	0	0
Liquidación anticipada de obligaciones	0	0	0
Obligación por beneficios definidos al final del periodo (31/12/2021)	\$ 2,023,719	\$ 2,178,306	\$ 4,202,025

CUENTA PÚBLICA 2022

	Beneficios		
	Prima de Antigüedad	por Terminación	Total 2021
Obligación por beneficios definidos al inicio del año	\$ 1,955,020	\$ 2,494,210	\$ 4,449,230
Costo laboral	234,454	409,028	643,482
Costo financiero	132,365	134,087	266,452
Pagos del período	0	0	0
Perdida (Ganancia) actuarial	(559,791)	(1,058,425)	(1,618,216)
Reducción de Personal	(0)	0	0
Obligación por beneficios de fondo al final del año	\$ 1,762,048	\$ 1,978,900	\$ 3,740,948

Las tasas reales utilizadas en las proyecciones actuariales son:

	2022	2021
Tasa de descuento	8.9%	8.0%
Tasa de incremento salarial	1.9%	4.5%
Tasa de incremento salarial c/carrera salarial	16.0%	4.0%
Tasa de incremento salario mínimo	16.0%	4.0%

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

(12) INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos obtenidos en el periodo que se informa ascendieron a \$2,788,099 miles de pesos, 34 por ciento mayor que los obtenidos en el mismo periodo del año anterior, variación que se originó por la combinación de los siguientes factores:

Los ingresos por infraestructura:

CUENTA PÚBLICA 2022

Puerto. - Aumentaron los ingresos de puerto en un 3 por ciento (\$5,145 miles de pesos) con respecto al mismo periodo de 2021, debido al aumento en arribos de embarcaciones.

Atraque. - Refleja un incremento del 4 por ciento (\$3,553 miles de pesos) con respecto al mismo periodo de 2021, debido al incremento de los metros eslora de las embarcaciones que arribaron al puerto, ya que fueron embarcaciones más grandes de mayor envergadura.

Muellaje. - Refleja una disminución del 0 por ciento (\$115 miles de pesos) con respecto al mismo periodo de 2020, debido a la baja en el manejo de toneladas de carga general y carga contenerizada en los muelles públicos.

Almacenaje. - En este rubro hubo un incremento del 109 por ciento (\$53,794 miles de pesos) con respecto al mismo periodo de 2021, debido al mayor almacenaje de mercancías en los patios del recinto fiscalizado que administra la entidad.

Los ingresos por cesiones y contratos se ven incrementados en \$219,657 miles de pesos, con respecto al mismo periodo de 2021, que representa el 15%, motivado principalmente a la actualización de las contraprestaciones de acuerdo con las condiciones contractuales, el incremento y en los ingresos de los maniobristas por el cobro de sus nuevas tarifas.

El rubro de otros servicios (contratos de prestación de servicios, código de seguridad PBIP), presentan un incremento del 208 por ciento de \$422,783 miles de pesos, derivado principalmente por el incremento en la tarifa del Código PBIP a contenedores llenos y la prestación de servicios portuarios y los ingresos por los maniobristas.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021, LOS INGRESOS DE LA ENTIDAD SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

	2021	2020
Ingresos Por:		
Puerto	196,582,963	191,437,673
Atraque	87,967,490	84,414,078
Muellaje	100,514,239	100,629,685
Almacenaje	102,964,700	49,170,964
Cesiones y contratos	1,674,411,202	1,454,753,712
Código de seguridad PBIP	143,243,474	86,238,291
Embarque y desembarque	212,128	59,532
Prestación de servicios	482,203,765	116,578,925
TOTAL	2,788,099,961	2,083,282,860

CUENTA PÚBLICA 2022

Los ingresos obtenidos corresponden a la actividad preponderante establecida en su título de concesión obtenida por el Gobierno Federal.

El estado de resultados comparativo por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se encuentra expresado en miles de pesos; cabe señalar que los datos operativos (por ejemplo, el número de barcos, carga, etc.) puede diferir de la información operativa presentada anteriormente, ya que los datos de este apartado corresponden a lo facturado.

COSTOS Y GASTOS.

Los costos y gastos de operación erogados durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 fueron de \$1,132,821 miles de pesos, cifra mayor en \$177,426 miles de pesos, y representa el 19 por ciento, en relación con los erogados en el mismo periodo del año anterior, los cuales se analizan a continuación:

Costos y gastos de infraestructura. - Registra un incremento de \$95,998 miles de pesos, representa el 22%, en relación con los erogados en el periodo del año anterior, debido principalmente al incremento en diversas partidas como son, material eléctrico y electrónico, artículos metálicos para la construcción, artículos para la construcción, materiales complementarios, combustible, lubricantes y aditivos para vehículos, servicios integrales de telecomunicación, arrendamiento de equipo y bienes informáticos, arrendamiento de mobiliario, arrendamientos de vehículos terrestres, arrendamiento de maquinaria y equipo, patentes, derechos de autor, regalías y otros, servicios de vigilancia, subcontratación de servicios con terceros, comisiones por ventas, servicios de lavandería, limpieza e higiene y otros impuestos y derechos

Los gastos de promoción y ventas, observa un incremento de \$22,012 miles de pesos, derivado principalmente a los pagos de impresión y elaboración de material informativo de la operatividad del puerto.

El rubro de mantenimiento a instalaciones presenta una disminución de \$34,041 miles de pesos, representa el 11%, derivado a que en 2022 se han realizados menos obras de mantenimiento a la infraestructura portuaria en comparación con el mismo periodo de año anterior.

La contraprestación pagada al Gobierno Federal se incrementó en \$40,714 miles de pesos, representa un 28%, debido al incremento en los ingresos de flujo de efectivo, ya que se tuvieron recuperación de cartera de clientes, y por el incremento en el arribo de embarcaciones de mayor capacidad.

Los gastos de administración tuvieron un incremento de \$52,741 miles de pesos en comparación con el 2021, motivado principalmente a gastos por arrendamiento de vehículos, gastos por otras asesorías por diversos temas con los que cuenta la ASIPONA, erogaciones por autoridad competente, la reactivación de las reuniones presenciales lo que da lugar a gastos por concepto de viáticos.

(13) RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2022

	2022	2021
Productos financieros	\$ 132,962,015	\$ 36,300,267
Intereses cobrados a clientes	4,708,245	3,208,101
TOTAL	\$ 137,670,260	\$ 39,508,368

Los ingresos obtenidos corresponden principalmente a productos financieros obtenidos de Instituciones financieras mexicanas por inversiones en instrumentos emitidos por el Gobierno Federal.

(14) INGRESOS Y GASTOS VIRTUALES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de servicios generales que se muestra en el estado de actividades se integra de los siguientes rubros:

Gastos de Funcionamiento:

	2022	2021
Servicios Personales	\$ 51,554,021	\$ 53,261,519
Materiales y Suministros	34,634,233	31,401,322
Conservación y Mantenimiento (1)	185,992,860	145,277,946
Otras partidas de Servicios generales	860,640,455	725,454,199
TOTAL	\$ 1,132,821,569	\$ 955,394,986

CUENTA PÚBLICA 2022

Otros gastos y pérdidas extraordinarias

	2022	2021
Transferencias de obra y proyectos de inversión	\$ 0	\$ 193,408,659
Impuesto Sobre la Renta	490,947,507	263,608,530
Impuesto Sobre la Renta diferido	(36,619,180)	(24,839,853)
Estimación para cuentas incobrables	67,742,338	5,275,794
Depreciación y amortizaciones	48,083,962	33,381,923
Total, de otros gastos y financieros	26,490	62,791
Contraprestación pagada al Gobierno Federal	0	0
Participación de los Trabajadores en la Utilidades causada	8,312,806	2,718,292
Participación de los Trabajadores en la Utilidades diferido	0	0
Otros gastos	2,775	756,007
TOTAL	\$ 578,496,698	\$ 474,372,143

(15) IMPUESTOS A LA UTILIDAD

a) Impuesto Sobre la Renta

En el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2022 la Entidad determinó una utilidad fiscal de \$ 1,142,827,874 y un Impuesto Sobre la Renta causado por \$ 490,947,507. La variación de la utilidad fiscal difiere de la utilidad contable, principalmente, por aquellas

CUENTA PÚBLICA 2022

partidas que en el tiempo se acumulan y deducen de manera diferente para fines contables y fiscales, por el reconocimiento de los efectos de la inflación para fines fiscales, así como, de aquellas partidas que sólo afectan el resultado contable o el fiscal.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los impuestos a la utilidad que se muestran en el estado de actividades en el rubro de otros gastos se integran como sigue:

	2022	2021
Impuestos Sobre la Renta causado	\$ 490,947,507	\$ 263,608,530
Impuestos Sobre la Renta diferido	(36,619,180)	(24,839,853)
TOTAL	\$ 454,328,327	\$ 231,521,801

A continuación, se presenta en forma condensada por el periodo enero-diciembre 2022 y 2021 la conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal para efectos de determinar el Impuesto Sobre la Renta:

	2022	2021
Utilidad contable antes del Impuesto Sobre la Renta	\$ 1,677,093,087	\$ 934,511,070
Diferencia entre la depreciación fiscal y contable	19,284,308	17,141,093
Ajuste anual por inflación	83,615,082	61,770,829
Otras partidas	(61,479,590)	(23,095,951)
Resultado fiscal	<u>1,635,673,288</u>	<u>878,695,099</u>
Tasa fiscal	30%	30%
I.S.R.	<u>\$ 490,701,986</u>	<u>\$ 263,608,530</u>
Tasa efectiva	<u>16.7%</u>	<u>29.5%</u>

CUENTA PÚBLICA 2022

La tasa efectiva del ISR de 2022 y 2021 difiere de la tasa legal, debido principalmente a ciertas diferencias permanentes como efectos de inflación fiscales y gastos no deducibles.

Confirmación de criterio

El 2 de diciembre de 2010, la Administración de la Entidad presentó al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Administración de General de Grandes Contribuyentes, escrito de solicitud de confirmación de criterio para que las transferencias de obras de infraestructura portuaria que se realizan al Gobierno Federal sean deducibles en la base del Impuesto Sobre la Renta en el período que se transmiten los activos a la federación. La confirmación obtenida del SAT fue favorable para el ejercicio 2011 de acuerdo con el artículo 34 del Código Fiscal de la Federación y ha establecido que dicho criterio prevalece en ejercicios futuros mientras tanto no se modifique la Ley del Impuesto Sobre la Renta; a la fecha del informe no se tienen registradas obras por transferir al Gobierno Federal.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

(16) CAPITAL CONTABLE

- a) El capital social a valor nominal y en número de acciones al 31 de diciembre de 2022 se integra como sigue:

	Número de acciones	Importe
Capital fijo		
Serie A	\$ 255	\$ 25,500
Serie B	245	24,500
Actualización (1)		183,674
Capital Fijo	500	233,674
Capital variable		
Serie A	2,163,752	216,375,200
Serie B	2,078,893	207,889,300
Actualización (1)		102,170,063
Capital Variable	4,242,645	526,434,563

CUENTA PÚBLICA 2022

Resumen:		
Retiro de patrimonio invertido	- 720,000,000	
Revaluación de bienes inmuebles	1,905,137,591	
Total Aportaciones y Actualización	0	
Reserva Legal	207,389,708	
Resultados de Ejercicios anteriores	658,372,896	
Cambios por errores Contable	289,653,600	
Resultados de Ejercicio	1,214,451,954	
Total del Capital Contable	\$ 4,243,145	\$ 4,081,673,986

Este importe está actualizado de conformidad con el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera".

Las acciones de la serie A, solo podrán ser suscritas por los Gobiernos Federal, y Municipal, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal Mayoritaria o Sociedades Mexicanas. Las acciones de la serie "B" forman el 49% restante de las que se encuentran en circulación, y podrían ser libremente suscritas o adquiridas por cualquier personas física o moral.

b) Utilidades retenidas

Las utilidades retenidas incluyen la reserva legal. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las utilidades netas del ejercicio debe separarse un 5% como mínimo para formar la reserva legal, hasta que su importe ascienda al 20% del capital social a valor nominal. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que se disuelva la sociedad, y debe ser reconstituida cuando disminuya por cualquier motivo.

c) Capitalización de utilidades

La capitalización de utilidades tiene su fundamento en los siguientes documentos, se aprueba la capitalización de las utilidades mediante resolución AE-XLIX-2 (02-X-09), en 2006 por \$ 11,213,276.00, y en 2007 por \$ 19,619,581.00 lo que da un total de \$ 30,832,857.00, cantidad que, actualizada al 02 de octubre del 2009, asciende a \$ 31,253,355.00. Lo anterior de conformidad con el acuerdo A-7001-09 del 10 de agosto de 2009, suscrito por el secretario del ramo. Asimismo, se hace constar que Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C., por conducto de su representante, transfiere en favor del Gobierno Federal, los montos de las utilidades que le correspondan en

dichos ejercicios, en razón de que, por su poca cuantía, no se alcanzaba a cubrir el valor nominal de una acción que es de \$100.00 y de que tampoco traía instrucciones para hacer aportación alguna para esos conceptos.

d) Aportaciones del Gobierno Federal

No se presentaron Aportaciones del Gobierno Federal

e) Disposición de Disponibilidades

Con fecha 09 de junio de 2017 mediante oficio 102-K-050 se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$1,036,130,000 (mil treinta y seis millones ciento treinta mil pesos), a cargo de las disponibilidades financieras de dichos organismos. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 13 de julio de 2017. La entrega de disponibilidades causó una disminución del patrimonio afectando las utilidades de ejercicios anteriores y futuros aumentos de capital.

Con fecha 26 de julio de 2018 mediante Oficio No. 349-B-572 se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$428,016,571, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 31 de julio de 2018. La entrega de disponibilidades causó una disminución al patrimonio.

Con fecha 07 de enero de 2020 mediante Oficio No. 349-B-006 se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$516,502,407, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 10 de enero de 2020. La entrega de disponibilidades causó una disminución al patrimonio.

Con fecha 28 de abril de 2020 mediante Oficio No. 349-B-257 se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$62,100,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 29 de abril de 2020. La entrega de disponibilidades causó una disminución al patrimonio.

Con fecha 22 de diciembre de 2020 mediante Oficio No. 349-B-460 se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$115,141,070, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 23 de diciembre de 2020. La entrega de disponibilidades causó una disminución al patrimonio.

Con fecha 22 de febrero de 2021 mediante Oficio No. 349-B-038 119 la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$60,000,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 24 de febrero de 2021. La entrega de disponibilidades causó una disminución al patrimonio.

Con fecha 03 de marzo de 2021 mediante Oficio No. 349-B-064119 la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$5,000,000, a cargo de las

disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 05 de marzo de 2021. La entrega de disponibilidades causo una disminución al patrimonio.

Con fecha 29 de marzo de 2021 mediante Oficio No. 349-B-119 la Subsecretaria de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$298,000,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 31 de marzo de 2021. La entrega de disponibilidades causo una disminución al patrimonio.

Con fecha 28 de abril de 2021 mediante Oficio No. 349-B-179 la Subsecretaria de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$200,000,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 30 de abril de 2021.

Con fecha 28 de mayo de 2021 se llevó a cabo la Asamblea de Accionistas Extraordinaria donde fue autorizado la actualización del capital social de la entidad, disminución del capital social y la emisión de los nuevos títulos accionarios; con esta acta de accionistas se procedió a realizar los ajustes contables al patrimonio de la entidad; en dicha acta quedaron aplicados todos los retiros de las disponibilidades contra las utilidades de ejercicios anteriores y las aportaciones pendientes de capitalizar.

Con fecha 06 de septiembre de 2021 mediante Oficio No. 349-B-403 la Subsecretaria de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$88,000,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 09 de septiembre de 2021. La entrega de disponibilidades causo una disminución al patrimonio.

Con fecha 17 de septiembre de 2021 mediante Oficio No. 349-B-403 la Subsecretaria de Ingresos de la SHCP, se fijó un aprovechamiento a cargo de la Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$100,000,000, a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 21 de septiembre de 2021. La entrega de disponibilidades causo una disminución al patrimonio.

Con fecha 21 de abril de 2022 se llevó a cabo la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, donde fue autorizado la actualización del capital social de la entidad, disminución del capital social y la emisión de los nuevos títulos accionarios; estando pendiente de realizar los ajustes contables al patrimonio de la entidad; en dicha acta quedaron aplicados el retiro de \$88 y de \$100 millones de pesos, de las disponibilidades contra las utilidades de ejercicios anteriores.

Con fecha 29 de abril de 2022, mediante Oficio No. 349-B-172 la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, fijó un aprovechamiento a cargo de la Administración del Sistema Portuario Nacional Manzanillo, S.A. de C.V. por la cantidad de \$532,000,000 (Quinientos treinta y dos millones de pesos 00/100 M.N.) a cargo de las disponibilidades financieras. Estas disponibilidades fueron entregadas a la Tesorería de la Federación mediante transferencia electrónica con fecha 04 de mayo de 2022. La entrega de disponibilidades causo una disminución al patrimonio.

Con fecha 14 de diciembre de 2022 se llevó a cabo la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, donde fue autorizado la actualización del capital social de la entidad, disminución del capital social y la emisión de los nuevos títulos accionarios; estando

CUENTA PÚBLICA 2022

pendiente de realizar los ajustes contables al patrimonio de la entidad; en dicha acta quedaron aplicados el retiro de \$532 millones de pesos, de las disponibilidades contra las utilidades de ejercicios anteriores.

- f) **Revaluación de bienes inmuebles.** - Se realizó el revalúo de los bienes inmuebles terrenos de acuerdo con los valores catastrales de conformidad al artículo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Las disponibilidades financieras se integran de la manera siguiente:

Disponibilidades financieras	Saldo al 31 de dic. de 2022	Saldo al 31 de dic. 2021	Variación
	-Cifras en miles de pesos-		
Caja	0	0	0
Bancos	1,176	628.0	548
Santander Serfin, S.A.	39	458.0	-419
Banorte, S.A.	165	162.0	3
Banamex, S.A.	0.0	0	0
Scotiabank Inverlat, S.A.	0.0	0	0
Bancomer, S.A.	972	8	964
Inversiones en valores	1,036,773	532,255	504,518
Santander Serfin, S.A.	416,756	264,656	152,100
Banorte, S.A.	109,924	102,339	7,585
Bancomer, S.A.	510,093	165,260	344,833
Scotiabank Inverlat, S.A.	0	0	0
Total disponibilidades	1,037,949	532,883.0	505,066

El total de disponibilidades ascendió a El total de disponibilidades ascendió a \$1,037,949 miles de pesos, lo que representó un incremento de 48.6 % equivalente en \$505,066 miles de pesos.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Integración de Programas y Presupuestos.

1. Los recursos programados se ubican en dos grupos funcionales, Gobierno, a través de la función 3 Coordinación de la Política de Gobierno, sub-función 04 Función Pública, dentro de la actividad institucional función pública y buen gobierno y DESARROLLO ECONOMICO, a través de la función 5 Transporte, sub-función 02 Transporte por Agua y Puertos, participando con la Actividad Institucional Servicios de apoyo administrativo y Puertos eficientes y competitivos.
2. Para el logro de lo anterior, se llevan a cabo tres actividades institucionales; 001 Función pública y buen gobierno, 002 Servicios de apoyo administrativo, 004 Puertos eficientes y competitivos.

V. NOTAS DE CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

➤ Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

ADMINISTRACION DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL MANZANILLO, S.A. DE C.V.		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios	2,840,144,417	2,840,144,417
2. Más ingresos contables no presupuestarios		85,625,805
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	85,625,805	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital		
Aprovechamientos capitales		

CUENTA PÚBLICA 2022

Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	2,925,770,222
--	----------------------

➤ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

ADMINISTRACION DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL MANZANILLO, S.A. DE C.V.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2022		
1. Total de egresos (presupuestarios)	1,843,089,492	1,843,089,492

2. Menos egresos presupuestarios no contables		710,267,922
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles	35,832,315	
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	227,284,153	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		

CUENTA PÚBLICA 2022

Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	447,151,454

3. Más gastos contables no presupuestales		578,496,698
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	115,826,300	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	462,670,398	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,711,318,268
---	--	----------------------

- 1 Eficiencia en la Captación de los Ingresos.
- Para analizar el presupuesto, se utiliza la clasificación económica tanto de los ingresos como de los egresos:

CUENTA PÚBLICA 2022

INGRESOS	OBTENIDO ENE-DIC. 2021	PERIODO ENERO- DICIEMBRE 2022					DIFERENCIA A OBTENIDO 2022 VS 2021	% variación 2022 vs 2021
		PRESUP. MODIF. AUTORIZADO 2022	PRESUP. MODIF. PROG. 2022	OBTENIDO	DIFERENCIA VS AUTORIZADO	%		
CONCEPTO					+ (-)	AVANCE		
DISPONIBILIDAD INICIAL	660,796	532,883	532,883	532,883	0	0	127,913	-19
VENTA DE SERVICIOS	2,132,421	2,356,094	2,356,094	2,704,255	348,161	15	556,796	26
INGRESOS DIVERSOS	41,521	52,605	52,605	135,888	83,283	158	96,381	244
OPERACIONES AJENAS	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS DEL AÑO	2,173,942	2,408,699	2,408,699	2,840,143	431,444	18	653,177	30
TOTAL	2,834,738	2,941,582	2,941,582	3,373,026	431,444	15	525,264	18

- ❖ Para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, la Entidad captó ingresos por un monto de \$2,840,145 miles de pesos, y un programado de \$2,408,699 miles de pesos, cifra superior en \$431,446 miles de pesos. En relación con los ingresos obtenidos al mismo periodo de 2021, se presenta un incremento de \$653,177 miles de pesos. La información presupuestal presentada se

encuentra expresada a nivel flujo de efectivo, es decir, lo efectivamente cobrado, por lo tanto, difiere de la presentada en el estado de actividades.

- ❖ **Venta de Servicios:** Se obtuvieron ingresos por \$ 2,704,256 miles de pesos, cantidad superior a la programada por la cantidad de \$ 348,162 miles de pesos, y con respecto mismo período del año anterior se incrementó en \$ 556,796 miles de pesos, el incremento reflejado en este rubro se debió principalmente por la actualización de las contraprestaciones en la aplicación de piso parejo a los contratos de Cesiones Parciales de Derechos y por la recuperación de un adeudo de la empresa Hazesa, así también, por la actualización de las contraprestaciones de cesionarios de acuerdo a Índices; Ingresos por Infraestructura, por el mayor manejo de cargas contenerizadas, y por el arribo embarcaciones más grandes de mayor envergadura; Ingresos por tarifa de seguridad, por el incremento en el manejo de contenedores llenos, y el incremento de las tarifas seguridad; Ingresos por contratos de servicios de maniobras, debido a la firma de nuevos convenios con las empresas maniobristas y la nueva forma de cobro, el 5% de sus ingresos brutos de la primera y segunda maniobra.
- ❖ **Ingresos Diversos:** Se obtuvieron ingresos en este rubro por \$135,889 miles de pesos, cantidad superior a la programada por la cantidad de \$83,284 miles de pesos, y con respecto mismo período del año anterior se incrementó en \$96,381 miles de pesos; La variación se debió al aumento en la captación de intereses ganados bancarios, por el aumento de las disponibilidades por los retiros de la TESOFE.

➤ 2 Efectividad en el Ejercicio del Egreso.

- ❖ En lo que se refiere a egresos, el presupuesto autorizado para el periodo que se informa fue de \$2,235,600 miles de pesos, con un ejercido de \$1,714,362 miles de pesos, con un decremento de \$ 521,238 miles de pesos, que representa una variación negativa del 10 por ciento. En relación con el presupuesto erogado al mismo periodo del 2021 se presenta un mayor ejercicio de \$160,303 miles de pesos que representa el 10 por ciento. El cuadro siguiente resume el ejercicio presupuestal del gasto:

CUENTA PÚBLICA 2022

EGRESOS CONCEPTO	PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2022						DIFERENCIA EJERCIDO 2022 VS 2021	% variación 2022 vs 2021
	EJERCIDO ENERO- DICIEMBRE 2021	PRESUP. MODIF. PROG. 2022	EJERCIDO	DIFERENCIA + (-)	%	AVANCE		
GASTO CORRIENTE	1,330,088	1,616,764	1,565,494	-51,270	-3	235,406	18	
SERVICIOS PERSONALES	54,301	53,786	52,891	-895	-2	-1,410	-3	
MATERIALES Y SUMINISTROS	30,097	27,615	34,464	6,849	25	4,367	15	
SERVICIOS GENERALES	1,213,895	1,524,508	1,468,079	-56,429	-4	254,184	21	
OTRAS EROGACIONES	31,795	10,855	10,060	-795	-7	-21,735	-68	
INVERSION FISICA	223,971	618,836	263,116	-355,720	-57	39,145	17	
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	26,258	172,591	35,832	-136,759	-79	9,574	36	
OBRA PUBLICA	197,713	446,245	227,284	-218,961	-49	29,571	15	
OPERACIONES AJENAS	0	0	-114,248	-114,248	0	-114,248	0	
TOTAL DE EGRESOS DEL AÑO	1,554,059	2,235,600	1,714,362	-521,238	-23	160,303	10	
APROVECHAMIENTOS	-	-	-	-	-	-	0	
RETIRO DEL PATRIMONIO	751,000	0	532,000	532,000	-	-219,000	-29	
DISPONIBILIDAD FINAL	542,705	705,982	1,126,666	420,684	60	583,961	108	
TOTAL	2,847,764	2,941,582	3,373,028	431,446	15	525,264	18	

Las erogaciones realizadas se financiaron con recursos propios, como a continuación se explican:

- ❖ Del total de recursos ejercidos a nivel de flujo de efectivo \$1,714,362 miles de pesos, correspondió el 85.6% a gasto corriente y el 14.4% a Inversión, y un monto de \$532,000 miles de pesos, como retiros de patrimonio (Retiro de disponibilidades) por parte de Tesorería de la Federación, cerrando con una disponibilidad final de \$ 1,126,666 miles de pesos.
- ❖ Los recursos ejercidos total en gasto corriente representaron un decremento del 3% con relación con el presupuesto programado, generándose con ello una variación negativa de \$51,270 miles de pesos. En relación con el presupuesto ejercido al mismo periodo del 2021, tenemos un ejercicio mayor de recursos por \$235,406 miles de pesos, que representa el 18 por ciento. El resultado observado a nivel capítulo se originó por lo siguiente:
- ❖ En el capítulo de Servicios Personales, se ejercieron recursos por \$52,891 miles de pesos, lo que representa un decremento del 2 por ciento, respecto a lo programado, la variación se debió a los sueldos y prestaciones que se dejaron de cubrir al personal que causó baja de la Entidad y no fueron cubiertas las plazas vacantes en el segundo semestre de 2022.

- ❖ Para Materiales y Suministros, se observó un ejercicio de \$34,464 miles de pesos, \$6,849 miles de pesos superior de lo programado, La variación se debe al aumento del gasto en algunas partidas como son: Materia de limpieza, Cemento y productos de concreto, Vidrio y productos de vidrio, Artículos metálicos para la construcción, Materiales complementarios, Otros materiales y artículos de construcción y reparación, y Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres destinados a servicios administrativos.
- ❖ En Servicios Generales, se ejercieron recursos por \$1,468,079 miles de pesos, inferior en un \$56,429 miles de pesos, que representa el 4 por ciento en relación con el presupuesto programado de \$1,524,508 miles de pesos, La variación corresponde principalmente a economías en diversas partidas de servicios, como son: Servicio de energía eléctrica, Servicio de agua, servicios de conducción de señales, Arrendamiento de equipo de telecomunicaciones, Otras asesorías para la operación de programas, estudios e investigaciones, Seguros de bienes patrimoniales, Mantenimiento y conservación de inmuebles, Mantenimiento y conservación de vehículos, Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo, Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, y Pasajes aéreos nacionales.
- ❖ El gasto de capital o inversión física, se ejerció un monto total de \$263,116 miles de pesos, con un programado de \$618,836 miles de pesos, de los cuales se ejercieron en capítulo 5000 un monto de \$35,832 miles de pesos, de los \$172,591 miles de pesos programados, una variación menor del 79 por ciento, debido, a que únicamente se pagó el 35% de lo programado en la compra de terrenos para la construcción de la nueva vialidad urbana: y en el capítulo 6000 se ejerció un monto de \$227,284 miles de pesos, de los \$446,245 miles de pesos programados, con una variación menor del 49 por ciento, que se debió principalmente al retraso en el inicio de la licitación pública del proyecto Mantenimiento de las Escolleras en el canal de acceso de puerto Laguna de Cuyutlán, en Manzanillo Colima, por decisiones de los altos mandos, misma que continuara para el siguiente ejercicio fiscal.

VI. Notas de Gestión Administrativa

- Resumen de políticas contables significativas
 - ❖ Bases de presentación y revelación
- Unidad monetaria de los estados financieros –
 - 3. Las cifras al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 de los estados financieros se presentan en miles de pesos.
- Clasificación de costos y gastos –
 - 4. Los costos y gastos se presentan con base en su función, lo cual permite conocer el costo de ventas por separado de los gastos de administración, los cuáles se distribuyen en gastos de venta y gastos de administración.
- Utilidad de operación –
 - 5. La utilidad de operación se obtiene de disminuir a los ingresos por servicios el costo de ventas y los gastos de administración. Aun cuando la NIF B-3 no lo requiere, se incluye este renglón en los estados de resultados que se presentan ya que contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la Entidad.
- ❖ Reconocimiento de los efectos de la inflación:

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ En cumplimiento de la Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (NEIFGSP 007), misma que se actualizó para el ejercicio 2011 y que adopta las disposiciones que se señalan en la actual NIF B-10 denominada "Efectos de la Inflación", que se menciona en la Nota 2, la Entidad suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera al 31 de diciembre de 2007.

Al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020 los porcentajes de inflación son como sigue:

	2022	2021	2020
Del ejercicio:	7.82%	7.36%	3.15%
Acumulada en los últimos tres años	18.33%	10.51%	

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

6. Los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias y otros similares de inmediata realización. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del resultado integral de financiamiento. Los excedentes de efectivo están representados principalmente por fondos de inversión en instrumentos de deuda del Gobierno Federal.

➤ Inmueble, maquinaria y equipo

7. Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron aplicando factores derivados del INPC hasta esa fecha. La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta, con base a las vidas útiles de los activos, determinados por la Entidad.

8. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

➤ Deterioro de activos de larga duración

9. La Entidad revisa el valor de los inmuebles maquinaria y equipo y otros activos de largo plazo ante la presencia de cualquier indicio de deterioro y reconocer una baja en su valor cuando ocurren eventos o cambios que le indiquen que el valor en libros registrado pudiera no ser recuperado. Para determinar si existe un deterioro en el valor de dichos activos, la Entidad compara los flujos de efectivo a valor presente (descontados) que estima que dicho activo pudiera generar en el futuro, contra el valor en libros, si se considera que el valor del activo se ha deteriorado, se reconoce la baja en el valor en los resultados del ejercicio.

10. Los indicios de deterioro que se consideran para estos efectos, son entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos en el periodo si es que están combinados con un historial o proyección de pérdidas, depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados que en términos porcentuales, en relación con los ingresos, sean substancialmente superiores a las de ejercicios anteriores, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los servicios que se prestan, competencia y otros factores económicos y legales; al 31 de diciembre de 2022 la Entidad no ha determinado indicios de deterioro en sus activos.

➤ Otros activos

11. Los otros activos incluyen principalmente licencias y patentes de software. Hasta 2007 estos activos se presentan a su valor actualizado, con base en factores derivados del INPC. La amortización se calcula por el método de línea recta, en un período que va de 10 años.

➤ Provisiones

12. Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

➤ Obligaciones laborales

13. La Entidad se encuentra regida por el apartado "A" del artículo 123 constitucional y su legislación reglamentaria, por lo que de conformidad, con lo establecido en la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal 008 "Norma Sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal" (NEIFGSP 008) emitida por la SHCP, es de aplicación obligatoria la normatividad establecida en el Boletín D-3 "Beneficios a los empleados".

14. Las obligaciones laborales se dividen en tres tipos de beneficios a los empleados; beneficios directo a corto y largo plazo, beneficios por terminación y beneficios al retiro, los cuales se analizan como sigue:

15. **Beneficios directos a los empleados** - Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente PTU.

16. **Beneficios a los empleados por terminación, al retiro y otras** - El pasivo por primas de antigüedad, pensiones e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales. Por lo tanto, se está reconociendo el pasivo que, a valor presente, se estima cubrirá la obligación por estos beneficios a la fecha estimada de retiro del conjunto de empleados que labora en la Entidad.

17. Los demás pagos basados en antigüedad a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se registran en los resultados del año en que son exigibles.

➤ Participación de los trabajadores en las utilidades.

- La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados adjunto. No se realiza cálculo de la PTU Diferida, aun cuando la determinación de la base o renta gravable para determinar el monto de la PTU en un determinado ejercicio se realiza con apego a lo dispuesto por el artículo 9 de la ley del impuesto sobre la renta, la distribución de la misma se realiza en apego a lo dispuesto por la Ley Federal del Trabajo (LFT), aplicando específicamente lo establecido por el artículo 127 fracción III de dicho ordenamiento.

18. Al 31 de diciembre de 2022 se determinó una PTU por 8,312,806 en base al artículo 127 fracción VIII de la Ley Federal del Trabajo en el que se establece que el monto de la participación de utilidades tendrá como límite máximo tres meses del salario; y al 31 de diciembre de 2021, se determinó una PTU por \$2,718,292 cantidad que fue determinada con base al acuerdo CA-LXXI-02 del 17 de

diciembre de 2008 del Consejo de Administración de la Entidad en el que se definió que el reparto de utilidades a los trabajadores de la Entidad no podrá exceder de un mes de salario.

➤ Impuestos a la utilidad

19. El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del ejercicio en que se causan.

20. El impuesto diferido se determina con base en proyecciones financieras, sobre las cuales se establece si la Entidad causará ISR, reconociendo el impuesto diferido que corresponda al impuesto que relevantemente pagará. El impuesto diferido se reconoce aplicando la tasa correspondiente a las diferencias temporales que resultan de la comparación de los balances contables y fiscales de los activos 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.

21. El efecto de cambios en las tasas fiscales sobre los impuestos diferidos se reconoce en los resultados del período en que se aprueban dichos cambios.

➤ Reconocimiento de ingresos

22. Los ingresos por el uso de muelles, atraques y desatraques, almacenaje, uso de puerto y servicios adicionales se reconocen cuando se presta el servicio.

➤ Resultado integral de financiamiento (RIF) y transacciones en moneda extranjera

23. El RIF incluye los intereses, las diferencias en cambios y el efecto monetario.

24. El efecto monetario se determina multiplicando la diferencia entre los activos y pasivos monetarios al inicio de cada mes, incluyendo los impuestos diferidos, por la inflación hasta el cierre del ejercicio. La suma de los resultados así obtenidos representa el efecto monetario favorable o desfavorable provocado por la inflación, que se lleva a los resultados del ejercicio.

➤ Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

❖ Contingencias

La entidad Administración del Sistema Portuario Nacional Manzanillo, S.A. de C.V., se encuentra involucrada en varios juicios y reclamaciones relacionadas con contingencias, se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza prácticamente absoluta de su realización. Se anexa relación de juicios.

CUENTA PÚBLICA 2022

Tipo de Juicio	Cantidad	Número de Juicios		Importe	
		Sin Monto, Aproximado o Determinado	Monto Estimado o Determinado	Moneda Nacional	Moneda Extranjera
Administrativas	2		2	\$230,030,000.00	
Contencioso Administrativo	1		1	\$452,134,281.04	
Civiles	1		1	\$1,700,000.00	
Mercantiles					
Laborales	15		15	\$46,237,000.00	
Agrarios					
Penales	10		10	\$297,148,568.36	
Amparo					
Paraprocesal					
Otros (indique)					
Total				\$1,027,249,849.40	

➤ Cuentas de orden presupuestarias

- ❖ Las cuentas de orden presupuestarias por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, presenta los siguientes importes:

	Presupuesto Modificado	Presupuesto Captado/Ejercido
Ingresos	2,356,093,890	2,704,255,501
Venta de Servicios	2,356,093,890	2,704,255,501
Ingresos Diversos	52,605,258	135,888,916
Productos Financieros	47,693,739	132,962,016
Otros	4,911,519	2,926,900
Egresos	2,235,599,577	1,828,610,245

CUENTA PÚBLICA 2022

Gasto corriente de Operación	1,616,763,298	1,565,493,777
Servicios Personales	53,785,592	52,890,530
Materiales y Suministros	27,614,701	34,464,205
Servicios Generales	1,535,363,005	1,478,139,042
Otras Erogaciones	0	0
Inversión física	618,836,279	263,116,469
Bienes Muebles e Inmuebles	172,591,000	35,832,315
Obras Publicas	446,245,279	227,284,154
Operaciones Ajenas	0	0
Retiro del Patrimonio Invertido de la Nación	720,000,000	720,000,000

25. Se registra la contraprestación que paga la Entidad al Gobierno Federal, por la Tarifa B que se utiliza en la inversión de obra pública, derivado de la recomendación del comisario en el sentido de que se establecieran por parte de la coordinadora sectorial, criterios generales para normar en diferentes ámbitos la operación de las Administraciones del Sistema Portuario Nacional manzanillo, S.A. de C.V.

➤ Aportaciones del Gobierno Federal

26. Las aplicaciones contables se realizan de conformidad con la Norma Especial de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIGSP 003 "Norma para el Registro Contable de los Subsidios y Transferencias Corrientes y Aportaciones de Capital en el Sector Paraestatal", la cual señala que se registrará en la contabilidad las transferencias de capital recibidas del Gobierno Federal en forma tal que muestren sus aumentos o disminuciones en las cuentas de "aportaciones del Gobierno Federal del año en curso" en los ejercicios 2022 no se recibieron aportaciones del Gobierno Federal.