



**Número de oficio:** SC/COIC/APICAM/0075/2021

**Asunto:** INFORME DE RESULTADOS SEGUIMIENTO DE PASIVOS Y CTAS POR PAGAR

San Francisco de Campeche, Cam., a 15 de abril de 2021

**Lic. Carlos Eduardo Ortíz Piñera**

Director General de la Administración Portuaria Integral de Campeche, S.A. de C.V.

PRESENTE

**At'n. Lic. Wilberth Arturo Villarreal Collí**  
Director de Administración de la APICAM

**FO-MP-0507/2-5**

Rev. 02 Fecha: 15-08-2019

## **I.-MARCO LEGAL.**

Este Órgano Interno de Control, en ejercicio de las atribuciones establecidas en los artículos 121 fracción I y 134 primer y segundo párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 71 fracción IX, 72 y 101-quáter de la Constitución Política del Estado de Campeche; artículos 5, 6, 16 fracción IV y 24 fracciones I, III, VIII, IX, XII, XIII, XIV, XXI, XXVIII y XXXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche; artículos 1, 2, 24, 25, 69, 72, 74 y 75 de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche; artículos 1, 9, 27, 31 y 44 primer, segundo, tercer, sexto y octavo párrafos de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios; artículos 1, 10, 11, 22, 23, 24 y 25 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2020; artículo 24 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche; artículos 39 y 40 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche; Manual de Normas y Procedimientos del Ejercicio del Presupuesto 2020; artículos 9 fracción II, 10, 17, 49 fracción VII y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, vigente a partir del 19 de Julio de 2017, en sustitución de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche; los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, emitidos por el Consejo

OIC APICAM

Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



1/15



Nacional de Armonización Contable, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de Octubre de 2016; y el artículo 27 fracciones II, III, IV, V, VI, VII, VIII, XIV, XVIII, XXI, XXIII, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXX, XXXII, XXXV, XXXVI, XXXIX, XLI, XLIX y L del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría de la Administración Pública del Estado de Campeche; la revisión Financiera Documental de Seguimiento de Pasivos y Cuentas por Pagar, durante el periodo del 1 de OCTUBRE al 31 de DICIEMBRE de 2020 de la Administración Portuaria Integral de Campeche, S.A. de C.V.; dicha revisión se efectuó mediante el oficio de revisión SC.COIC.APICAM/062/2021 de fecha 06 de abril del presente año.

## II.-NATURALEZA Y ALCANCE DE LA REVISIÓN.

La revisión financiera documental se realizó a la Subdirección de Administración, mediante técnicas de auditorías que se estimaron adecuadas para su realización, señalando que ésta se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La revisión financiera documental se enfocó al análisis y revisión del presupuesto de egresos, los registros contables, pólizas de egresos, auxiliares contables y balanzas de comprobación, así como de los expedientes de los proveedores a los cuales se les realizaron pagos en el periodo señalado y que respaldan la realización de dichas erogaciones.

## III.-REVISIÓN DOCUMENTAL DE LA INFORMACIÓN.

### INFORMACIÓN DOCUMENTAL

Se recibió la siguiente documentación:

#### Núm. Documento

#### Contable y Presupuestal

- 1 Balanzas de comprobación de las cuentas por pagar a proveedores del 1 de octubre 31 de diciembre de 2020





- 2 Auxiliar contable de las cuentas por pagar a proveedores 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020
- 3 Integración del saldo de la cuenta 2.1.1.3.1 al 31 de diciembre de 2020
- 4 Integración del saldo de la cuenta 2.1.1.2.1.02 al 31 de diciembre de 2020

**De las información contable y presupuestal se obtuvo la siguiente información:**

**ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE CAMPECHE S.A. DE C.V.**

**BALANZA DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Movimientos Debe	Movimientos Haber	Saldo Final
2	PASIVO	- 301,057,962.66	189,910,233.58	177,063,390.65	- 288,211,119.74
2.1	PASIVO CIRCULANTE	- 153,933,107.42	156,359,835.69	177,059,406.65	- 174,632,678.39
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	- 146,161,789.86	149,379,508.20	150,755,440.38	- 147,537,722.04
2.1.1.1	Servicios Personales por	905,600.04	22,722,505.95	24,024,260.72	-

OIC APICAM  
Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



3/15



PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
**CAMPECHE**

2.1.1.1	Pagar a Corto Plazo	-	600,090.94	23,722,000.00	24,324,200.72	2,007,445.81
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-	22,376,503.33	36,558,407.49	44,259,457.95	- 30,077,553.78
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-	80,111,398.66	21,970,698.75	17,281,412.80	- 75,422,112.71
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-	-	711,750.00	711,750.00	-
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	-	0.03	-	-	0.03
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-	35,234,210.02	59,241,201.88	61,821,440.03	- 37,814,448.17

OIC APICAM  
Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



4/15





2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	7,633,986.95	7,174,944.23	1,757,118.88	-	2,216,161.60
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-	-	-	-	-
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	6,726,179.35	6,726,179.35	25,905,682.10	-	25,905,682.10
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	-	6,726,179.35	6,726,179.35	25,905,682.10	-	25,905,682.10
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-	-	-	-	-
2.1.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-	-	-	-	-
	Fondos y Bienes de Terceros						





PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
**CAMPECHE**

2.1.6	en Garantía y/o Administra ción a Corto Plazo	- 1,045,138.22	254,148.00	398,284.03	- 1,189,274.25
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	- 301,796.40	-	-	- 301,796.40
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra ción a Corto Plazo	- 743,341.82	254,148.00	398,284.03	- 887,477.85
2.1.7	Provisione s a Corto Plazo	-	-	-	-
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-	-	-
2.2	PASIVO NO CIRCULA NTE	- 147,124,855.24	33,550,397.89	3,984.00	- 113,578,441.35
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo	-	-	-	-

OIC APICAM  
Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



6/15



Plazo						
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	- 20,363,636.35	7,636,363.65	-	-	12,277,272.70
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	- 20,363,636.35	7,636,363.65	-	-	12,277,272.70
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	- 126,399,401.29	25,905,682.24	-	-	100,493,719.05
2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	- 126,399,401.29	25,905,682.24	-	-	100,493,719.05
2.2.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	-	-	-
2.2.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administra	- 361,817.60	8,352.00	3,984.00	-	357,449.60





	ción a Largo Plazo				
	Otros Fondos de Terceros en				
2.2.5.5	Garantía y/o Administra ción a Largo Plazo	- 361,817.60	8,352.00	3,984.00	- 357,449.60

## MUESTRA REVISADA

De los auxiliares recibidos fueron revisados los siguientes:

## ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE CAMPECHE S.A. DE C.V.

### BALANZA DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Cuent a	Nombre Cuenta	Saldo Final	Saldo Final	%
2	PASIVO	-288,211,119.74	-138,676,673.85	48.12%
2.1	PASIVO CIRCULANTE	-174,632,678.39	-25,905,682.10	14.83%
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-147,537,722.04		







2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-2,007,445.81
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-30,077,553.78
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-75,422,112.71
2.1.1.5	Transferencia s Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0.03
2.1.1.7	Retenciones y Contribucione s por Pagar a Corto Plazo	-37,814,448.17

Otras





2.1.1.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-2,216,161.60		
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-	
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-25,905,682.10	-25,905,682.10	100.00 %
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	-25,905,682.10	-25,905,682.10	100.00 %
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-	
2.1.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-	
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-1,189,274.25		





2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	-301,796.40		
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-887,477.85		
2.1.7	Provisiones a Corto Plazo	-	-	
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-	
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	-113,578,441.35	-112,770,991.75	99.29%
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-	
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-12,277,272.70	-12,277,272.70	100.00 %
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a	-12,277,272.70	-12,277,272.70	100.00 %





Largo Plazo

2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	-100,493,719.05	-100,493,719.05	100.00 %
2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	-100,493,719.05	-100,493,719.05	100.00 %
2.2.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	
2.2.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-357,449.60		
2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-357,449.60		





#### IV.- RESULTADOS

Como resultado del estudio, análisis, verificación y valoración de los documentos e información aportada por la Administración Portuaria Integral de Campeche, S.A. de C.V. se determinaron los siguientes resultados:

##### Resultado 1

La APICAM cuenta con un **crédito bancario con el Banco Nacional de México por \$450,000,000.00** (son: cuatrocientos cincuenta millones de pesos 00/100) a través del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente de Pago número F70009 en el cual participa la Administración Portuaria Integral de Campeche S.A. de C.V. como Fideicomitente y Fideicomisario en Tercer Lugar, El Estado Libre y Soberano de Campeche, como Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar; Banco Nacional de México, S.A. de C.V. Integrante del Grupo Financiero Banamex, como Fideicomisario en Primer Lugar; Protego Casa de Bolsa, S.A. de C.V. División Fiduciaria como Fiduciario, firmado el 13 de julio de 2011. Autorizado por el Honorable Congreso del Estado de Campeche, mediante Decreto 86, Artículo Segundo, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 23 de diciembre de 2010, así como la afectación del derecho y/o los ingresos de las tarifas de infraestructura portuaria por concepto de los sistemas costa afuera: Monoboyas en el Puerto de Cayo Arcas 1997 (C.A.); Ta'Kuntah 2007 (T.K.T) y Yúum-K'Áak-Náab 2008 (Y.K.N.) que tiene derecho a recibir, como fuente de pago o garantía de los financiamientos que contrate. Y del cual al 31 de diciembre de 2020 cuenta con un saldo por pagar en deuda pública **a largo plazo de \$ 100,493,719.05** (son: cien millones cuatrocientos noventa y tres mil setecientos diecinueve pesos 05/100 M.N.) **y con \$ 25,905,682.10** (son. veinticinco millones novecientos cinco mil seiscientos ochenta y dos pesos 10/100 M.N.) en documentos por pagar de deuda pública por pagar **a corto plazo**, y ha realizado **pagos** durante el periodo realizado **de \$ 6,726,179.35** (son: seis millones setecientos veintiséis mil ciento setenta y nueve pesos 35/100 M.N.) el cual se encuentra debidamente inscrito en el Registro Público Único.

##### **Fundamento:**

Artículos 1, 25, 30 y 49 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios.

Artículos 47, 51, 56, 78 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículos 5, 76, 77 y 79 de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios.

Artículo 3 fracción III, 4, 5, 6, 21, 23, 28 y 39 de la Ley de Obligaciones, Financiamientos y Deuda Pública del Estado de Campeche y sus Municipios.

##### Resultado 2

OIC APICAM

Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



13/15





Con la finalidad de avanzar los trabajos de construcción del proyecto de la **Ampliación del Puerto de Seybaplaya**, así como de generar empleos directos e indirectos con las empresas campechanas, **se solicitó al Gobierno del Estado de Campeche, a través de la Secretaría de Finanzas, un préstamo por la cantidad de \$60,000,000.00** (son: sesenta millones de pesos 00/100 M.N.) con intereses conformados por Cetes más 1 punto porcentual. A través de un convenio de financiamiento **de fecha 14 de junio de 2012**. Los trabajos por realizar con este préstamo amparan la Construcción de viaducto a base de material pétreo, incluyendo explotación, acarreo y tendido de material de núcleo, roca secundaria y coraza. A la fecha de esta revisión, **la entidad ha realizado pagos**, por lo cual **adeuda a este corte del 31 de diciembre de 2020, la cantidad de \$ 12,277,272.10** (son doce millones doscientos setenta y siete mil doscientos setenta y dos pesos 10/100 M.N.) **incluye los intereses generados**.

**Fundamento:**

Artículos 1, 25, 30 y 49 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios.

Artículos 47, 51, 56, 78 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículos 5, 76, 77 y 79 de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios.

Artículo 3 fracción III, 4, 5, 6, 21, 23, 28 y 39 de la Ley de Obligaciones, Financiamientos y Deuda Pública del Estado de Campeche y sus Municipios.

**V.- RECOMENDACIONES:**

**Recomendación 1:** Realizar los pagos de las retenciones de las deductivas y del financiamiento en tiempo y forma, conforme a lo establecido en los convenios y la normatividad correspondiente y legislación aplicable.

**VI.- OBSERVACIONES:**

No se emiten observaciones

**VII.- CONCLUSION:**

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 101-quáter de la Constitución Política del Estado de Campeche, ~~artículos 9 fracción II, 10, 17, 49 fracción VII y 63 de la Ley General~~

OIC APICAM

Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



14/15



de Responsabilidades Administrativas, en sustitución de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche; artículos 5, 6, 16 fracción IV y 24 fracciones I, III, VIII, IX, XII, XIII, XIV, XXI, XXVIII y XXXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche; artículos 69 y 72 Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche; artículo 24 fracciones II, III, V, VI, VII, VIII, XVIII, XXV, XXVI, XXVII, XXIX, XXXIV, XXXV, XXXVIII, XLII, LI y LII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría de la Administración Pública del Estado de Campeche, en vigor del 10 de Octubre de 2017 al 8 de Agosto de 2018; y el artículo 27 fracciones II, III, V, VI, VII, VIII, XXXV, XXXVI, XXXIX y XLIX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría de la Administración Pública del Estado de Campeche, se formula el presente Informe de la Revisión practicada a la Administración Portuaria Integral de Campeche S.A. de C.V., el cual se encuentra integrado por un total de 15 fojas útiles, siendo el día 15 de abril del 2021, en la ciudad de San Francisco de Campeche, Municipio de Campeche, en las oficinas del Órgano Interno de Control de la Administración Portuaria Integral de Campeche, S.A. de C.V. sita en calle 20 No. 160, Lerma Campeche C.P. 24500.

Atentamente

**C.P. Julio César Millán Mendicuti**  
Titular del Órgano Interno de Control del APICAM



C.c.p. C.P. Gamaliel Martín Rendis.-Coordinador General de Órganos Internos de Control

OIC APICAM  
Calle 20 N. 160 X 2 Poniente, CP 24500, Lerma,  
Cam. Tel. 81-208-15 Ext. 1018



15/15