

# CUENTA PÚBLICA 2017

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

### Notas de Desglose

### Información Contable

#### I. Notas al Estado de Situación Financiera

##### A. Activo

➤ Efectivo o Equivalentes a Recibir

- ❖ Al 31 de diciembre el saldo de efectivo en caja refleja un monto de \$283,629, en banco en la cuenta de cheques Maestra el saldo es de \$352,605 y en inversiones temporales \$13,162,717 distribuidas en fondos BMERGOB E1 \$ 12,867,853 y STERGOB B01 \$294,864.

	2017	2016
Efectivo en caja	283,629	175,702
Efectivo bancos	352,605	570,973
Inversiones Temporales	13,162,717	32,253,157
	<b>13,798,951</b>	<b>32,999,832</b>

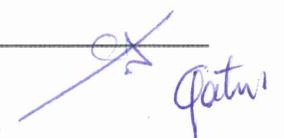
➤ Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

- ❖ Este rubro se integra como sigue:

	2017	2016
Clientes	37,488,568	31,817,956
Deudores diversos	1,123	1,123
	<b>37,489,691</b>	<b>31,819,079</b>

El comportamiento de la recuperación del saldo de \$37,489,691 se explica de la siguiente manera:

- El saldo del cesionario Impulsora Turística de Vallarta asciende a \$29,674,124, quien presentó procedimiento jurídico de suspensión de pago, se reconoció el adeudo correspondiente a 2017 continúa el litigio entre ambas partes.



## CUENTA PÚBLICA 2017

- \$6,961,177 corresponden a un pago promedio de recuperación de 1 a 30 días, entre las cuales se encuentran las líneas navieras que integran el 89.1% de la cartera.
  - \$300,378 de 31 a 180 días, y lo integran usuarios de Muelles Los Peines.
  - En el rango de atrasos mayores de 181 días cuyo monto asciende a \$552,889, que se encuentra en gestión para su cobro por parte de la Gerencia de Procedimientos Legales de esta Entidad.
  - El saldo reflejado en deudores diversos de \$1,123, corresponde a partidas pendientes de recuperar de ejercicios anteriores.
- Bienes y servicios a recibir
- ❖ Anticipos a corto plazo  
Sin información que revelar
  - ❖ Inventarios  
Sin información que revelar.
  - ❖ Inversiones Financieras  
Sin información que revelar
- Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes
- ❖ De acuerdo a la NIFGGSP 03 Estimación de Cuentas Incobrables, se incrementó la Reserva por el contrato de Cesión Parcial de Derechos del cesionario Impulsora Turística de Vallarta, SA de C.V., el cual se encuentra en juicio de nulidad y no ha realizado pago de la contraprestación desde el tercer bimestre 2014 y considerando que existe el devengo de las contraprestaciones por los ejercicios 2014 al 2017, se reconoce el ingreso en los estados financieros y se incrementa la reserva con base en la diferencia de los avalúos en disputa. Se agregan saldos de clientes de Peines con adeudos de una antigüedad mayor de 2 años.
- Otros activos circulantes
- ❖ Este rubro se integra como sigue:

	2017	2016
Impuesto al Valor Agregado	1,093,292	2,207,154
Otros saldos a favor de impuestos	1,042,261	5,946,676
Depósitos en Garantía	118,481	118,480
Seguros Pagados por Anticipado	677,704	637,902
	<b>2,931,738</b>	<b>8,910,212</b>

- Al cierre del ejercicio el monto del saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado es de \$1,093,292, el cual puede ser acreditado con los saldos a cargo del mismo impuesto que se genere en periodos posteriores o en su caso efectuar su compensación.

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

- Otros saldos a favor de impuestos

En este rubro existe un monto acumulado de \$ 1, 042,261 al cierre del ejercicio 2017 y está integrado del saldo a favor de las siguientes contribuciones:

▪ Impuesto sobre la Renta	\$ 969,354
▪ ISR Retenido por Bancos	\$ 72,786
▪ Subsidio al Empleo	\$ 121

Estos saldos a favor serán compensados con los impuestos a cargo que se generen en períodos posteriores.

- Depósitos en Garantía.

Se integra por depósitos a Comisión Federal de Electricidad por un monto de \$118,481.

- Seguros Pagados por Anticipado.

Se tiene contratada póliza de aseguramiento de los bienes de la entidad con la compañía AXXA Seguros, SA de CV, con vigencia del 22 de mayo de 2017 al 22 de abril de 2018, con saldo pendiente de devengar al 31 de diciembre 2017 es \$ 677,704.

## CUENTA PÚBLICA 2017

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

### REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO FIJO

	Monto original de inversión	Actualización	Monto actualizado	% tasa	Depreciación del ejercicio	Depreciación Acumulada	Actualización de la Depreciación	Saldo neto
Terrenos	16,478,892	968,634	17,447,526			0	0	17,447,526
Infraestructura Portuaria	276,091,095	110,326	276,201,421	5	13,810,071	-143,912,261	-82,744	132,206,416
Construcciones en Proceso	3,075,181	0	3,075,181			0	0	3,075,181
<b>Subtotal de bienes Muebles e Infraestructura</b>	<b>295,645,168</b>	<b>1,078,960</b>	<b>296,724,128</b>		<b>13,810,071</b>	<b>-143,912,261</b>	<b>-82,744</b>	<b>152,729,123</b>
<b>Bienes Muebles</b>	<b>6,908,687</b>	<b>396,780</b>	<b>7,305,467</b>		<b>332,428</b>	<b>-5,614,324</b>	<b>-396,780</b>	<b>1,294,363</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	4,771,362	323,947	5,095,309	10	312,582	-3,481,860	-323,947	1,289,502
Mobiliario y Equipo Educativo Recreativo	16,696	0	16,696	10	1,670	-11,835	0	4,861
Equipo de Computo	2,120,629	72,833	2,193,462	30	18,176	-2,120,629	-72,833	0
<b>Equipo de Transporte y Otros Equipos</b>	<b>24,143,513</b>	<b>873,350</b>	<b>25,016,863</b>		<b>1,810,655</b>	<b>-21,636,198</b>	<b>-867,041</b>	<b>2,513,624</b>
Equipo de Transporte	2,931,086	355,397	3,286,483	25	71,078	-2,920,766	-355,397	10,320
Equipo Marítimo	548,490	236,217	784,707	6	27,882	-396,745	-229,909	158,053
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,663,937	281,736	20,945,673	10	1,711,695	-18,318,687	-281,735	2,345,251
<b>Subtotal de bienes Muebles</b>	<b>31,052,200</b>	<b>1,270,130</b>	<b>32,322,330</b>		<b>2,143,083</b>	<b>-27,250,522</b>	<b>-1,263,821</b>	<b>3,807,987</b>
Activos Intangibles	4,783,750	0	4,783,750	25		-4,783,750	0	0
	<b>331,481,118</b>	<b>2,349,090</b>	<b>333,830,208</b>		<b>15,953,154</b>	<b>-175,946,533</b>	<b>-1,346,565</b>	<b>156,537,110</b>

## CUENTA PÚBLICA 2017

❖ Construcciones en proceso

Al 31 de diciembre 2017 dentro de este rubro se tiene reflejado un saldo de \$3,075,181 que proviene de la ejecución de obra de ejercicios anteriores.

❖ Equipo de Transporte

Sin información que revelar.

❖ Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

Sin información que revelar.

➤ La aplicación a resultados de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles en 2017 y 2016 es de \$15,953,154 y \$16,254,830 respectivamente.

❖ Conciliación Contable-física al 31 de diciembre de 2017 y 2016 de Bienes Muebles e inmuebles:

Integración de los Bienes Muebles:

CONCEPTO	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	5,095,309	5,095,309
Equipo de Computo	2,193,462	2,193,462
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	16,696	16,696
Equipo de Transporte	3,286,483	3,286,483
Equipo Marítimo	784,707	784,707
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,945,673	20,945,673
<b>Subtotal de Bienes Muebles</b>	<b>32,322,330</b>	<b>32,322,330</b>
Activos Intangibles	4,783,750	4,783,750
<b>Suma de Bienes Muebles e Intangibles</b>	<b>37,106,080</b>	<b>37,106,080</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACION DE BIENES MUEBLES	CONCILIACION
37,106,080	37,106,080	0

## CUENTA PÚBLICA 2017

Integración de los Bienes Inmuebles:

CONCEPTO	2017	2016
Terrenos	17,447,526	17,447,526
Infraestructura Portuaria	276,201,421	276,201,421
Construcciones en Proceso	3,075,181	14,673,035
<b>Suma de bienes Inmuebles</b>	<b>296,724,128</b>	<b>308,321,982</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACION DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACION
296,724,128	296,724,128	0

➤ Estimaciones y Deterioros

Sin información que reportar

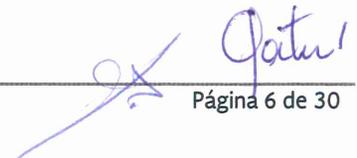
➤ Otros activos

- ❖ La entidad determina los Impuestos a la utilidad y (diferidos) con base en método de activos y pasivos, mencionados en la NIF D-4 Impuestos a la Utilidad, bajo este método a todas las diferencias que surgen entre los valores contables y fiscales se les aplica la tasa del Impuesto Sobre la Renta (ISR), vigente a la fecha del balance general, o bien aquellas tasas promulgadas y establecidas en las condiciones fiscales a esa fecha y que estarán vigentes al momento en que se estima que los activos y pasivos por impuestos diferidos se recuperaran o liquidaran respectivamente.

La entidad evalúa periódicamente la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos creando en su caso una estimación sobre aquellos montos en los que existe una alta probabilidad de recuperación. El ISR causado del año se carga al resultado y se presenta en el pasivo exigible a un plazo menor de un año, la partida diferida se presenta en el balance general como un activo o pasivo.

De acuerdo con las estimaciones efectuadas por la entidad el ISR y PTU Diferidos se determinan por las diferencias temporales de activos y pasivos entre el valor contable y fiscal de los mismos, por tal razón se registraron activos de ISR diferido en 2017 y 2016 por la cantidad de \$49, 955,766 y \$35, 045,664 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2017 se reconoce un activo de PTU diferida por \$1, 197,889, y al 31 de diciembre de 2016 pasivo de PTU diferida por \$508,286.

Las principales diferencias temporales sobre las que se reconoce ISR y PTU diferida se analizan como sigue:



## CUENTA PÚBLICA 2017

➤ ISR diferido.

	2017	2016
Activo fijo y otros activos	60,322,133	53,406,786
Proveedores	82,460	80,202
Estimaciones para cuentas incobrables y bonificaciones	16,539,917	74,398
Pagos anticipados (seguros)	-677,704	-637,902
Anticipos de clientes	551,577	551,577
Provisiones de pasivo laboral	1,036,258	994,896
PTU	-	705,322
Pérdidas fiscales por amortizar	88,664,579	61,643,601
Total base de ISR	166,519,220	116,818,880
Tasa de ISR	30%	30%
ISR diferido	49,955,766	35,045,664

➤ PTU diferido.

	2017	2016
Activo fijo y otros activos	-5,553,623	-6,146,027
Proveedores	82,460	80,202
Estimaciones para cuentas incobrables y bonificaciones	16,539,917	74,398
Pagos anticipados (seguros)	-677,704	-637,902
Anticipos de clientes	551,577	551,577
Provisiones de pasivo laboral	1,036,258	994,896
Total base de ISR	11,978,885	-5,082,856
Tasa de ISR	10%	10%
PTU diferido	1,197,889	-508,286

## CUENTA PÚBLICA 2017

### Pasivo

- Cuentas y Documentos por Pagar se integra de la siguiente manera:

	2017	2016
Impuestos Retenidos por pagar	5,536,270	2,780,485
Impuestos por pagar	1,032,719	920,663
	<b>6,568,989</b>	<b>3,701,148</b>

- ❖ Dentro del rubro de impuestos retenidos por pagar, se contemplan las retenciones de ISR, IVA, 5% al Millar, IMSS, INFONAVIT, SAR, pensión alimenticia y crédito FONACOT.
- ❖ En Impuestos por pagar el saldo contempla el pago de derechos por contraprestación al Gobierno Federal por los ingresos a diciembre de 2017, el 2 % sobre nómina y las retenciones laborales.
- Pasivos Diferidos a Corto Plazo
  - ❖ Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo es de \$551,557 respectivamente por concepto de anticipo de clientes por servicios a recibir.
- Provisiones a Corto Plazo se integra de la siguiente manera:

	2017	2016
Provisión de PTU del ejercicio	0	705,322
Otras provisiones al cierre ejercicio	43,811	410,730
	<b>43,811</b>	<b>1,116,052</b>

- ❖ Al 31 de diciembre de 2017 no se obtuvo base para determinar y registrar la Participación de los Trabajadores en la Utilidades; la provisión de la PTU del ejercicio 2016 fue de \$705,322.
- ❖ En otras provisiones al cierre del ejercicio se contemplan registros de honorarios por asesoría jurídica, honorarios correspondientes al 20% de la auditoría financiera y gastos de servicios telefonía pendientes de pago al cierre del ejercicio.
- Fondo de Bienes de Terceros en Administración y /o Garantía a Corto Plazo  
Sin información que revelar
- Pasivos Diferidos a Largo Plazo:
  - ❖ Al 31 de diciembre 2017 y 2016 los pasivos por este concepto es de \$1, 196,700 y \$1, 638,477, respectivamente y lo integran los depósitos en garantía de los clientes con relación contractual con la Entidad, para garantizar ante esta el cumplimiento de las obligaciones, daños o perjuicio ocasionado al área cedida.

## CUENTA PÚBLICA 2017

➤ Pasivos Diferidos y Otros

❖ Beneficios a los empleados.

De conformidad a la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la Unidad de Contabilidad e Información sobre la Gestión Pública, con vigencia a partir de 2012; se informa que la entidad, realizó un estudio actuarial que permite reconocer los pasivos por obligaciones laborales, determinados conforme a lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3, "Beneficios a los Empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIIF); esto con el fin de realizar el registro de estos pasivos por concepto de beneficios por terminación y beneficios al retiro de los trabajadores para 2017 y 2016.

El costo, las obligaciones y otros elementos de los planes de primas de antigüedad y otros beneficios por retiro, se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016 siendo los siguientes:

Concepto	2017	2016
Beneficios Por Terminación	549,323	532,749
Beneficios por Retiro	486,935	462,147
<b>Total</b>	<b>1,036,258</b>	<b>994,896</b>

La conciliación entre los saldos iniciales y finales del ejercicio de 2017 del valor presente de las Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD) es como sigue:

	Indemnizaciones	Prima de antigüedad	Total
OBD al 1 de enero de 2016	532,749	462,147	994,896
Más (menos):			
Costo neto del período	16,574	24,788	41,362
OBD al 31 de diciembre de 2017	549,323	486,935	1,036,258

El costo neto del período 2017 se integra como se muestra a continuación:

	Indemnizaciones	Prima de antigüedad	Total
Costo laboral	50,458	40,602	91,060
Costo financiero	30,674	27,724	58,398
Ajuste x reducción y/o extinción	-64,558	-43,538	-108,096



## CUENTA PÚBLICA 2017

Costo Neto del periodo	16,574	24,788	41,362
------------------------	--------	--------	--------

➤ Pasivos Contingente

Se presentan por separado en el informe pasivos contingentes.

### II. Notas al Estado de Actividades

#### Ingresos de Gestión:

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2017	2016	Variación	%
Servicios de Infraestructura Portuaria	58,409,676	55,850,511	2,559,165	4.6
Cesión Parcial de Derechos	7,971,738	38,802,550	-30,830,812	-79.5
Servicios Portuarios y Conexos	6,751,393	5,816,165	935,228	16.1
Otros ingresos y beneficios varios	1,758,057	1,627,702	130,355	8.0
Ingresos Financieros	2,620,311	2,350,348	269,963	11.5
	<b>77,511,175</b>	<b>104,447,276</b>	<b>-26,936,101</b>	<b>-25.8</b>

Los ingresos obtenidos durante 2017 fueron inferiores en un 25.8% respecto de los obtenidos en el ejercicio de 2016; derivado de lo siguiente:

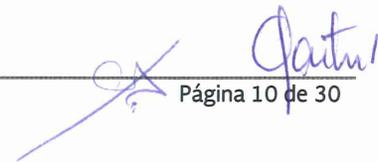
**Servicios de Infraestructura Portuaria:** En este rubro se obtuvo un incremento de \$2, 559,165, principalmente por el arribo de 3 cruceros más que en el ejercicio anterior 145 en 2017 y 142 en 2016, el incremento de pasajeros en cruceros internacionales, en Muelle Los Peines y al arribo de yates privados.

**Cesión Parcial de Derecho:** En este rubro la diferencia negativa de \$30,830,812, corresponden principalmente a que en el ejercicio 2016, se recibió el pago de la contraprestación inicial de los tres contratos relacionados con el proyecto CG-024, asignados para la modernización del Puerto y al reconocimiento de los ingresos devengados de Impulsora Turística de Vallarta, S.A de C.V.

**Servicios Portuarios y Conexos:** El incremento de \$935,228, se debe principalmente a la captación de recursos en el área de estacionamiento y al incremento de la demanda de los servicios portuarios por parte de los cruceros internacionales, como son recolección de basura y retiro de sluge.

**Otros ingresos y beneficios varios:** Esta variación positiva de \$130,355, es originada por los efectos de actualización de los impuestos compensados en 2017 de ejercicios anteriores.

**Ingresos Financieros:** La variación positiva de \$269,963, es originada principalmente por mayores rendimientos bancarios.



**Gastos y Otras Pérdidas**

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2017	2016	Variación	%
Servicios personales	14,487,318	13,151,703	1,335,615	10.2
Materiales y suministros	1,816,247	1,922,189	-105,942	-5.5
Servicios generales	58,182,294	40,660,143	17,522,151	43.1
Subtotal gastos de funcionamiento	74,485,859	55,734,035	18,751,824	33.6
Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia	15,953,154	16,254,830	-301,676	-1.9
Provisiones	-16,616,277	8,299,385	-24,915,662	-300.2
Otros gastos	-	7,592	-7,592	-100.0
Subtotal otros gastos y pérdidas extraordinarias	-663,123	24,561,807	-25,224,930	-102.7
Inversión pública no capitalizable	25,502,215	-	25,502,215	100.0
<b>Total</b>	<b>99,324,951</b>	<b>80,295,842</b>	<b>19,029,109</b>	<b>23.7</b>

❖ **Gastos de Funcionamiento**

En este rubro se observa en 2017 un incremento por \$18, 751,824, que representa un mayor gasto de 33.6 % respecto de 2016, por la reserva para cuentas incobrables del cesionario Impulsora Turística de Vallarta, S.A de C.V., y el registro a resultados de los impuestos a favor, generados en periodos anteriores.

❖ **Otros gastos y pérdidas extraordinarias**

La principal variación se presenta en el rubro de provisiones, en donde se reconocen los efectos de los impuestos diferidos y participación de los trabajadores en las utilidades, de la manera siguiente:

	2017	2016	Variación	%
Impuesto Sobre la Renta Diferido	-14,910,102	6,021,789	-20,931,891	-347.6
Participación de los Trabajadores en	-1,706,175	1,572,274	-3,278,449	-208.5

## CUENTA PÚBLICA 2017

las Utilidades Diferida				
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	-	705,322	- 705,322	-100
<b>Total</b>	<b>-16,616,277</b>	<b>8,299,385</b>	<b>-24,915,662</b>	<b>-300.2</b>

### III. Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

➤ **Hacienda Pública /Patrimonio contribuido.**

El patrimonio contribuido suscrito al cierre del ejercicio 2016 fue de \$290, 353,891

Las acciones de la serie "A", solo podrán ser suscritas por el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal de Mayoritaria o Sociedad Mexicana con cláusulas de exclusión de extranjeros, o bien por individuos mexicanos.

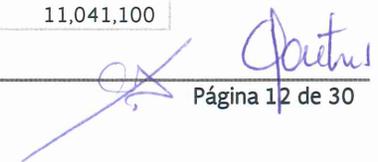
Las acciones de las serie "B" forman el 49% de las acciones que se encuentran en circulación, y podrán ser libremente suscritas o adquiridas por cualquier persona física o moral.

➤ **Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado**

El resultado neto del ejercicio está sujeto a los acuerdos de la Asamblea General de Accionistas, a lo dispuesto por sus estatutos y a la Ley General de Sociedades Mercantiles, que establece que en los casos de utilidad se destine un 5% de la misma para incrementar la reserva legal, hasta que dicha reserva sea igual al 20% del capital social pagado.

En el ejercicio 2017 de conformidad con lo establecido en el Oficio No. 102-K-044 del 5 de junio de 2017, emitido por la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante el cual se fija un aprovechamiento a cargo de la Administración Portuaria Integral Puerto Vallarta, S.A. de C.V., por un monto de \$\$33,000, 000.0 con cargo a las disponibilidades financieras recursos que fueron enterados a la TESOFE con fecha 13 de julio de 2017, Reflejándose un saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio a 2017 de \$257,353,891.

INTEGRACION DE UTILIDADES POR EJERCICIO				
Ejercicio	Utilidad Financiera histórica	Actualización	Monto Actualizado	Monto Acumulado
1994	272,610	625,880	898,490	898,490
1995	236,360	64,088	300,448	1,198,938
1996	1,551,143	788,172	2,339,315	3,538,253
1997	652,618	-97,169	555,449	4,093,702
1998	2,628,642	-176,478	2,452,164	6,545,866
1999	3,004,509	-458,587	2,545,922	9,091,788
2000	1,474,814	-798,152	676,662	9,768,450
2001	1,764,962	-492,312	1,272,650	11,041,100



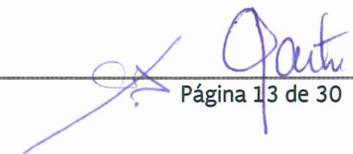
## CUENTA PÚBLICA 2017

Distribución de dividendos 1994-2001			-11,041,100	0
2002	7,624,485	939,337	8,563,822	8,563,822
2003	2,372,357	190,500	2,562,857	11,126,679
2004	6,696,554	180,807	6,877,361	18,004,040
2005	5,771,527	83,108	5,854,635	23,858,675
2006	18,963,756	750,564	19,714,320	43,572,995
Distribución de dividendos 2002-2006			-31,397,278	12,175,717
2007	3,347,582		3,347,582	15,523,299
Ajuste ISR y PTU Diferidos	-4,062,481		-4,062,481	11,460,818
2008	-3,372,527		-3,372,527	8,088,291
	557,591		557,591	8,645,882
2009	16,077,330		16,077,330	24,723,212
Ajuste ISR ejercicio 2009	-1,946,499		-1,946,499	22,776,713
	- 21,			
2010	242,364.		-21,242,364	1,534,349
2011	9,328,853		9,328,853	10,863,202
	-4,427		-4,427	10,858,775
Ajuste efectos insuficiencia actualización	1,773,635		1,773,635	12,632,410
2012	148,749		148,749	12,781,159
2013	-7,422,425		-7,422,425	5,358,734
2014	-7,523,669		-7,523,669	-2,164,935
2015	-25,341,618		-25,341,618	-27,506,553
2016	24,151,434		24,151,434	-3,355,119
2017	-21,813,776		-21,813,776	-25,168,895
Reserva Legal	3,725,326		3,725,326	-21,443,569

Hasta el 31 de diciembre de 2013 la ley del ISR establece que los dividendos provenientes de las utilidades que ya hayan pagado el ISR corporativo, no estarán sujetos al pago de dicho impuesto, para lo cual, las utilidades fiscales se deberán controlar a través de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). La cantidad distribuida que exceda del saldo de la CUFIN, estará sujeta al pago del ISR en los términos de la legislación vigente a la fecha de distribución del dividendo.

Con motivo de la Reforma Fiscal, los dividendos que se paguen sobre utilidades generadas a partir de 1 de enero de 2016 estarán sujetos a una retención del 10% de impuesto sobre la renta, provengan de la CUFIN o de utilidades que no hayan pagado impuestos.

De conformidad con la Ley del ISR, la Compañía debe controlar en una cuenta denominada Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) las aportaciones de capital y las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los accionistas, así como las reducciones de capital que se efectúen. Dicha cuenta se deberá actualizar con la inflación en México desde las fechas de las aportaciones, y reducciones de capital.



## CUENTA PÚBLICA 2017

Conforme a la Ley del ISR, el importe de una reducción de capital no será sujeto al pago de impuesto cuando no exceda del saldo de la CUCA; en caso contrario, la diferencia debe ser considerada como utilidad distribuida y el impuesto se causará a la tasa vigente en la fecha de la reducción, y con cargo a la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la reserva legal actualizada hasta el 31 de diciembre de 2007, asciende a \$3, 725,326 (\$3, 464,637 históricos) cifra que no ha alcanzado el monto requerido.

### IV. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

#### ➤ Efectivo y equivalentes

Los montos de los saldos de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integran de la siguiente manera:

	2017	2016
Efectivo en caja	283,629	175,702
Efectivo bancos	352,605	570,973
Inversiones Temporales	13,162,717	32,253,157
	<b>13,798,951</b>	<b>32,999,832</b>

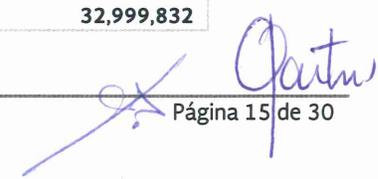
#### ➤ Adquisición de bienes muebles e inmuebles.

Para el ejercicio 2017, no se tuvieron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

#### ➤ Conciliación de los Flujos de Efectivo:

## CUENTA PÚBLICA 2017

	2017	2016
Ahorro/desahorro antes de partidas extraordinarias	-38,430,053	32,450,819
Movimientos de partida o rubros que no afectan el efectivo	15,953,154	16,262,434
Actividades de Inversión	15,953,154	16,262,434
Anticipo a contratistas	-	-
Obra en Proceso (inversión)	-	-
Depreciación	15,953,154	16,254,830
Ganancia/pérdida baja activo		7,604
Partidas extraordinarias		
Origen	19,926,863	817,671
Actividades de Operación	19,926,863	817,671
Disminución en cuentas por cobrar	16,887,582	-
Incremento en cuentas por pagar	171,464	-
Incremento de provisiones (cuentas x pagar)		410,730
Pagos anticipados (seguros)		173,457
Impuestos por pagar	2,867,817	233,484
Depósitos en garantía		-
Aplicación	16,650,845	36,133,434
Actividades de Inversión	-17,461,198	17,461,198
Obra en proceso 2017	-11,597,854	11,597,854
Anticipo a proveedores	-5,863,344	5,863,344
Maquinaria y equipo	-	-
Actividades de Operación	34,112,043	18,672,236
Incremento en cuentas por cobrar	-	15,979,180
Incremento pagos Anticipados (Seguros)	39,803	-
Depósitos en garantía	-	631,894
Provisiones	1,072,240	
Prima de Antigüedad	-	1,743,717
Disminución de provisiones (PTU)		316,479
Anticipos de clientes	-	966
Retiro de patrimonio invertido	33,000,000	
<b>Suma</b>	<b>-19,200,881</b>	<b>13,397,490</b>
Efectivo y equivalentes al principio del periodo	32,999,832	19,602,342
<b>Total Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>13,798,951</b>	<b>32,999,832</b>



- Dentro de las **Actividades de Operación** se obtuvieron los siguientes resultados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

- ❖ Origen

Se obtuvieron en 2017 por venta de bienes y servicios ingresos por \$71, 028,459 principalmente por el pago de 139 cruceros y la atención de 812,227 pasajeros en los rubros de cruceros, embarcaciones locales y Muelles Los Peines; al pago de las contraprestaciones por cesiones parciales de derechos, así como los servicios portuarios y conexos a las embarcaciones. En 2016 se generaron \$ 85, 818,269.

Se registran otras actividades de operación por \$ 3,115,348, principalmente por productos financieros, ya que se obtuvieron mayores rendimientos bancarios, intereses cobrados a clientes y utilidad cambiaría por \$2,620,366 en otros productos \$494,982 por venta de credenciales y penalizaciones a prestadores de servicios.

- ❖ Aplicación

En 2017 los gastos de funcionamiento ascendieron a \$52, 303,670 mientras que en 2016 fueron por \$58, 298,906.

Al cierre del ejercicio otras actividades de operación registran un monto negativo de \$5, 146,093 correspondientes al neteo de las operaciones ajenas, que se consideran en el resultado del ejercicio.

- **Actividades de inversión**

- ❖ Aplicación

En el 2017 en el rubro de obra el monto aplicado asciende a 8, 041,018 por pagos a la Contratista Dragados y Restauraciones Biohídricas, S.A. de C.V. por estimaciones de obra por trabajos ejecutados, estimación de ajuste de costos por actualización de proposición y finiquito del contrato; estimaciones de obra por los servicios de supervisión externa, así como pagos por diversos servicios relacionados con la obra pública tales como, actualización del permiso de vertimiento otorgado por la SEMAR y asesorías para atender la situación administrativa derivada de la terminación anticipada del contrato.

- ❖ Origen:

En el ejercicio 2017 de conformidad con lo establecido en el Oficio No. 102-K-044 del 5 de junio de 2017, emitido por la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante el cual se fija un aprovechamiento a cargo de la Administración Portuaria Integral Puerto Vallarta, S.A. de C.V., por un monto de \$33,000, 000.0 con cargo a las disponibilidades financieras recursos que fueron enterados a la TESOFE con fecha 13 de julio de 2017.

Al cierre del ejercicio 2017 se tuvo un decremento en la disponibilidad por \$19, 200,881.

## V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

➤ El presupuesto original autorizado para el ejercicio 2017 fue de \$76,894,890, integrados de la siguiente manera:

❖ Ingresos

- Venta de servicios \$75,094,890 proyectados principalmente sobre la meta de prestación de servicios a 142 cruceros;
- Ingresos diversos por \$1, 800,000.

❖ Egresos

- Servicios personales \$ 14,160,522
- Gasto de operación \$ 47,895,940
- Otras Erogaciones \$ 1, 565,000
- Obra Pública \$ 13,273,427

➤ Presupuesto modificado autorizado

Durante el ejercicio 2017, la Entidad gestionó modificaciones al presupuesto autorizado ante el Módulo de Adecuaciones Presupuestarias (MAPE) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dos adecuaciones externas y ocho adecuaciones internas.

❖ **Ingresos**

En el ejercicio 2017 la entidad obtuvo ingresos por \$74, 143,807 inferiores en un 3.6%, en relación con los \$76, 894,890 presupuestados para éste ejercicio.

Las principales variaciones corresponden a:

- **Uso de infraestructura**, se tuvo una variación negativa de 4.7% debido a los arribos de cruceros pendientes de pago en el ejercicio que se reporta, mismos que se recuperan en el mes de enero 2018.
- **Contratos de Cesión parcial de derechos** se tuvo una menor captación de 31.1% debido principalmente a la no recuperación de ingreso de ITV, estimado para este período.
- **Servicios portuarios y conexos**, se tuvo una mayor captación a la estimada de 55.7% debido al uso de áreas (estacionamiento, taxis, guías, autobuses, consumo de agua y energía eléctrica)

## CUENTA PÚBLICA 2017

- **Productos financieros y Otros**, la variación positiva del 73.1%, se origina por los rendimientos bancarios, utilidad cambiaria e intereses cobrados a clientes.

ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL PUERTO VALLARTA, S.A.DE C.V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos )		
<b>1.Ingresos Presupuestarios</b>		<b>74,143,807</b>
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>33,381,998</b>
Saldo de clientes 2017	32,317,731	
Anticipo de clientes 2016	475,497	
Ingreso por actualización de contribuciones	560,730	
Ingreso por reembolso de multa por sentencia favorable	28,040	
<b>3. Menos Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>30,014,630</b>
Saldo de clientes 2016	29,539,133	
Anticipo de clientes 2017	475,497	
<b>4.Ingresos contables</b>		<b>77,511,175</b>

### ❖ Egresos

- Servicios Personales

Al 31 de diciembre de 2017, la plantilla autorizada de la entidad fue de 49 plazas, distribuidas en: 21 funcionarios de mando medio y superior y 28 funcionarios de nivel operativo. Las plazas ocupadas durante el año transcurrido, fueron de 47 plazas en promedio lo cual representó un 96% del total de la plantilla autorizada, el incremento salarial promedio ponderado fue del 3.08%, al tabulador mensual bruto del sueldo base y de la compensación del personal operativo y mando medio, con un ejercicio de gasto en el capítulo de Servicios Personales de \$14, 445,639 mayor en un 2.0% con respecto al presupuesto autorizado.

### ➤ Gasto Corriente

En el rubro de Gasto de Operación se registró un menor ejercicio presupuestario del 11.8%, en comparación con el presupuesto autorizado.

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

- ❖ En el capítulo de Materiales y Suministro, la variación negativa de 23.4% se debe principalmente por ahorro en las partidas materiales de administración, materiales y artículos de construcción y en herramientas y refacciones menores.
- ❖ En Servicios Generales se observó un menor ejercicio presupuestario de 11.1 % respecto al presupuesto original, debido principalmente por ahorro en los servicios básicos (energía eléctrica, agua), no efectuar la contratación de asesorías para el área jurídica como apoyo en el juicio de nulidad de ITV, así como para mantener el balance primario, por no llegar a la meta de los ingresos programados.

➤ Otros de Corriente

En el rubro de gasto Otros de Corriente, se realizó el pago de la Participación de los Trabajadores a las Utilidades correspondiente al ejercicio 2016, por un importe de \$736,683; mediante adecuación se dio suficiencia al capítulo de Servicios Generales, a las partidas 35101 Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para el re encarpetao en el área de vialidades de la Entidad y a la partida 35501 Mantenimiento y Conservación de Vehículos para el mantenimiento correctivo a la lancha piloto ya que desde hace seis años no se brindaba dicho servicio.

➤ Inversión física.

El presupuesto autorizado consideró la continuidad del proyecto 1109J2V001 "Dragado de Mantenimiento.

- ❖ Obra Pública: se presenta un ejercicio del gasto menor de al presupuesto aprobado por 39.4%, la cual obedece a que el 5 de octubre de 2017, el contrato de dragado de mantenimiento fue objeto de una terminación anticipada. Se presentó el finiquito de obra correspondiente al contrato, mismo que fue objetado por la contratista; la Entidad consignó ante un juzgado el importe favorable a la contratista determinada en el finiquito mencionado por la cantidad de \$4'593.6 miles.

# CUENTA PÚBLICA 2017

ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE PUERTO VALLARTA, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en pesos )		
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>65,490,781</b>
<b>2. Menos Egresos presupuestarios no contables</b>		<b>2,391,318</b>
Saldo de provisiones seguridad social 2016	255,848	
Participación de los trabajadores en las utilidades 2016	736,683	
Seguros pagados por adelantados 2017	677,704	
Proveedores pendientes de pagos 2016	386,179	
Contraprestación 2016	334,850	
Retenciones bancarias	54	
<b>3. Más gastos contables no presupuestarios</b>		<b>37,054,495</b>
Saldo de provisiones seguridad social 2017	256,165	
Seguros pagados por adelantados 2016	637,902	
Proveedores pendientes de pagos 2017	69,523	
Amortización de anticipo a proveedores	5,863,344	
Contraprestación 2017 por pagar	391,782	
Incremento reservas obligaciones laborales D-3	41,362	
Obra en proceso 2016	11,597,854	
Incremento reserva de cuentas incobrables	16,465,519	
Depreciaciones de activos	15,953,154	
Saldo a favor trasladados a resultados	1,565,160	
Disminución Provisiones ISR y PTU Diferido	-16,616,277	
<b>4. Total Gasto Contable</b>		<b>99,324,951</b>

**Notas de Memoria (cuentas de orden)**

**Cuentas de Orden Contable**

- En septiembre de 2015 se actualizó el avalúo maestro del recinto portuario mediante Dictamen Evaluatorio Genérico número G-9312-ZNA secuencial 01-15-458 emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) en el que se determinan los siguientes valores:
  - ❖ Valor Neto de Reposición de las construcciones      \$ 357,874,825.30
  - ❖ Valor Económico del Recinto Portuario                      \$ 356,112,199.87
  - ❖ Valor total incluyendo superficie de agua                      \$1,187,120,827.86
  
- Al cierre del ejercicio 2017 se tiene registrada una Pérdida Fiscal pendiente de amortizar por \$88, 664,579.
  
- El saldo de la Cuenta de Capital Actualizado (CUCA) presenta un saldo de \$406, 382,086.
  
- El saldo de Cuenta de Utilidad Fiscal (CUFIN) presenta un saldo de \$103, 907,020.

**Cuentas de Orden Presupuestal**

Los movimientos que se efectuaron durante el período enero-diciembre del ejercicio 2017 del presupuesto autorizado es el siguiente:

➤ **Ingresos**

Concepto	Importe
Presupuesto de ingresos Estimado	76,894,890
Presupuesto de ingresos modificado	76,894,890
Presupuesto de ingresos cobrado	74,143,807
Presupuesto de ingresos autorizado no cobrado	17,701,614

➤ Egresos

Concepto	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	76,894,889
Presupuesto de egresos modificado	76,894,889
Presupuesto de egresos propios pagado	65,490,781
Presupuesto de egresos devengado no pagado	7,562,293
Presupuesto de egresos propios por ejercer	717,147

**Notas de Gestión Administrativa**

**Introducción**

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron durante el ejercicio 2017 y que se consideran para la mayor comprensión de los mismos.

**Panorama Económico y Financiero**

La creación de las API'S en 1994, a partir de la publicación de la Ley de Puertos, dio un fuerte impulso al crecimiento de la actividad portuaria y de las inversiones en nueva infraestructura y de servicios portuarios, permitiendo a los puertos del país insertarse de manera más eficiente en las corrientes mundiales de comercio y turismo por vía marítima. La vocación natural de Puerto Vallarta es turística, por lo que cuenta con infraestructura portuaria y servicios especializados, directamente relacionados con el transporte de pasajeros vía marítima y con la industria turística.

En el ámbito de servicios de infraestructura portuaria API Vallarta atiende a tres líneas de negocios:

❖ Cruceros

Se registró el arribo de 145 cruceros de los 147 programados para el año 2017, la variación registrada fue del 1.4%, es decir 2 arribos menos. Con lo alcanzado en el ejercicio anterior, la diferencia fue de más del 2.1% al registrarse la diferencia positiva de 3 arribos. El movimiento de pasajeros, fue de 338,538 contra 345,450 programados, siendo una diferencia negativa de 2%. Respecto a lo alcanzado en 2016, la diferencia positiva fue de 0.4%, al registrarse 337,028 pasajeros.

❖ Turismo de cabotaje

Esta segunda unidad de negocio, alcanzó la cifra de 30,124 recorridos, superando en un 23.3% a lo programado, en el que se estimaron 24,429 recorridos y 25.8% a lo registrado en el periodo de 2016. Respecto a la afluencia de visitantes que tomaron un tour, fue de 617,551 contra 652,589 programados, lo que representa una variación negativa de un 5.4% a lo esperado y una variación negativa de un 3.5% a lo alcanzado en 2016.

## ❖ Muelle Los Peines

Con capacidad de 137 posiciones de atraque para embarcaciones de turismo náutico dio servicio a 25,011 visitantes contra 23,506 programados es decir una ligera variación positiva de 6.4% y de 8.5% respecto a lo registrado en 2016, incremento que obedece a que la Entidad ha sustituido contratos de uso de muelle con usuarios que tienen mayor fuerza de venta de servicio de renta de embarcaciones para pesca deportiva.

## **Autorización e Historia**

ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL PUERTO VALLARTA, S.A. DE C.V., se constituyó como sociedad anónima de capital variable mediante escritura 30,964, del 22 de junio de 1994, pasada ante la fe del licenciado Jorge Antonio Sánchez Cordero Dávila, notario 153 del Distrito Federal, cuyo primer testimonio se inscribió bajo el número 43 del tomo 34 del libro primero del Registro Público de Comercio de Puerto Vallarta, Jalisco, el 15 de agosto de 1994. Los derechos y obligaciones de los accionistas se rigen por la Ley General de Sociedades Mercantiles, la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y el estatuto social

De conformidad con lo dispuesto en la Ley de Puertos publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de julio de 1994, la entidad obtuvo el título de concesión para el uso, aprovechamiento y explotación de bienes de dominio Público de la Federación y que integran el Recinto Portuario de Puerto Vallarta en el estado de Jalisco,

La concesión no crea derechos reales ni posesión alguna sobre los bienes y obliga a que el control mayoritario y administrativo recaiga en socios mexicanos. Al término de la concesión, las obras e instalaciones adheridas de manera permanente a los bienes de dominio público, quedarán a favor de la nación, sin costo alguno y libres de todo gravamen.

De conformidad con el artículo 37 de la Ley de Puertos, las Administraciones Portuarias, así como la condición novena del título de concesión otorgado a la entidad, se establece la obligación de pagar al Gobierno Federal, como única contraprestación por el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes de dominio Público y de los servicios concesionados, un aprovechamiento cuyas bases y periodicidad de pago se determinarán en los títulos de concesión respectivos, tomando en consideración el valor comercial de dichos bienes, y se considerará también la potencialidad económica del puerto o grupo de ellos y terminales, y el plazo de la concesión.

Mediante oficio 7.3.-2166.2017 de fecha 05 de septiembre de 2017, la Dirección General de Puertos comunica que la Secretaría de Hacienda y Crédito Pública autoriza el pago de un aprovechamiento que corresponde a bienes y servicios portuarios con una tasa del 6 por ciento sobre ingresos brutos totales calculados con base en flujo de efectivo que reciba la API, del cual se podrá disminuir un monto equivalente a la inversión que realice conforme al Programa Maestro de Desarrollo por un importe que represente hasta el 1.5 por ciento de los ingresos brutos anuales totales calculados con base en el flujo de efectivo. Los ingresos brutos no incluyen los provenientes de la enajenación de terrenos o de otros activos fijos, ingresos por recuperación de seguros ni por productos financieros.

## **Organización y Objeto Social**

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

La Administración Portuaria Integral Puerto Vallarta, S. A. de. C.V. (Entidad) es una empresa de participación estatal mayoritaria que fue constituida el 27 de junio de 1994, por conducto de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, se otorgó a esta entidad título de concesión para la administración portuaria integral de puerto de Puerto Vallarta, Jalisco.

- El Objeto Social es el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público federal, la construcción de obras e instalaciones portuarias y la prestación de los servicios portuarios en Puerto Vallarta, Jalisco así como la administración de los bienes que integran su zona de desarrollo.
- La principal actividad, es planear y ejecutar las acciones necesarias para la promoción, operación y desarrollo del puerto, así como construir, mantener y administrar la infraestructura portuaria de uso común para la explotación de las terminales marítimas y la prestación de servicios portuarios y conexos.
- El ejercicio fiscal de la entidad es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- La Entidad se sujeta a los siguientes regímenes fiscales y laborales:
  - ❖ Marco Laboral

Las relaciones de trabajo contractuales entre la Entidad y sus empleados, se rigen por la Ley Federal del Trabajo, Reglamentaria del Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional
  - ❖ Régimen fiscal
    - Impuesto sobre la Renta (ISR): De conformidad con las disposiciones fiscales, la tasa aplicable para determinar el impuesto sobre la renta durante el ejercicio 2017 es del 30%.
    - Impuesto al Valor Agregado (IVA): Está sujeto al 16% por los ingresos por prestación de servicios.
  - ❖ En su carácter de retenedor:
    - Impuesto de los ingresos por salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado
    - Impuesto Sobre la Renta y de servicios profesionales a personas físicas
    - Cuotas retenidas a favor del IMSS
    - Impuesto al Valor Agregado
    - Retención del 5 al millar sobre obras.
  - ❖ A su cargo como unidad económica:
    - Cuotas patronales del IMSS
    - Cuotas del 5% para el INFONAVIT
    - Cuotas del 2% para el Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR)
    - 2% del Impuesto estatal sobre nóminas

➤ Estructura organizacional.

La plantilla autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, es de 49 plazas, distribuidas en: 21 funcionarios de mando medio y superior y 28 funcionarios de nivel operativo. Las plazas ocupadas durante el ejercicio 2017 fueron de 47 plazas en promedio lo cual representó un 96% del total de la plantilla autorizada.

➤ La API Vallarta no forma parte de ningún fideicomiso o análogo.

### Bases de Preparación de los Estados Financieros

➤ Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria y que no han sido autorizadas a la entidad.

➤ Las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, y a los Lineamientos de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su numeral 10, establecen que las operaciones y generación en tiempo real de estados financieros sobre el ejercicio de ingresos y egresos y sobre las finanzas públicas de entidades paraestatales del Gobierno Federal deberá realizarse a más tardar el 31 de diciembre de 2012, es decir será aplicable desde el 1º de enero de 2013.

➤ Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los estados financieros que se acompañan fueron preparados aplicando las disposiciones normativas de la NIF B-10 relativas al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, en apego la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGGSP 04 Norma para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación, en su Apartado C. Consecuentemente, los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación originados hasta el 31 de diciembre de 2007. Por los ejercicios posteriores, incluyendo los terminados el 31 de diciembre de 2017 y de 2016, no se reconocieron los efectos de la inflación, por considerarse no inflacionarios

➤ Las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, están alineadas para el Sector Paraestatal Federal conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el CONAC, y las disposiciones emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, se presentan como sigue:

❖ Reportes financieros

- Estado de Actividades
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en la situación Financiera
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

## CUENTA PÚBLICA 2017

- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado de Flujos de Efectivo
- Reporte de Patrimonio
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros

❖ Normas de Información Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP, emitidas por la SHCP, vigentes a partir de 2013:

Las normas gubernamentales aplicables para los ejercicios de 2017 y 2016	
NIFGG SP 01	Control presupuestario de los ingresos y de los gastos
NIFGG SP 02	Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades
NIFGG SP 03	Estimación de cuentas incobrables
NIFGG SP 04	Re expresión
NIFGG SP 05	Obligaciones laborales
NIFGG SP 06	Arrendamiento financiero
NIFGG SP 07	Norma para la autorización a las entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada.
NIFGE SP 01	Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo "PIDIREGAS"
NACG 01	Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental
NIFGG 01	Normas para Ajustar el Cierre del Ejercicio.

- La preparación de la información financiera de acuerdo con las Normas de Información Financiera y disposiciones de normatividad gubernamental, requiere que la administración haga estimaciones y considere supuestos que afectan las cifras del estado de situación financiera y los montos incluidos en el estado de actividades del período; los resultados reales pueden diferir de las estimaciones consideradas. La administración de la entidad, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.
- La moneda funcional de la entidad es el peso mexicano y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de Estado Unidos de Norteamérica.

### Políticas de Contabilidad Significativas

- Efectivo y equivalentes de efectivo.

## CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ El efectivo en caja y bancos en moneda nacional se expresa a su valor nominal. Los importes de equivalentes de efectivo denominados en moneda extranjera y los de las inversiones de los recursos disponibles a la vista se expresan a su valor de realización. Las diferencias entre el monto a la fecha de adquisición y/o inversión y la del estado de situación financiera, se reconocen en resultados dentro del resultado integral de financiamiento.
- Bienes Muebles, Inmuebles, maquinaria y equipo y depreciación
  - ❖ Se registran a su costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del INPC.
  - ❖ Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los valores de los inmuebles, maquinaria y equipo incluyen los saldos iniciales actualizados hasta el 31 de diciembre de 2007, netos de depreciación acumulada y bajas del ejercicio, más las compras efectuadas con posterioridad.
  - ❖ El resultado integral de financiamiento de pasivos contraídos en activos calificables, se capitaliza como parte de estos activos hasta que inician su operación.
  - ❖ Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados del ejercicio conforme se incurren; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.
  - ❖ La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Entidad, aplicando a los valores actualizados, las siguientes tasas anuales:

• Inmuebles	5%
• Maquinaria y equipo	10%
• Equipo de transporte	25%
• Equipo de oficina	10%
• Equipo de cómputo	30%
• Otros equipos	10%
• Equipo Marítimo	6%
- Estimaciones y Deterioros
  - ❖ La entidad evalúa periódicamente los valores actualizados de sus activos de larga duración, incluyendo propiedades, maquinaria y equipo y otros, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y con base en esta evaluación, no existían indicios de deterioro en el valor de los activos de larga duración de la entidad.

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

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

Con base a lo descrito anteriormente, las erogaciones que se efectúan por estos conceptos, se contabilizan inicialmente como parte del activo fijo y posteriormente se reconocen en el costo de operación y no como una partida extraordinaria, ya que para las administraciones portuarias son partidas usuales y frecuentes.

➤ Activos Intangibles

- ❖ Corresponden principalmente a erogaciones efectuadas sobre el desarrollo del proyecto del sistema integral de operación y software de apoyo administrativo y se registran a su valor de adquisición. La amortización del ejercicio se determina considerando un período de siete años, sobre el valor actualizado. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se encuentran totalmente amortizados.

➤ Provisiones

- ❖ 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.

➤ Beneficios 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 indemnizaciones y Primas de antigüedad al personal.

Los planes de remuneraciones al retiro (Indemnización legal y primas de antigüedad), y otros 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 reconocen como costo en los años en que los trabajadores prestan los servicios correspondientes, de acuerdo con estudios actuariales elaborados por expertos independientes.

La determinación del pasivo correspondiente se efectuó de acuerdo a cálculo actuarial según lo establece el Boletín D-3. La Administración de la Compañía estima que el pasivo reconocido cubre razonablemente sus obligaciones acumuladas por este concepto. Todo ello en apego y en concordancia con la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales.

➤ Actualización del capital social y de los resultados acumulados

- ❖ Hasta el 31 de diciembre de 2007 se determinó aplicando factores derivados del INPC, a partir de las fechas en que se hicieron las aportaciones de los accionistas y fueron generadas las utilidades. La actualización de estos conceptos se presenta formando parte de la cifra de cada rubro.

➤ Reconocimiento de ingresos

- ❖ Los ingresos relacionados con la prestación de servicios se reconocen conforme se prestan con base en los acuerdos contractuales celebrados con sus clientes. Los ingresos se concentran principalmente en cinco clientes del sector turístico de cruceros.

➤ Resultado integral de financiamiento

- ❖ El resultado integral de financiamiento se determina agrupando en el estado de resultados los gastos y productos financieros y las diferencias cambiarias, netos de los importes capitalizados.

➤ Impuesto sobre la Renta y Participación de los trabajadores en las utilidades diferidos.

- ❖ Los Impuestos Diferidos se calculan y se reconoce el impuesto que preponderantemente se causará, tomando como referencia proyecciones financieras. El impuesto diferido se determina aplicando la tasa fiscal correspondiente a las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, considerando adicionalmente los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales solo si se tiene la certeza de que se realizarán dichos beneficios.
  - ❖ La PTU causada se registra en los resultados del año en que se genera y se reconoce en el rubro de provisiones en el estado de actividades. La PTU diferida se determina por las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos
  - ❖ Las transacciones que se registran en las cuentas del patrimonio ganado durante el ejercicio, se muestran en el estado de variaciones en la Hacienda Pública, bajo el concepto de resultado integral para efectos del estado de resultados y para efectos del estado de actividades se presenta con el concepto de resultado del ejercicio (Ahorro/ Desahorro).
- Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- ❖ En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) a través de la herramienta Sistema de Administración Portuaria (SAP) se integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario, registrando por única vez los momentos contables correspondientes. En lo relativo al gasto, el registro de las etapas: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. En lo relativo al ingreso, el registro de las etapas: estimado, modificado, devengado y recaudado.

### **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

- ❖ Los activos y pasivos monetarios en divisas, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha del estado de situación financiera, se registran dentro de los ingresos financieros. Los activos y pasivos monetarios en divisas, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha del estado de situación financiera, se registran dentro de los ingresos financieros.

**FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS “Sin información que revelar”**

**REPORTE DE RECAUDACION “Sin información que revelar”**

**INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA “(Sin información que revelar”**

**CALIFICACIONES OTORGADAS “(Sin información que revelar”**

**PROCESO DE MEJORA “(Sin información que revelar”**

**INFORMACION POR SEGMENTOS “(Sin información que revelar”**

**EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE “(Sin información que revelar”**

**PARTES RELACIONADAS “(Sin información que revelar”**

**FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS “(Sin información que revelar”**

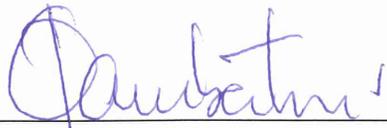
## CUENTA PÚBLICA 2017

---

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Administración Portuaria Integral Puerto Vallarta, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La emisión de los estados financieros fueron aprobados por el Director General Arq. Miguel Ángel García Beltrán González así como por el Gerente de Administración y Finanzas C. Guillermo Bonilla Tenorio el 13 de marzo de 2018.

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



---

Autorizó: ARQ. MIGUEL ÁNGEL GARCÍA BELTRÁN GONZÁLEZ  
DIRECTOR GENERAL



---

Elaboró: C. GUILLERMO BONILLA TENORIO  
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS