
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA PORTUARIO NACIONAL ENSENADA, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2025

(Cifras previas a dictamen expresadas en pesos)

A. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

♦ Introducción

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

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

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

♦ Autorización e Historia

De conformidad con lo dispuesto en la Ley de Puertos publicada en el Diario Oficial de la Federación el primero de julio de 1993, se obtuvo el título de concesión con fecha 30 de junio de 1994 para el uso, aprovechamiento y explotación de bienes de dominio público de la Federación y que integran el Recinto Portuario de Ensenada en el Municipio del mismo nombre, Estado de Baja California.

Con fecha 15 de diciembre de 2006 mediante el segundo addendum al título de concesión, la Secretaría de Comunicaciones y Transportes otorgó la concesión del Recinto Portuario de El Sauzal en el Municipio de Ensenada, Estado de Baja California, a esta Administración Portuaria.

El 16 de junio de 2008, mediante ampliación al título de concesión la Secretaría de Comunicaciones y Transportes otorgó a la Entidad la concesión del Recinto Portuario de Costa Azul en el municipio de Ensenada, estado de Baja California.

El 27 de diciembre de 2023, se obtuvo la autorización de la Cesión de la totalidad de los Derechos y Obligaciones derivado del Título de Concesión 1.6.05 a favor de esta Entidad, para el uso y aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Federación, consistentes en zona marítima para la construcción, rehabilitación y operación de instalaciones portuarias de uso particular en el Puerto de San Felipe, Municipio de Mexicali, Estado de Baja California, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de Enero de 2024.

Así mismo, el 27 de diciembre de 2023, se obtuvo la autorización de la Cesión de la totalidad de los Derechos y Obligaciones derivado del Título de Concesión 1.20.06 a favor de esta Entidad, para el uso y aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Federación, consistentes en zona marítima para la construcción y operación de una marina de uso particular en Santa Rosalita en el Municipio de Ensenada, en el Estado de Baja California, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de enero de 2024.

Las concesiones antes citadas fueron otorgadas para el uso, aprovechamiento y explotación de bienes de dominio público de la Federación, para ejecutar las obras e instalaciones que formen los Puertos, y la prestación de servicios portuarios.

Al término de las concesiones 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.

Que mediante escritura pública número 116,444, libro 2012, de fecha 22 de octubre del año 2021, pasada ante la fe del Lic. Alfredo Ayala Herrera, Titular de la Notaria Pública número 237, con residencia en la demarcación notarial de la Ciudad de México, se protocolizó el Acta de la Septuagésima Quinta Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad, en la cual entre otros se acordó mediante RESOLUCIÓN AE-LXXV-5 (21-VI-2021) el cambio de la denominación de la Administración Portuaria Integral de Ensenada, S.A. de C.V., para quedar como Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S. A. de C. V.

Obligaciones con el Gobierno Federal

De Acuerdo al artículo 37 de la Ley de Puertos se liquida al Gobierno Federal la contraprestación por aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público y de los servicios concesionados, con los coeficientes que autoriza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los cuales se clasifican en tarifa "A" y "B", y se aplican sobre los ingresos calculados con base al flujo de efectivo. De estos aprovechamientos que se liquidan mensualmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de la Secretaría de Marina, los correspondientes a la tarifa "B" se acreditan del monto total a pagar para ser aplicados vía fondo de reserva contra la obra pública que se ejecute, de conformidad con los Lineamientos para la Constitución del Fondo de Reserva.

Por lo anterior el importe total que se pagó a la Secretaría de Marina por este concepto durante el periodo del 1º. De enero al 31 de diciembre de 2025 fue de 24,472,312.0; cabe señalar que a partir de diciembre 2012 se aplica una tasa del 4.5% neto sobre la totalidad del ingreso propio a flujo de efectivo, esto en apego al oficio DGP.-5704/2024 emitido por la Dirección General de Puertos y al oficio No.349-B-202 mediante el cual la SHCP autoriza el pago que deberán de cubrir las distintas Administraciones del Sistema Portuario Nacional, debiendo aplicar el porcentaje que corresponda.

Aunado a lo anterior y de conformidad con el Artículo 232 Fracción I de la Ley Federal de Derechos, esta Entidad tiene la obligación de pagar una contraprestación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de la Secretaría de Marina, del equivalente al 7.5% del valor del área cesionada y las instalaciones de propiedad nacional sin considerar las áreas de agua no ocupadas salvo las de uso exclusivo, en los términos establecidos en el Título de Concesión 1.6.05.

Así mismo, de conformidad con los Artículos 232, 232-C y 232-D de la Ley Federal de Derechos, esta Entidad tiene la obligación de pagar una contraprestación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de la Secretaría de Marina, por el metro cuadrado de las áreas de agua ocupada concesionadas, en los Términos establecidos en el Título de Concesión 1.20.06.

♦ Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo de enero a diciembre de 2025, como resultado de los esfuerzos de promoción que se realizaron para lograr que empresas del sector maquilador e industrial incrementaran su operación a través del Puerto de Ensenada, así como la inclusión de buques de mayor envergadura, se movilizaron 117,604 TEUS sin reacomodos.

En este contexto, se registró un movimiento de 408,653 toneladas de importación y 112,157 toneladas de exportación, lo que representa un tonelaje total acumulado de 1,607,056 toneladas de carga contenerizada.

Adicionalmente, durante el tercer trimestre se recibieron 40 arribos de carga general con un total de 144,171.001 toneladas de carga general, dentro de los cuales destacan movimientos, rollos de lámina, carga proyecto, generadores, yates y lingotes de aluminio, los cuales se recibieron en patios y muelles públicos administrados por la Entidad.

Respecto al manejo de fluidos, en la terminal especializada de Energía Costa Azul, en el periodo se registró solamente un arribo, con 59,102 de toneladas de gas natural licuado.

Como parte de los esfuerzos orientados a impulsar la operación de cabotaje entre los puertos del Pacífico Mexicano, durante el periodo se recibió un total de 6,230 toneladas de varilla y alambón.

Este resultado fue posible gracias a las acciones de promoción, seguimiento y la efectiva comunicación entre la Entidad y la comunidad portuaria involucrada en la prestación de los servicios, lo cual permitió llevar a cabo la operación de manera exitosa.

En atención de Cruceros, el Puerto de Ensenada mantiene el primer lugar en el Pacífico Mexicano y tercer lugar dentro del Sistema Portuario Nacional, con un total de 87 arribos y 352, 325 pasajeros.

El Puerto de Ensenada, en su compromiso con la preservación del medio ambiente y sus recursos naturales, ha adoptado medidas para reducir su impacto ambiental y promover un desarrollo sostenible en sus operaciones. Como evidencia de este compromiso, la ASIPONA Ensenada cuenta con certificaciones ambientales que ha decidido adoptar de manera voluntaria, como parte de sus acciones dirigidas a la mejora continua en el cumplimiento de la legislación ambiental aplicable en México. Estas certificaciones son avaladas por unidades de verificación reconocidas por las autoridades ambientales del país. Entre sus logros más destacados, se encuentran:

- **ISO 14001:2015:** Con el reciente refrendo de la certificación, ASIPONA Ensenada ha demostrado su compromiso con la gestión ambiental y la mejora continua de sus procesos.
- **Certificado de Industria Limpia - Nivel de Desempeño Ambiental 2 (NDA2):** El Puerto de Ensenada fue pionero en obtener este reconocimiento por parte de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA) y la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT). En el presente año, logró la renovación de esta certificación en el Nivel de Desempeño Ambiental 2, que representa el **máximo reconocimiento a nivel nacional en materia de calidad ambiental**, reafirmando así su liderazgo y compromiso ambiental en el sector portuario.

-
- **Certificación PERS (Port Environmental Review System):** Otorgado por la European Sea Ports Organisation (ESPO), este sistema representa una de las principales iniciativas medioambientales del sector portuario. Su objetivo es fortalecer la conciencia ambiental mediante la cooperación, el intercambio de buenas prácticas entre puertos y la mejora en la gestión ambiental. El Puerto de Ensenada fue la primera ASIPONA en obtener este reconocimiento y actualmente trabaja en su proceso de recertificación.
 - **Premio Marítimo de las Américas en Gestión Verde y Sostenibilidad Portuaria:** Otorgado por la Comisión Interamericana de Puertos (CIP) y la Organización de los Estados Americanos (OEA), en colaboración con la Asociación Norteamericana de Protección del Medio Ambiente Marino (NAMEPA), la Sociedad Latinoamericana de Operadores de Terminales Marítimo Petroleros y Monoboyas (SLOM) y otras entidades de la OEA. Este premio reconoce prácticas exitosas en los sectores marítimo y portuario del hemisferio, que demuestran excelencia, innovación, liderazgo, sostenibilidad y capacidad de replicación.

Asimismo, se han desarrollado guías y procedimientos específicos para la supervisión y vigilancia ambiental de cesionarios y prestadores de servicios. Se ha fortalecido el control de las actividades ambientales mediante el Subcomité de Seguridad, Higiene y Ecología. Las nuevas Reglas de Operación refuerzan los lineamientos de cumplimiento ambiental, constituyendo una herramienta clave para la mejora continua dentro de la comunidad portuaria.

♦ **Organización y Objeto Social**

La Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V. es una Entidad Económica Paraestatal del Gobierno Federal, constituida el 22 de junio de 1994, y tiene como objeto social la administración portuaria integral de los recintos portuarios de los Puertos de Ensenada, El Sauzal y Costa Azul, en el municipio de Ensenada; la Marina Turística San Felipe, Municipio de San Felipe y la Marina Turística Santa Rosalita, Municipio de San Quintín, todos en el Estado de Baja California, mediante el ejercicio de los derechos y obligaciones derivados de la Concesión y/o Concesiones que el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, hasta el 6 de junio de 2021, y a través de la Secretaría de Marina a partir del 7 de junio de 2021, en cumplimiento al DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos y de la Ley de Puertos, publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 7 de diciembre de 2020, le otorgaron para el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público de federal, la construcción de obras e instalaciones portuarias y la prestación de los servicios portuarios en los recintos portuarios de Ensenada, El Sauzal y Costa Azul, en el municipio de Ensenada; la Marina Turística San Felipe, Municipio de San Felipe y la Marina Turística Santa Rosalita, Municipio de San Quintín, todos en el Estado de Baja California, así como la administración y explotación comercial, por cuenta propia o de terceros, de los bienes inmuebles que integran su zona de desarrollo.

Ejercicio fiscal. En el ejercicio 2024 se obtuvo una utilidad fiscal de 85,131,504.0 que a la tasa del 30% causó un Impuesto Sobre la Renta de 25,539,451.0.

Régimen Jurídico.- La Administración del Sistema Portuario Nacional de Ensenada, S.A. de C.V. es una sociedad mercantil que forma parte de la Administración Pública Federal Paraestatal, en términos de lo dispuesto por los artículos 1º, 3º fracción II, 9º., 30º fracciones V, V Bis., VII, IX, XII Bis, XIV Bis, XIV Ter, 46, fracción II incisos a) y c) y demás relativos de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 1, 2, 6, 11, 12, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y demás relativos de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, por lo que está considerada como una entidad del sector paraestatal, cuya naturaleza jurídica de conformidad con su acta constitutiva, la contempla como Empresa de Participación Estatal Mayoritaria, cuya constitución se realizó en términos y para los efectos del artículo 8º de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, así como el 5º del Reglamento de la Ley Federal de Entidades Paraestatales y los correspondientes ya indicados de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, respectivamente; cabe señalar, que la constitución de esta empresa se realizó como Sociedad Anónima de Capital Variable, por lo que se encuentra regulada por sus propios Estatutos Sociales, por la Ley General de Sociedades Mercantiles y por la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su reglamento, así como por las demás disposiciones legales y reglamentarias aplicables de la Legislación Federal de los Estados Unidos Mexicanos, como lo es entre otras la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, la Ley General de Bienes Nacionales, la Ley de Puertos y su reglamento y el Reglamento del INDAABIN, entre otras.

En materia de contribuciones, tiene la obligación de cumplir con el Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) generado y retenido, Impuesto Sobre la Renta por retenciones de Salarios y Servicios Profesionales, Impuestos Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (ISRTP), Contribuciones de Seguridad Social, Contraprestación al Gobierno Federal Tarifa A y B, 5% sobre almacenaje de mercancías de comercio exterior y Retenciones de 5 al millar sobre contratos de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas.

Estructura orgánica básica. Al cierre del 31 de diciembre de 2025, la plantilla autorizada para la Entidad fue de 75 plazas. Es importante señalar que la estructura es autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y por la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.

Finalmente se menciona que esta Entidad no es Fideicomitente o Fiduciario de Fideicomisos o Contratos Análogos.

♦ ***Bases de Preparación de los Estados Financieros***

Para la preparación de los Estados Financieros, la entidad ha observado la normatividad emitida por:

La Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, relativa al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) vigente para el ejercicio 2025.

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal vigentes a partir del 1 de Enero de 2013.

Las normas y disposiciones en materia contable-presupuestaria emitidas por el Gobierno Federal tienen como finalidad asegurar el buen uso y manejo de los recursos públicos, por lo que el objetivo fundamental de la información financiera elaborada por la Entidad, no sólo se concreta a la utilidad para la toma de decisiones, sino que debe responder en primera instancia a la rendición de cuentas y a la fiscalización a que se encuentra sujeto por mandato constitucional.

Las principales políticas contables seguidas por la Entidad son las siguientes:

Como parte de las características de la contabilidad gubernamental, se encuentra su vinculación con el control presupuestario; los Estados Financieros contienen los aspectos financieros y patrimoniales lo que permite evaluar a la Entidad conforme a las normas y requerimientos de los órganos fiscalizadores.

En cuanto al alcance de la información financiera de la Entidad, presenta lo siguiente:

- La información financiera de la Entidad se refiere a información contable, presupuestaria y patrimonial, está dirigida principalmente a los usuarios facultados para su revisión; por lo que se requiere de un juicio profesional experimentado en la materia, para su análisis;
- Las operaciones se registran a valor histórico, no representan valores actuales o de mercado;
- La información contenida en los Estados Financieros se refiere a hechos pasados, y en términos generales puede ayudar a los usuarios que la utilizan a prever las consecuencias de eventos pasados y presentes, más, sus componentes futuros no se derivan necesariamente de la situación que muestran al cierre del período contable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental emitió los siguientes Lineamientos Contables:

A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos

B.- Subsidios, Apoyos Fiscales y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades

C.- Estimación de Cuentas Incobrables

D.- Reexpresión

E.- Obligaciones Laborales

F.- Arrendamiento Financiero

NACG 01.- Norma de Archivo Contable Gubernamental

♦Políticas de Contabilidad Significativas:

Con fecha 31 de diciembre de 2008, El H. Congreso de la Unión aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente a partir de 1° de enero de 2009; esta ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Esta ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley, establece la creación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, el CONAC emitió durante el ejercicio 2009 las siguientes disposiciones: Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por Rubro de Ingresos, Plan de Cuentas, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodologías para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas.

La Entidad ha cumplido con esta normatividad, al presentar y obtener por medio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, la autorización de su presupuesto, de sus adecuaciones presupuestales, sus proyectos de inversión, la estructura administrativa y tabuladores de sueldos, programa de compras, diversa información presupuestal y estadística obligada a presentar, así como el informe de la Cuenta Pública, sin embargo ha registrado sus operaciones contables y presupuestales en un sistema de contabilidad, catálogo de cuentas y libros de contabilidad, que no están autorizados como lo establece la normatividad antes mencionada, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo que durante el ejercicio 2008 la Compañía adquirió e instaló un nuevo sistema integral de contabilidad, en el que a partir del 1º de Junio de 2008 emigra la contabilidad al nuevo sistema denominado GRP (Government Resource Planner); aún y cuando con este sistema cierra su ejercicio fiscal del ejercicio 2008, se consideró conveniente que para cumplir con las disposiciones normativas que emanan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con el tema de la armonización contable, se implementó una segunda etapa en materia de tecnología de la información durante el ejercicio 2011, y una tercera etapa en 2012 relativa a la emisión de reportes.

a) Efectos de la Inflación en la Información Financiera

A partir del ejercicio 2020 quedó sin efecto la NIFGG SP 04 Reexpresión, y el criterio aplicable será el establecido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. En cuanto a los valores históricos de la reexpresión presentados en los Estados Financieros, para los activos que se mantengan en poder de la entidad, permanecerán sin cambio respecto del criterio contable que les dio origen. A partir del 1 de enero de 2008, la entidad suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros; sin embargo, los activos, pasivos no monetarios y el patrimonio incluyen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

b) Obras e instalaciones

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 de dominio público, quedan a favor de la nación, sin costo alguno y libre de gravamen.

La entidad transfiere al Gobierno Federal las obras terminadas, hasta el monto que la planeación financiera lo permita.

c) Beneficios a los empleados

El Lineamiento Contable E.- Obligaciones Laborales, señala la obligación de aplicar esta norma contable gubernamental para el reconocimiento de las obligaciones al retiro de los trabajadores, misma que remite a la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados".

La Ley Federal de Trabajo, obliga a la compañía a pagar a sus trabajadores una prima de antigüedad en razón de 12 días de salario mínimo por cada año de servicio, limitado al doble del salario mínimo en los casos de despido bajo ciertas circunstancias y obligatorio a partir de 15 años de antigüedad.

El pasivo por prima de antigüedad, pensiones e indemnizaciones por terminación de la relación laboral a partir de 2005 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 reales. 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.

En relación con la Provisión de Obligaciones Laborales, cabe precisar que la determinación del costo neto del período y del pasivo correspondiente, relativo a la provisión de antigüedad e indemnización, fue calculado en apego a lo establecido en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", elaborado por Vanguardia Asesores Profesionales en Eficiencia y Productividad, S.C., actuario autorizado, así como al Lineamiento Contable E.- Obligaciones Laborales.

| Concepto | Dic'2025 | Dic'2024 |
|---|---------------------|--------------------|
| Provisión prima antigüedad | 2,586,007.0 | 2,012,689.0 |
| Provisión indemnización | 8,194,470.0 | 6,288,705.0 |
| Total Provisión Obligaciones Laborales | 10,780,477.0 | 8,301,394.0 |

d) Provisiones

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando (I) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (II) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (III) la obligación pueda ser estimada razonablemente. Las provisiones registradas al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 son a corto y largo plazo, como a continuación se presentan:

– A corto plazo:

| Concepto | Dic' 2025 | Dic' 2024 |
|--|----------------------|---------------------|
| Proveedores | 3,657,834.0 | 2,957,034.0 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 9,873,044.0 | 10,403,192.0 |
| Acreedores diversos | 14,791.0 | 1,297.0 |
| Total Provisiones a Corto Plazo | 102,434,849.0 | 19,608,780.0 |

- A largo plazo:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|----------------------|--------------------|
| Fondos en garantía a largo plazo | 23,729.0 | 15,235.0 |
| Total Fondos en garantía a largo plazo | 23,729.0 | 15,235.0 |
| Provisión prima antigüedad | 2,586,007.0 | 2,012,689.0 |
| Provisión indemnización | 8,194,470.0 | 6,288,705.0 |
| Total Provisión Obligaciones Laborales | 10,780,477.0 | 8,301,394.0 |
| Impuestos diferidos | 21,387.0 | 21,387.0 |
| Total Provisiones a Largo Plazo | 10,825,593.00 | 8,338,016.0 |

e) Reservas.

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 al 31 de diciembre de 2025 asciende a 21,834,229.0, puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que se disuelva la sociedad, y debe ser reconstituida cuando disminuya por cualquier motivo.

f) Cambios en Políticas Contables y Correcciones de Errores.

Durante el periodo de enero a diciembre 2025, la Entidad no tuvo cambios en políticas contables, que afecten la presentación de la información financiera en dicho periodo.

g) Reclasificaciones.

Durante el periodo de enero a diciembre 2025, la Entidad no tuvo movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

♦ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en moneda nacional a los tipos de cambio vigentes en el momento en que se realizan. Los saldos de activos o pasivos en dichas monedas se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre del periodo y ejercicio.

Las diferencias originadas por las fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de concertación de la transacción y las de su liquidación o valuación al cierre del periodo o ejercicio, se registran en los resultados del periodo dentro del costo integral de financiamiento.

El saldo al 31 de diciembre de 2025 de los activos y pasivos monetarios con operaciones en moneda extranjera se integra de la siguiente manera:

| Moneda Extranjera | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Activos Monetarios | 1,665,606.0 | 1,085,681.0 |
| Pasivos Monetarios | - | - |
| Posición Activa | 1,665,606.0 | 1,085,681.0 |
| Tipo de cambio en pesos | 17.9667 | 20.2683 |
| Equivalente en Moneda Nacional | 29,925,454.0 | 35,629,610.0 |

♦ **Reporte Analítico del Activo**

La adquisición de Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición, hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del INPC.

Su depreciación se calcula sobre la inversión nominal de los inmuebles y equipos siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, el cual coincide con las tasas máximas que autoriza la Ley del Impuesto Sobre la Renta como a continuación se indican:

| Concepto | % |
|---------------------------------------|----|
| Infraestructura | 5 |
| Mobiliario y equipo de administración | 10 |
| Equipo de cómputo | 30 |
| Equipo de transporte | 25 |
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Equipo marítimo | 10 |

Al 31 de diciembre de 2025 la depreciación acumulada y del ejercicio se expresaron a valores como se indica en la Nota de desglose.

Características significativas del estado en que se encuentran los activos fijos:

La propiedad planta y equipo de la entidad se integra principalmente por terrenos, obras de construcción de dragados, muelles, edificio administrativo, así como bienes muebles para el control de tráfico marítimo, circuito cerrado de televisión, rayos gamma, sistema de señalamiento marítimo, bienes informáticos, entre otros; en general, los activos fijos cuentan con programas de mantenimiento constante, con la finalidad de que se encuentren en óptimas condiciones de uso y se tengan los elementos necesarios de infraestructura y equipo para la prestación del servicio. Como parte integrante de este informe se presenta el Estado Analítico del Activo al 31 de diciembre de 2025.

♦Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Esta Entidad no es Fideicomitente o Fiduciario de Fideicomisos o Contratos Análogos.

♦Reporte de la Recaudación

El presupuesto programado para el periodo de enero a diciembre de 2025 fue de 479,151,238.0 captándose al cierre de dicho periodo 498,399,654.0, presentándose una variación a la alza de 19,248,416.0, que representa el 4.0%, misma que a continuación se describe: Venta de servicios, se captaron 468,291,219.0, comparados con 454,290,218.0 programados, así como se captaron Otros Ingresos por un monto de 30,108,435.0 pesos respecto a 24,861,020.0 programados, derivado de la captación de ingresos por intereses bancarios y moratorios a favor.

Para el ejercicio 2026, de acuerdo con el presupuesto aprobado la Entidad se estima captar ingresos propios por venta de bienes y servicios por 616,674,457.0 pesos.

♦Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Como parte integrante de este informe se presenta el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2025, corresponden a adeudos con proveedores, impuestos por pagar y provisiones diversas, principalmente, por lo que no se tiene contratada ninguna deuda pública interna o externa susceptible de revelarse.

♦Calificaciones Otorgadas

Durante el periodo de enero a diciembre de 2025 no se realizaron transacciones en la cual la Entidad esté sujeta a una calificación crediticia.

♦Información por Segmentos

No se tiene información financiera relevante por segmentos que reportar, relativas a las operaciones y actividades propias de la Entidad.

♦Eventos Posteriores al Cierre

No se tiene información sobre eventos posteriores que reportar.

♦Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que ejerzan o pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativa de la Entidad.

♦ Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

B. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

❖ Ingresos y Otros Beneficios

– Ingresos de la Gestión

- *Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios*

Los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios netos facturados al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 ascendieron a 472,535,523.0 pesos y 450,147,375.0 pesos, respectivamente, fueron generados por el Uso de infraestructura portuaria, que comprende los rubros de: Puerto, Atraque y Desatraque, Muellaje y Almacenaje; así como por contratos de Cesión parcial de derechos, Arrendamiento de áreas y Prestación de servicios portuarios, como se muestran a continuación:

| Concepto | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Uso de infraestructura | 183,850,338.0 | 161,884,744.0 |
| Por Puerto | 108,720,308.0 | 111,920,614.0 |
| Por Atraque y Desatraque | 17,915,699.0 | 20,678,034.0 |
| Por Muelle | 7,626,023.0 | 6,578,914.0 |
| Por Almacenaje | 49,588,308.0 | 22,707,182.0 |
| Cesión Parcial de derechos, arrendamientos y servicios | 288,685,185.0 | 288,262,631.0 |
| Contratos parciales de cesión de derechos y arrendamiento | 236,442,647.0 | 237,757,815.0 |
| Servicios Portuarios | 52,242,538.0 | 50,504,816.0 |
| Total | 472,535,523.0 | 450,147,375.0 |

Otros Ingresos y Beneficios

❖ Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre de 2025 el rubro de ingresos financieros netos ascendió a 25,519,565.0 pesos, para el ejercicio 2024 el rubro de ingresos financieros ascendió a 37,812,595.0 pesos.

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Intereses bancarios | 28,513,619.0 | 30,946,248.0 |
| Intereses cobrados a clientes | 1,146,474.0 | 2,609,039.0 |
| Utilidad cambiaria | 1,061,532.0 | 6,399,706.0 |
| (1) Gastos Financieros | (5,202,060.0) | (2,142,398.0) |
| Total | 25,519,565.0 | 37,812,595.0 |

(1) En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, los Gastos financieros ascendieron a 5,202,060.0, integrados por: Perdida cambiaria por 5,070,146.0, Comisiones bancarias por 131,641.0 y Otros gastos diversos por 273.0 pesos.

❖ Otros Ingresos Diversos y Beneficios Varios

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 el rubro de ingresos diversos y beneficios varios está integrado como sigue:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| Recuperación de seguros | 207,375.0 | - |
| Actualización de contribuciones a favor | 232,816.0 | 4,398.0 |
| Penas Convencionales | 6,545,134.0 | 975,006.0 |
| Otros Productos | 263,332.0 | 771,868.0 |
| Total | 7,248,657.0 | 1,751,272.0 |

Gastos y Otras Pérdidas

– **Gastos de Funcionamiento**

Los gastos de funcionamiento ascendieron a 270,009,280.0 pesos, integrados por:

- Servicios personales por 37,100,443.0 pesos, debido principalmente a los siguientes conceptos: Sueldo base por 13,385,763.0; Compensación garantizada 11,868,391.0; Aportaciones al IMSS, Infonavit y Sistema de ahorro para el retiro por 6,089,442.0.
- Materiales y suministros por 5,633,160.0 pesos, integrados principalmente por los siguientes conceptos: Vestuarios y uniformes por 1,377,272.0, Combustibles y lubricantes por 1,080,197.0; Materiales complementarios por 778,857.0, Productos alimenticios para el personal derivado de actividades extraordinarias por 692,845.0; Otros materiales y artículos de construcción por 366,444.0, Material eléctrico y electrónico por 473,908.0., Materiales y útiles de oficina por 259,944.0
- Servicios generales por 235,748,724.0 pesos, debido principalmente al pago del servicio de vigilancia por 105,387,219.0; arrendamiento de equipo y bienes informáticos por 20,797,689.0, póliza de seguros de la infraestructura portuaria por 16,022,515.0; servicio de lavandería, limpieza e higiene por 15,386,532.0; mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo por 14,361,036.0; otros impuestos y derechos por los pagos realizados a Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional (FIDENA), por concepto de la tarifa de seguridad en el manejo de contenedores llenos cargados o descargados en tráfico de altura, derivado de la implementación del Código PBIP por 13,673,488.0; Otras asesorías para la operación de programas por 6,018,188.0 pesos; mantenimiento y conservación de inmuebles por 8,473,046.0; servicio de agua 4,551,037.0 pesos; servicio de energía eléctrica por 3,146,514.0; Servicio de internet 2,128,129.0; entre otros.

♦ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

– **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 el rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones está integrado como sigue:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Depreciaciones | 7,050,517.0 | 3,717,293.0 |
| Amortizaciones | 97,335.0 | 97,335.0 |
| Estimación para cuentas incobrables | 5,130,265.0 | 5,688,809.0 |
| Total | 12,278,117.0 | 9,503,437.0 |

Al 31 de diciembre de 2025, la estimación de cuentas incobrables ascendió a 5,130,2651.0 pesos, resultado del análisis mensual a las cuentas de clientes que se estiman irrecuperables, conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2025, en su Lineamiento Contable C.- Estimación de cuentas incobrables.

– **Otros Gastos**

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 el rubro de otros gastos ascendió a 144,419,376.0 y 120,954,239.0, respectivamente, integrado como sigue:

| Concepto | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Transferencia de obra al Gobierno Federal | 85,374,368.0 | 68,063,895.0 |
| Contraprestación del Gobierno Federal | 24,472,312.0 | 21,486,043.0 |
| Impuestos diferidos | (1,706,059.0) | (185,466.0) |
| P.T.U. del ejercicio | 9,503,363.0 | 6,050,316.0 |
| I.S.R. del ejercicio | 26,775,392.0 | 25,539,451.0 |
| Total | 144,419,376.0 | 120,954,239.0 |

- **Inversión Pública**

| Concepto | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|---|------------|---------------------|
| Mantenimiento y rehabilitación de infraestructura | - | 24,254,004.0 |
| Total | - | 24,254,004.0 |

♦ **Resultado del periodo (Ahorro/Desahorro)**

El resultado neto del periodo enero a diciembre de 2025 después del I.S.R. del ejercicio ascendió a 61,650,878.0 pesos y para el ejercicio 2024 a 68,159,261.0 pesos.

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ Activo circulante

• Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 el rubro de efectivo y equivalentes se integra como sigue:

| Moneda Nacional | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Caja | 28,000.0 | 25,000.0 |
| Bancos Moneda Nacional | 8,163,424.0 | 2,690,058.0 |
| Inversiones y valores | 312,116,259.0 | 275,153,701.0 |
| Total | 320,307,683.0 | 277,868,759.0 |
| Moneda Extranjera | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
| Activos Monetarios | 1,665,606.0 | 1,085,681.0 |
| Posición Activa | 1,665,606.0 | 1,085,681.0 |
| Tipo de cambio | 17.9667 | 20.2683 |
| Total moneda extranjera equivalente en pesos | 29,925,454.0 | 22,004,905.0 |
| Total Efectivo y Equivalentes | 350,233,137.0 | 299,873,664.0 |

El Total de Efectivo y Equivalentes para el cumplimiento de obligaciones son a corto plazo, se encuentran en moneda nacional y moneda extranjera (dólares americanos), así mismo se mantienen inversiones a plazos en valores gubernamentales, a fin de obtener rendimientos del recurso no utilizado; el total de efectivo se distribuye en las siguientes cuentas bancarias:

| Moneda Nacional | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| BBVA Bancomer 0118861463 | 7,758,227.0 | 111,151.0 |
| Santander 65509300821 | 252,652.0 | 658,202.0 |
| HSBC 4067980201 | 152,545.0 | 1,900,306.0 |
| HSBC 6907818339 | - | 20,001.0 |
| HSBC 04067980219 | - | 398.0 |
| Total | 8,163,424.0 | 2,690,058.0 |
| Moneda Extranjera | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
| Santander 82500501318 | 1,646,970.0 | 18,542.0 |
| HSBC 7003669926 | 18,636.0 | 1,067,139.0 |
| Total Dólares Americanos | 1,665,606.0 | 1,085,681.0 |
| Tipo de cambio | 17.9667 | 20.2683 |
| Total Moneda Extranjera Equivalente en pesos | 29,925,454.0 | 22,004,905.0 |
| Total Bancos cuentas de cheques (M.N. y DLLS) | 38,088,878.0 | 24,694,963.0 |

Las inversiones en valores son realizadas por el Ente en base a su disponibilidad diaria de efectivo, en valores gubernamentales en cumplimiento a los Lineamientos para el Manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal.

A continuación, se detallan las inversiones en valores gubernamentales al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024:

| Moneda Nacional | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| BBVA Bancomer Inversión 2055135664 | 129,229,135.0 | 142,805,909.0 |
| HSBC Inversión 1096668 | 129,244,846.0 | 121,746,859.0 |
| Santander Inversión BME65509300821 | 53,642,278.0 | 10,600,933.0 |
| Total | 312,116,259.0 | 275,153,701.0 |

- ***Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes***

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes presenta un saldo de 52,790,351.0 pesos y 52,800,540.0 pesos, respectivamente, mismos que se integran por los siguientes conceptos:

| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Cuentas por cobrar | 12,546,689.0 | 10,224,219.0 |
| Deudores diversos | 1,074,466.0 | 1,074,481.0 |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | 39,169,196.0 | 41,501,840.0 |
| Total | 52,790,351.0 | 52,800,540.0 |

Lo anterior, presenta el detalle siguiente:

Cuentas por cobrar

A continuación, se detalla la integración de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024:

| Cuentas por cobrar | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|---------------------|---------------------|
| Clientes | 59,033,661.0 | 51,580,926.0 |
| Estimación para cuentas de cobro dudoso (1) | (46,486,972.0) | (41,356,707.0) |
| Total | 12,546,689.0 | 10,224,219.0 |

(1) En el periodo de enero a diciembre de 2025 la estimación de cuentas incobrables presentó un incremento de 5,130,265.0 pesos respecto a lo reportado al cierre de 2024, derivado del incremento de diversos clientes, destacando principalmente: TP Intermodal, S.A. de C.V. por 4,949,201.0; entre otros clientes por 181,064.0; considerados como de difícil recuperación; lo anterior derivado del análisis realizado a las cuentas de clientes conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2025, en su Lineamiento Contable C.- Estimación de cuentas incobrables.

El saldo neto total de clientes por 12,546,689.0 pesos, se encuentra integrado principalmente por los adeudos de los siguientes clientes: TP Intermodal, S.A. de C.V. por 15,406,287.0; Constructora Makro, S.A de C.V. por 7,882,329.0; Maricultura del Norte S de R.L. de C.V. por 3,151,187.0; Tecno Rolados Integrales, S.A de C.V. por 2,773,383.0; Operadora de Servicios Baja Pacífico Ensenada, S.A.S. de C.V. por 2,194,696.0; Pavel Aurelio Ocegueda Robledo por 2,186,764.0; Consorcio Pesquero Baja Californiano, S.A de C.V. por 2,092,354.0; Naviera Puerto Nuevo S.A de C.V. por 1,644,979.0; Atunera Max, S.A de C.V. por 1,285,729.0; Pesquera Integral Isla Bonita por 1,097,924.0, entre otros.

La integración del saldo de clientes pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2025 por la cantidad de 57,229,160.0 presenta la siguiente antigüedad:

| Concepto | De 1 a 90 días | De 91 a 180 días | Más de 180 días | Total |
|----------|----------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Cientes | 3,932,216.0 | 5,036,113.0 | 50,065,332.0 | 59,033,661.0 |

Al 31 de diciembre 2025 y al 31 de diciembre de 2024 la estimación de cuentas incobrables se integra como a continuación se presenta:

| Estimación de cuentas incobrables | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Constructora Mackro, S.A. de C.V. | (12,606,872.0) | (7,882,329.0) |
| TP Intermodal, S.A. de C.V. | (7,882,329.0) | (7,657,671.0) |
| Maricultura del Norte, S. de R.L. de C.V. | (3,151,188.0) | (3,191,629.0) |
| Tecno Rolados Integrales, S.A. de C.V. | (2,773,383.0) | (2,773,383.0) |
| Consorcio Pesquero Baja Californiano, S.A. de C.V. | (2,092,354.0) | (2,092,354.0) |
| Naviera Puerto Nuevo, S.A. de C.V. | (1,644,979.0) | (1,594,327.0) |
| Atunera Max, S.A. de C.V. | (1,285,729.0) | (1,285,729.0) |
| Pesquera Integral Isla Bonita, S.A. de C.V. | (1,097,924.0) | (1,097,924.0) |
| Productos Procesados del Puerto, S.A. de C.V. | (551,011.0) | (828,017.0) |
| Acuaproductos Baja, S.A. de C.V. | (834,580.0) | (777,557.0) |
| Kima Corporation, S.A. de C.V. | (833,275.0) | (748,920.0) |
| Pesquera Aldevel, S.A. de C.V. | (794,373.0) | (746,605.0) |
| Pesca Oceánica de México, S.A. de C.V. | (722,044.0) | (722,044.0) |
| Agropesca, S.A. de C.V. | (602,077.0) | (550,614.0) |
| Productores Pesqueros de Baja California, S.P.R. de R.L. | (569,854.0) | (542,110.0) |
| Frescatún, S.A. de C.V. | (522,566.0) | (522,566.0) |
| Marcos Alvarez Navarro | (533,369.0) | (494,693.0) |
| Equipos de Pesca Deportiva de Ensenada, S.A. de C.V. | (425,029.0) | (425,029.0) |
| Raúl Cortéz Alvarado | (396,635.0) | (396,636.0) |
| Atunera Alfás, S.A. de C.V. | (392,643.0) | (392,643.0) |
| Tunipesca, S.A. de C.V. | (390,598.0) | (390,598.0) |
| Melchor Concepción Campoy Moreno | (393,756.0) | (358,097.0) |
| Pesquera Sagax, S.A. de C.V. | (347,865.0) | (347,865.0) |
| Pesquera Zdeyna, S.A. de C.V. | (373,243.0) | (333,712.0) |
| Jose Cristobal Ascolani Romo | (306,253.0) | (314,640.0) |
| Soc. de Prod. Pesquera Mares Baja California, S. de R.L. de C.V. | (272,508.0) | (312,785.0) |
| Grupo Pesquero de California, S.A. de C.V. | (265,124.0) | (265,124.0) |
| Pesquera Calibaja, S.A. de C.V. | (263,577.0) | (248,550.0) |
| Moon Industrial, S.A. de C.V. | (285,304.0) | (244,135.0) |
| Atunera Punta Baja, S.A. de C.V. | (229,369.0) | (229,369.0) |
| Transporte Logistico Aleguip S. de R.L. de C.V. | (180,446.0) | (180,446.0) |
| Pesquera Margusa, S.A de C.V. | (163,442.0) | (163,442.0) |
| Otros clientes | (3,303,273.0) | (3,245,164.0) |
| Total | (46,486,972.0) | (41,356,707.0) |

Deudores diversos

A continuación, se detalla la integración de Deudores diversos al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024:

| Deudores diversos | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Otros deudores (1) | 1,074,466.0 | 1,074,481.0 |
| Total | 1,119,061.0 | 1,074,481.0 |

- (1) Al cierre de diciembre 2025, el rubro de otros deudores diversos se integra principalmente por: 890,683.0 correspondiente al anticipo pendiente de amortizar debido al incumplimiento contractual por parte del contratista Frisa Ingeniería, S.A de C.V. en la ejecución de la obra de ampliación del muelle de cabotaje del Puerto de Ensenada, consecuentemente se reclamó la fianza en fecha 12 de Febrero de 2013, sin embargo no procedió toda vez que al contratista le otorgaron la suspensión definitiva en el juicio de nulidad que interpuso, para efectos de que no se haga efectiva la fianza, motivo por el cual hasta que se resuelva en definitiva el juicio, se podrá dar continuidad al asunto, dejando en suspensión la reclamación de la fianza. Frisa Ingeniería presentó amparo en contra de la resolución del juicio, por lo que una vez quede firme la sentencia de amparo se entrará al estudio para proceder con la viabilidad de continuar con el procedimiento, a fin de recuperar el adeudo; 89,499.0 correspondiente al anticipo pendiente de amortizar, debido al incumplimiento por parte del proveedor Comercializadora de Acero Mty, S.A. de C.V. en la ejecución de los trabajos de remoción de la embarcación Catalina, por lo que se está analizando e integrando la documentación para proceder con la reclamación de la fianza; 78,553.0 corresponden al anticipo pendiente de amortizar debido al incumplimiento contractual por parte del contratista Gen Arrendadora, S.A. de C.V. por la obra de construcción de la segunda etapa del Centro Regulador de Tráfico (CRT) en este caso la resolución de pago emitida por la afianzadora fue negativa, en virtud de que operó la caducidad establecida en el artículo 120 de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas, aunado a que por haberse otorgado la espera por parte de ésta Entidad para el cumplimiento de la obligación sin el consentimiento de la afianzadora, se extingue la fianza, de acuerdo a lo establecido en el artículo 119 de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas, es importante mencionar que no es procedente reclamar el pago vía judicial, ya que no se reclamó la fianza dentro del plazo, aunado a la espera concedida. Se está evaluando la posibilidad de proceder con instancia jurisdiccional para la recuperación del adeudo; más otros diversos por 15,731.0 pesos.

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 presentan un saldo de 39,169,196.0 pesos y 41,501,840.0 respectivamente, mismos que se detallan a continuación:

| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| I.V.A. a favor | 38,593,057.0 | 23,791,079.0 |
| I.V.A. por acreditar | 576,139.0 | 3,860,491.0 |
| I.S.R. a favor | 0.0 | 13,850,270.0 |
| Total | 39,169,196.0 | 41,501,840.0 |

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

A continuación, se detalla la integración de derechos a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024:

| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Anticipos a proveedores y contratistas | 46,427,344.0 | 33,401,437.0 |
| Pagos anticipados | 27,198.0 | 31,790.0 |
| Inventario | 434,127.0 | - |
| Total | 46,888,669.0 | 33,433,227.0 |

El importe manifestado en Anticipo a proveedores y contratistas al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se integra de los siguientes conceptos:

| Anticipo a proveedores y contratistas | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| (1) Ampliación de rompeolas del Puerto en 400.0 mts (1ra. Etapa) | 28,851,342.0 | 28,851,342.0 |
| (2) Construcción de Represa de Gaviones en la desembocadura del Arroyo Ensenada dentro del Recinto Portuario del Puerto de Ensenada, B.C. | 4,443,580.0 | 4,443,580.0 |
| Servicios relacionados de la Construcción de un Centro de Control de Tráfico Marítimo (CCTM) en el Puerto de Ensenada, B.C. | - | 91,745.0 |
| Elaboración de proyecto ejecutivo para la Ampliación de muelle 240 en el Puerto de Ensenada. | 14,770.0 | 14,770.0 |
| Mantenimiento y conservación del sistema eléctricas en edificios de los Puertos de Ensenada y Sauzal. | 292,311.0 | - |
| Mantenimiento general de edificios del Puerto de Ensenada y El Puerto del Sauzal. | 293,048.0 | - |
| Elaboración de estudios oceanográficos y elaboración del manifiesto de impacto ambiental modalidad regional para el desarrollo portuario en El Sauzal. | 12,532,293.0 | - |
| Total | 46,427,344.0 | 33,401,437.0 |

(1) El anticipo correspondiente al proyecto Ampliación del Rompeolas del Puerto en 400 mts. (1ra. Etapa) se encuentra pendiente de amortizar, en virtud de que el proyecto está en proceso de cierre administrativo por discrepancia entre las partes, se está evaluando la viabilidad de aplicar un medio alternativo de solución de controversias. (2) Derivado del proceso de terminación anticipada, llevado a cabo a inicios del ejercicio 2023, y toda vez que la contratista ha reclamado gastos no recuperables, la Entidad procedió a hacer válidas las fianzas respectivas.

El importe manifestado en pagos anticipados al cierre de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 se integra de la siguiente manera:

| Pagos anticipados | 31 Dic 2025 | 31 Dic 2024 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Seguro de bienes patrimoniales | - | 31,790.0 |
| Fianza Título de Concesión | 27,198.0 | - |
| Total | 27,198.0 | 31,790.0 |

El saldo de seguros pagados por anticipado será amortizado mensualmente en el ejercicio conforme se devengue.

- **Inventarios**

El saldo al 31 de diciembre de 2025 de Inventario de Mercancías para Venta corresponde a combustibles, el cual se encuentra a su costo de adquisición.

- **Almacenes**

El rubro de almacenes de materiales de consumo al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 por 1,307,995.0 pesos y 1,280,208.0 pesos, corresponden a papelería y artículos de oficina, así como material eléctrico y electrónico para la operación del señalamiento marítimo, los cuales se encuentran a su costo de adquisición.

- **Estimaciones y Deterioros**

La Entidad realiza un análisis del grado de incobrabilidad de las cuentas de nuestros clientes de forma mensual, conforme a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2025, en su Lineamiento Contable C.- “Estimación de Cuentas Incobrables”, la integración de la Estimación de Cuentas Incobrables al 30 de septiembre de 2025 y 2024 se presenta en el apartado “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes”.

-
- **Otros activos**

"Sin información que revelar"

Activo No circulante

- **Inversiones Financieras a Largo Plazo**

"Sin información que revelar"

- **Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo**

"Sin información que revelar"

- **Bienes Inmuebles, muebles e Intangibles.**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, está integrado como sigue:

| Concepto | Inversión Acumulada | Actualización de Inversión | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos | 43,422,775.0 | 292,251.0 | 43,715,026.0 | 43,715,026.0 |
| Infraestructura | 52,679,806.0 | - | 52,679,806.0 | 20,109,645.0 |
| Centro de Control de Tráfico Marítimo en el Puerto de Ensenada | 32,615,391.0 | - | 32,615,391.0 | 17,907,888.0 |
| Desarrollo y Equipamiento Portuario No. 3 | 1,374,406.0 | - | 1,374,406.0 | 1,374,406.0 |
| Oficinas y Canal de Desazolve Sauzal | 611,695.0 | - | 611,695.0 | 611,695.0 |
| Ampliación Aduana | 215,656.0 | - | 215,656.0 | 215,656.0 |
| Construcciones en Proceso Bienes Propios | 17,634,500.0 | - | 17,634,500.0 | 36,684,350.0 |
| Centro de Control de Tráfico Marítimo en el Puerto de Ensenada | - | - | - | 19,049,850.0 |
| Centro regulador de transporte de ASIPONA Ensenada | 7,229,451.0 | - | 7,229,451.0 | 7,229,451.0 |
| Áreas de accesos en los Puerto de Ensenada y El Sauzal | 5,011,386.0 | - | 5,011,386.0 | 5,011,386.0 |
| Reordenamiento de movilidad y transito vial al Recinto Portuario y Fiscalizado del Puerto de Ensenada, B.C. | 2,000,085.0 | - | 2,000,085.0 | 2,000,085.0 |
| Reordenamiento náutico y malecón turístico del Puerto de Ensenada | 1,533,385.0 | - | 1,533,385.0 | 1,533,385.0 |
| Construcción de Oficinas Operacionales en el Puerto de El Sauzal | 927,081.0 | - | 927,081.0 | 927,081.0 |
| Deflector de Oleaje 600 Mts. | 861,112.0 | - | 861,112.0 | 861,112.0 |
| Ampliación de la dársena de ciaboga del Puerto de Ensenada | 72,000.0 | - | 72,000.0 | 72,000.0 |
| Total | 113,737,081.0 | 292,251.0 | 114,029,332.0 | 100,509,021.0 |

- **Bienes Muebles**

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el rubro de bienes muebles está integrado como sigue:

| Concepto | Inversión Acumulada | Actualización de Inversión | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 33,229,815.0 | 508,762.0 | 33,738,577.0 | 33,738,577.0 |
| Equipo de Transporte | 24,537,876.0 | 297,344.0 | 24,835,220.0 | 20,693,714.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 74,521,489.0 | 222,497.0 | 74,743,986.0 | 74,743,986.0 |
| Equipo Marítimo | 3,412,769.0 | 569,761.0 | 3,982,530.0 | 3,982,530.0 |
| Total | 135,701,949.0 | 1,598,364.0 | 137,300,313.0 | 133,158,807.0 |

- **Activos Intangibles**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro de activos intangibles se integra por la licencia del sistema informático GRP (Government Resource Planner); presenta el siguiente valor:

| Concepto | Inversión Acumulada | Actualización de Inversión | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Activos Intangibles (Licencia SAP) | 1,946,705.0 | - | 1,946,705.0 | 1,946,705.0 |

- **Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, está integrado, por la depreciación de los bienes muebles y la amortización de la licencia de SAP, como se muestra a continuación:

| Concepto | Depreciación/ Amortización | Depreciación Actualizada | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---|----------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Infraestructura | (13,079,175.0) | - | (13,079,175.0) | (12,073,693.0) |
| Total | (13,079,175.0) | - | (13,079,175.0) | (12,073,693.0) |
| Mobiliario y Equipo de Administración | (29,045,446.0) | (508,762.0) | (29,554,208.0) | (27,949,492.0) |
| Equipo de Transporte | (8,879,840.0) | (297,344.0) | (9,177,184.0) | (5,296,781.0) |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | (74,936,509.0) | (222,497.0) | (75,159,006.0) | (74,599,091.0) |
| Equipo Marítimo | (3,412,769.0) | (569,761.0) | (3,982,530.0) | (3,982,530.0) |
| Total | (116,274,564.0) | (1,598,364.0) | (117,872,928.0) | (111,827,894.0) |
| Activos Intangibles (Licencia SAP) | (1,711,850.0) | - | (1,711,850.0) | (1,614,515.0) |
| Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | (131,065,589.0) | (1,598,364.0) | (132,663,953.0) | (125,516,102.0) |

La depreciación de los Inmuebles, maquinaria y equipo se calcula por el método de línea recta, a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando las tasas máximas que contempla el artículo 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos son las siguientes:

| Concepto | % |
|---------------------------------------|----|
| Infraestructura | 5 |
| Mobiliario y equipo de administración | 10 |
| Equipo de cómputo | 30 |
| Equipo de transporte | 25 |
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Equipo marítimo | 10 |

Los activos se encuentran en buenas condiciones de uso, dado que se cuenta con programas de mantenimiento, con la finalidad de contar con una infraestructura y equipo en óptimas condiciones para la prestación de un servicio de calidad. Cabe mencionar que dichos activos se encuentran debidamente asegurados.

La amortización se calcula sobre la inversión nominal de los activos intangibles siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, utilizando las tasas de 5% conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- Activos diferidos**

“Sin información que revelar”

- Otros Activos**

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el rubro otros activos no circulantes, está integrado como sigue:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|--------------------|
| Depósitos en Garantía | 625,960.0 | 540,463.0 |
| Impuesto Sobre la Renta diferido | 8,145,254.0 | 6,606,731.0 |
| Participación de los Trabajadores en las Utilidades diferido | 1,764,748.0 | 1,597,212.0 |
| Total | 10,535,962.0 | 8,744,406.0 |

PASIVO

– Pasivo circulante

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 las cuentas por pagar a corto plazo, se integra por los siguientes conceptos:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Proveedores | 3,657,834.0 | 2,957,034.0 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 9,873,044.0 | 10,403,192.0 |
| Acreedores diversos | 14,791.0 | 1,297.0 |
| Total | 13,545,669.0 | 13,361,523.0 |

Lo anterior presenta el siguiente detalle:

Proveedores

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo por 3,657,834.0 corresponde principalmente a las provisiones de las estimaciones de la obra Ampliación del muelle de cabotaje en el Puerto de Ensenada, a favor de Frisa Ingeniería, S.A. de C.V., debido a incumplimiento de contrato; mantenimiento preventivo y correctivo a señalamientos marítimos, paneles solares; servicio de energía eléctrica; mantenimiento preventivo para aire acondicionado; entre otros.

A continuación, se presenta la desagregación de cuentas y documentos por pagar por su vencimiento:

| Concepto | De 1 a 90 días | De 91 a 180 días | De 180 a 365 días | Mas de 365 días | Total |
|--|---------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Proveedores | 700,800.0 | - | - | 2,957,034.0 | 3,657,834.0 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 9,873,044.0 | - | - | - | 9,873,044.0 |
| Acreedores diversos | 14,791.0 | - | - | - | 14,791.0 |
| Total | 10,588,635.0 | - | - | 2,957,034.0 | 13,545,669.0 |

Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre 2024, están integrados como se muestra a continuación:

| Concepto | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---|--------------------|---------------------|
| Impuesto sobre la renta personas morales | 2,616,960.0 | 3,208,789 |
| Impuesto sobre el producto del trabajo (ISPT) | 868,885.0 | 819,503.0 |
| Impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal | 178,071.0 | 151,771.0 |
| IVA a trasladar | 3,413,239.0 | 3,295,619.0 |
| IVA retenido | 114,108.0 | 46,900.0 |
| Cuotas al IMSS | 555,887.0 | 428,640.0 |
| Cuotas al SAR | 108,413.0 | 94,380.0 |
| Cuotas al INFONAVIT | 271,032.0 | 235,950.0 |
| IMSS cuota obrera | 102,810.0 | 89,024.0 |
| Retenciones créditos Infonavit | 95,543.0 | 89,077.0 |
| Contraprestaciones | 1,455,972.0 | 1,818,910.0 |
| Retenciones 5% al millar | 92,124.0 | 124,629.0 |
| Total | 9,873,044.0 | 10,403,192.0 |

Estas obligaciones corresponden a los impuestos y contribuciones generados durante el mes de diciembre 2025 y diciembre 2024.

• **Documentos por pagar a corto plazo**

“Sin información que revelar”

• **Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo**

“Sin información que revelar”

- ***Títulos y Valores a Corto Plazo***

"Sin información que revelar"

- ***Pasivos Diferidos a Corto Plazo***

"Sin información que revelar"

- ***Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo***

"Sin información que revelar"

- ***Provisiones a Corto Plazo***

A continuación, se detalla su integración al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|--------------------|
| Provisión de Participación de los Trabajadores en las Utilidades | 9,703,563.0 | 6,247,239.0 |
| Otros pasivos circulantes | 18.0 | 18.0 |
| Total | 86,249,631.0 | 6,247,257.0 |

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) correspondiente al ejercicio 2025 y 2024, calculada conforme a lo establecido en el artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, provisionada como límite máximo tres meses del salario del trabajador, de conformidad con el artículo 127 fracción VIII de la Ley Federal del Trabajo.

- **Otros pasivos**

"Sin información que revelar."

- **Pasivo No circulante**

- **Cuenta por Pagar a Largo Plazo**

"Sin información que revelar."

- **Documentos por Pagar a Largo Plazo**

"Sin información que revelar."

- **Deuda Pública a Largo Plazo**

"Sin información que revelar."

- **Pasivos Diferidos Largo Plazo**

"Sin información que revelar."

- **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2025, los Fondos y bienes de terceros en garantía ascendieron a 23,729.0, corresponden a los depósitos de empresas prestadoras de servicios y cesionarias pagados al momento de la formalización de sus respectivos contratos.

– **Pasivo No circulante**

• **Provisiones a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 el rubro de provisiones a largo plazo presenta el detalle siguiente:

| Concepto | Dic ´ 2025 | Dic ´ 2024 |
|---|---------------------|--------------------|
| Provisión prima antigüedad | 2,586,007.0 | 2,012,689.0 |
| Provisión indemnización | 8,194,470.0 | 6,288,705.0 |
| Total Provisión Obligaciones Laborales | 10,780,477.0 | 8,301,394.0 |
| Impuestos diferidos | 21,387.0 | 21,387.0 |
| Fondos en garantía en largo plazo | 23,729.0 | 15,235.0 |
| Total Provisiones a Largo Plazo | 10,825,593.0 | 8,338,016.0 |

En relación con la Provisión de Obligaciones Laborales, cabe precisar que la determinación del costo neto del período y del pasivo correspondiente, relativo a la provisión de antigüedad e indemnización, fue calculado en apego a lo establecido en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, en su Lineamiento Contable E.- Obligaciones Laborales.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

- ♦ Patrimonio
- Modificaciones al Patrimonio Contribuido
- ❖ *Patrimonio Contribuido (Capital Social).*

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, el Patrimonio Contribuido (Capital Social) ascendió a 279,144,294.0 pesos, se encuentra representado por 2,791,443 acciones con valor nominal de 100 pesos cada una, producto de una serie de capitalización de utilidades y transferencias recibidas del Gobierno Federal para obra pública, capitalizaciones que se han autorizado por el Consejo de Administración y la Asamblea de Accionistas. De las anteriores acciones, al cierre del periodo de 2025 se han emitido formalmente 2,791,443 acciones; se integra como sigue:

| Concepto | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| Capital Fijo Suscrito y pagado: | | |
| Fijo sin derecho a retiro (Serie A-1) | 25,500.0 | 25,500.0 |
| Fijo sin derecho a retiro (Serie B-1) | 24,500.0 | 24,500.0 |
| Capital social fijo histórico | 50,000.0 | 50,000.0 |
| Capital variable suscrito y pagado: | | |
| Variable (Serie A-2) | 142,338,354.0 | 142,338,354.0 |
| Variable (Serie B-2) | 136,755,940.0 | 136,755,940.0 |
| Capital social variable histórico | 279,094,294.0 | 279,094,294.0 |
| Total aportaciones (Capital social histórico) | 279,144,294.0 | 279,144,294.0 |
| Reexpresión a pesos de diciembre de 2007 | 17,358,733.0 | 17,358,733.0 |
| Total capital social actualizado | 296,503,027.0 | 296,503,027.0 |
| Total Patrimonio Contribuido actualizado | 296,503,027.0 | 296,503,027.0 |

Durante el periodo de enero a diciembre de 2025 el patrimonio, presenta movimientos por el registro del resultado del ejercicio 2024 por 68,159,261.0 pesos.

Las acciones de la serie "A" forman el 51%, sólo podrán ser suscritas por los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal, Organismos descentralizados, Empresas de Participación Estatal Mayoritaria o Sociedades Mexicanas con cláusula de exclusión de extranjeros, o bien por individuos mexicanos.

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

Los movimientos al rubro de capital contable por concepto de aportaciones y capitalizaciones se detallan a continuación:

| Asamblea | Fecha de asamblea | Aumento de capital | Capital acumulado | Origen |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|---|
| I | 18-VII-94 | 50,000.0 | 50,000.0 | Capital inicial. |
| | 30-I-95 | 250,600.0 | 300,600.0 | Aportación de Bienes. |
| VI | 5-VIII-96 | 9,191,800.0 | 9,492,400.0 | Aportación de Bienes. |
| X | 2-VI-98 | 720,000.0 | 10,212,400.0 | Aportación de Bienes (Servicios Portuarios). |
| XVI | 11-X-00 | 1,220,700.0 | 11,433,100.0 | Aportación de cinco predios por el Fondo Nacional Para Los Desarrollos Portuarios (FONDEPORT). |
| XXIV | 26-XII-02 | 9,652,900.0 | 21,086,000.0 | Aportación de capital. |
| XXXI | 6-XII-05 | -436,800.0 | 20,649,200.0 | Baja de dos predios donados por FONDEPORT, con anterioridad ya se habían donado al Municipio de Ensenada. |
| XXXII | 16-XII-05 | 12,632,200.0 | 33,281,400.0 | Capitalización de utilidades de los ejercicios 1994 al 2004. |
| XXXV | 18-X-06 | 1,263,200.0 | 34,544,600.0 | Capitalización de las Utilidades remanentes del ejercicio 2005. |
| XLV | 19-VI-09 | 100,000,000.0 | 134,544,600.0 | Capitalización de Transferencias del Gobierno Federal en el ejercicio social 2008. |
| XLVI | 18-IX-09 | 23,235,700.0 | 157,780,300.0 | Capitalización de las Utilidades remanentes de los ejercicios sociales 2006 y 2007. |
| XLVII | 19-XI-09 | 11,518,400.0 | 169,298,700.0 | Capitalización de las Utilidades remanentes del ejercicio social 2008. |
| LIII | 23-VI-11 | 158,495,100.0 | 327,793,800.0 | Capitalización de Transferencias del Gobierno Federal en los ejercicios sociales 2009 y 2010. |
| LVIII | 6-XII-12 | -48,649,500.0 | 279,144,300.0 | Reversión de capitalización de utilidades de los ejercicios 1994 a 2001 y 2002 a 2008. |

El día 30 de junio de 2015, en la celebración de la sexagésima sexta asamblea de accionistas, con carácter de ordinaria y mediante RESOLUCIÓN AO-LXVI-1 (30-VI-15) los accionistas reconocieron el Capital Social de la Entidad, por 279,144,300.0 pesos, el cual está compuesto por 255 acciones de la serie "A", subserie "A-1", 245 acciones de la serie "B", subserie "B-1", 1,423,386 acciones de la serie "A", subserie "A-2", y 1,367,557 acciones de la serie "B", subserie "B-2", con un valor nominal de 100.0 pesos cada una.

En seguimiento a lo anterior, se realizó emisión de 2,791,443 acciones, mediante acta de entrega-recepción de fecha 20 de octubre de 2016, así mismo, se realizó la entrega de los títulos accionarios por un capital social acumulado de 279,144,300.0 pesos ante la Tesorería de la Federación para su guarda y custodia, sustituyendo las 206,492 acciones que se encontraban bajo su custodia.

Durante el ejercicio 2015 la Entidad recibió recursos fiscales por parte de la Federación por un monto de 75,000,000.0 (Setenta y cinco millones de pesos 00/100 m.n.), registrados en contabilidad con base en la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", como Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores, destinados para el pago del anticipo de obra del Proyecto de Inversión "Ampliación de Rompeolas del Puerto en 400.0 metros" (1ra. Etapa) registrado en la cartera de proyectos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave número 0809J2R0003; el 11 de marzo de 2016 en la Centésima sexta sesión del Consejo de Administración, se solicitó mediante Acuerdo CA-CVI-11 (11-III-16) su autorización para la capitalización de las Aportaciones, mismo que estuvo condicionado a la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados, por lo que el 29 de abril de 2016 en la Sexagésima Quinta sesión ordinaria de Asamblea de Accionistas mediante RESOLUCIÓN AO/LXVII-5 fueron aprobados los Estados Financieros Dictaminados correspondientes al ejercicio social de 2015.

Cabe señalar que durante el ejercicio 2016 la Entidad recibió recursos fiscales por parte de la Federación por un monto de 70,000,000.0 (Setenta millones de pesos 00/100 m.n.), registrados en contabilidad con base en la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", como Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores, destinados para el pago de anticipos de obra, para garantizar la continuidad del Proyecto de Inversión "Ampliación de Rompeolas del Puerto en 400.0 metros" (1ra. Etapa) registrado en la cartera de proyectos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave número 0809J2R0003; el 24 de febrero de 2017 en la Centésima décima segunda sesión del Consejo de Administración, se solicitó mediante Acuerdo CA-CXII-10 (24-II-17) su autorización para la capitalización de las Aportaciones, mismo que estuvo condicionado a la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados, por lo que el 27 de abril de 2017 en la Sexagésima Octava asamblea ordinaria de Asamblea de accionistas mediante RESOLUCIÓN AO/LXVIII-5 (27-IV-17) fueron aprobados los Estados Financieros Dictaminados correspondientes al ejercicio social 2016.

Así mismo, durante el ejercicio 2017 la Entidad recibió recursos fiscales por parte de la Federación por un monto de 60,000,000.0 (Sesenta millones de pesos 00/100 m.n.), registrados en contabilidad con base en la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", como Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores, destinados para el pago de estimaciones de obra, para dar continuidad al Proyecto de Inversión "Ampliación de Rompeolas del Puerto en 400.0 metros" (1ra. Etapa) registrado en la cartera de proyectos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave número 0809J2R0003; el 13 de abril de 2018 en la Centésima Decima Séptima sesión del Consejo de Administración, se solicitó mediante Acuerdo CA-CXVII-16 (13-IV-18) su autorización para la capitalización de las Aportaciones, mismo que estuvo condicionado a la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados, por lo que el 20 de abril de 2018 en la Sexagésima Novena asamblea ordinaria de Asamblea de accionistas mediante RESOLUCIÓN AO-LXIX-4 (20-IV-18) fueron aprobados los Estados Financieros Dictaminados correspondientes al ejercicio social 2017.

Durante el ejercicio 2018 la Entidad recibió recursos fiscales por parte de la Federación por un monto de 68,442,251 pesos (Sesenta y ocho millones cuatrocientos cuarenta y dos mil doscientos cincuenta y un pesos 00/100 m.n.), registrados en contabilidad con base en la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades", como Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores, destinados para el pago de estimaciones de obra, para dar continuidad al Proyecto de Inversión "Ampliación de Rompeolas del Puerto en 400.0 metros" (1ra. Etapa) registrado en la cartera de proyectos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave número 0809J2R0003. Cabe destacar que la Entidad recibió

originalmente recursos fiscales por parte de la Federación por un monto de 128,900,000.0 pesos (Ciento veintiocho millones novecientos mil pesos 00/100 m.n.), sin embargo dado que la Entidad no requirió la totalidad de los Recursos Fiscales recibidos, esto debido a un menor avance en el programa de ejecución del Proyecto, situación por la cual se realizó el reintegro de Recursos Fiscales por 60,457,479.0 (Sesenta millones cuatrocientos cincuenta y siete mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 00/100 m.n.).

El 5 de diciembre de 2017 se constituyó el Fideicomiso público de administración y pago para la adquisición de bienes, contratación de servicios y obra pública, denominado Fideicomiso Público Fondo para el Fortalecimiento a la Infraestructura Portuaria (FIPORT), celebrado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en su carácter de fideicomitente único de la Administración Pública Centralizada y por el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada (Banjército), en calidad de fiduciario.

El esquema general del FIPORT parte del supuesto general que, dentro de las 16 Administraciones Portuarias Integrales, hay algunas que generan excedentes importantes de recursos y otras que requieren dichos recursos para potenciar sus proyectos de desarrollo de infraestructura, por lo que fue necesario instrumentar un mecanismo que permitiera efectuar un uso más eficiente y oportuno de los recursos económicos generados por el subsector portuario paraestatal de manera integral.

En este sentido, en los fines del Fideicomiso se estipuló el apoyar el desarrollo de la infraestructura portuaria, para lo cual, el Fiduciario, previa instrucción del Comité Técnico: I) pagará las obras y servicios a cargo de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (STC), y II) otorgará apoyos a las Administraciones Portuarias Integrales constituidas como Entidad Paraestatal Federal.

El 18 de enero de 2018 el Comité Técnico del FIPORT emitió las reglas de operación que rigen el funcionamiento del fideicomiso y establecieron entre otras cosas lo siguiente:

- Los recursos fideicomitados con que se pagan los estudios, proyectos y obras de infraestructura portuaria procederán de los remanentes que anualmente reporten las Administraciones Portuarias Integrales, después de cubrir gasto corriente, de inversión, pago de impuestos y reparto de utilidades y, que hayan sido dictaminados por la Subsecretaría de Ingresos de la SHCP.
- Para efectos de lo anterior, las SHCP establecerá, a solicitud de la SCT, las contraprestaciones que procedan a cargo de las Administraciones Portuarias Integrales y que se ingresan a la TESOFE como aprovechamiento para su posterior afectación al patrimonio del FIPORT.
- El Comité Técnico del FIPORT aprobará los programas y proyectos que se realizarán con cargo al patrimonio del Fideicomiso, previo análisis y recomendación de la Coordinación General de Puertos y Marina Mercante de la SCT quien deberá verificar que los mismos cumplan con las disposiciones normativas aplicables
- La asignación de los recursos implica la transferencia de dichos recursos del FIPORT a la Tesorería de la administración Portuaria Integral que corresponda, para que ésta a su vez efectúe el pago de las obras y servicios relacionados con el desarrollo de infraestructura autorizada por el Comité Técnico, conforme a lo establecido en los fines del fideicomiso.

Por lo anterior, el 17 de junio de 2019, en celebración de la Centésima Vigésima Quinta Sesión Ordinaria del Consejo de Administración, mediante Acuerdo CA-CXXV-9 (17-VI-19), se autorizó la cancelación de los acuerdos CA-CVI-11 (11-III-16); CA-CXII-10 (24-II-17) y CA-CXVII-16 (11-IV-18) relativos a la capitalización de transferencias recibidas durante los ejercicios 2015, 2016 y 2017; a fin de armonizar los registros contables con los corporativos y estar en posibilidades contar con la disponibilidad de recursos para realizar la transmisión necesaria para la operación del FIPORT, por lo cual resultó necesario mantener los recursos sin capitalizar. Sin embargo, la creación del FIPORT no se llevó a cabo, por lo que dichos recursos quedaron disponibles para futuras solicitudes de Retiro del Patrimonio de la Nación.

Durante el ejercicio 2020 se realizó el entero del aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la Administración Portuaria Integral de Ensenada, S.A. de C.V. por un monto de 51,654,540.0, en atención al oficio No. 349-B-012 de fecha 7 de enero de 2020 emitido por la Subsecretaría de Ingresos, de la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el cual se disminuyó de la cuenta de Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores, en base a los “Mecanismo Presupuestario y Contable para las operaciones derivadas del Retiro de Patrimonio Invertido de la Nación en las Entidades Paraestatales”, movimiento autorizado por el Consejo de Administración, en su Centésima vigésima novena sesión, celebrada el 28 de febrero de 2020, mediante Acuerdo CA-XXIX-13 (28-II-2020), así como por la Asamblea de accionistas, el 25 de abril de 2022, en su Septuagésima Sexta Asamblea Extraordinaria de Accionistas, mediante RESOLUCIÓN AE-LXXVI-7 (25-IV-2022).

En el transcurso del ejercicio 2021 se realizó el entero del aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V. por un monto de 282,000,000.0 pesos, en atención a los oficios no. 349-B-036 de fecha 22 de febrero de 2021 por 82,000,000.0, 349-B-062 de fecha 03 de marzo de 2021 por 40,000,000.0, 349-B-117 de fecha 29 de marzo de 2021 por 70,000,000.0, 349-B-178 de fecha 28 de abril de 2021 por 70,000,000.0 y 349-B-440 de fecha 29 de septiembre de 2021 por 20,000,000.0, emitidos por la Subsecretaría de Ingresos, de la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en los cuales se disminuyó de la cuenta de Aportaciones del Gobierno Federal de ejercicios anteriores 221,787,981.0 pesos y de Resultados de Ejercicios anteriores 60,212,019.0 pesos, en base a los “Mecanismo Presupuestario y Contable para las operaciones derivadas del Retiro de Patrimonio Invertido de la Nación en las Entidades Paraestatales”, movimientos autorizados por el Consejo de Administración, en su Centésima Trigésima Séptima sesión Extraordinaria, celebrada el 09 de abril de 2021, mediante los Acuerdos CA-CXXXVII-6 (09-IV-21), CA-CXXXVII-7 (09-IV-21) y CA-CXXXVII-8 (09-IV-21), en su Centésima Trigésima Octava Sesión, celebrada el 24 de mayo de 2021, mediante Acuerdo CA-CXXXVIII-3 (24-V-2021) y en la Centésima Cuadragésima Sesión, celebrada el 22 de noviembre de 2021, mediante Acuerdo CA-CXL-10 (22-XI-2021), así mismo, dichos movimientos fueron autorizados por la Asamblea de accionistas, el 25 de abril de 2022, en su Septuagésima Sexta Asamblea Extraordinaria de Accionistas, mediante las RESOLUCIONES AE-LXXVI-8 (25-IV-2022), AE-LXXVI-9 (25-IV-2022), AE-LXXVI-10 (25-IV-2022), AE-LXXVI-11 (25-IV-2022) y AE-LXXVI-11 (25-IV-2022).

Así mismo, durante el ejercicio 2022 se realizó el entero del aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V. por un monto de 20,900,000.0 pesos, en atención al oficio no. 349-B-167 de fecha 29 de abril de 2022, emitido por la Subsecretaría de Ingresos, de la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cual se comunica un aprovechamiento a cargo de la Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V., mismo que fue disminuido de la cuenta de Resultados de Ejercicios anteriores, en base a el “Mecanismo Presupuestario y Contable para las operaciones derivadas del Retiro de Patrimonio Invertido de la Nación en las Entidades Paraestatales”, movimiento autorizado por el Consejo de Administración, en su Centésima Cuadragésima Tercera Sesión, celebrada el 30 de mayo de 2022, mediante Acuerdo CA-CXLIII-3 (30-V-2022).

Durante el ejercicio 2023 se realizó el entero del aprovechamiento con cargo a las disponibilidades financieras de la Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V. por un monto de 83,860,275.0 pesos, en atención a los Oficios no. 349-B-136 de fecha 11 de abril de 2023 por 60,000,000.0 pesos, Oficio no. 349-B-448 de fecha 29 de noviembre de 2023, emitidos por la Subsecretaría de Ingresos, de la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en los cuales se comunica un aprovechamiento a cargo a las disponibilidades financieras de la Administración del Sistema Portuario Nacional Ensenada, S.A. de C.V.; Oficio no. DGFAP/DAEF/1.0.-2766/2023 de fecha 4 de diciembre de 2023, emitido por la Dirección General de Fomento y Administración Portuaria, de la Coordinación General de Puertos y Marina Mercante, mediante el cual se instruye enterar el monto que no afecte o ponga en riesgo la operación de la Entidad; por lo que mediante oficio no. ASIPONAENS-GAF-2782/2023, de fecha 7 de diciembre de 2023, notificó el pago del aprovechamiento por 23,860,275.0 pesos; mismos que fueron disminuidos de la cuenta de Resultados de Ejercicios anteriores, en base a el “Mecanismo Presupuestario y Contable para las operaciones derivadas del Retiro de Patrimonio Invertido de la Nación en las Entidades Paraestatales”, movimientos autorizados por el Consejo de Administración, en su Centésima Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada

el 05 de junio de 2023, mediante Acuerdo CA-CXLVIII-4 (05-VI-2023), y en su Centésima Quincuagésima primera Sesión Extraordinaria, celebrada el 13 de diciembre de 2023, mediante Acuerdo CA-CLI-02 (13-XII-2023).

Información sobre Modificaciones a la Hacienda Pública/Patrimonio Generado

– **Patrimonio Generado**

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, el rubro de Patrimonio Generado se integra de la siguiente manera:

| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 70,123,925.0 | 68,159,261.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 159,832,487.0 | 95,081,189.0 |
| Reservas | 21,834,229.0 | 18,426,265.0 |
| Total | 251,790,641.0 | 181,666,715.0 |

La integración a detalle del Resultado de Ejercicios anteriores se presenta a continuación:

| Resultado de Ejercicios Anteriores | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|----------------------|---------------------|
| Resultados de Ejercicio 2023 (valor histórico) | 95,081,189.0 | 95,081,189.0 |
| Resultados de Ejercicio 2024 (valor histórico) | 64,751,298.0 | - |
| Total | 159,832,487.0 | 95,081,189.0 |

Restricciones fiscales

Los dividendos pagados en efectivo o en especie por compañías mexicanas están sujetos a Impuesto Sobre la Renta, si los dividendos son pagados de utilidades que no hayan sido grabadas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta. En este caso, los dividendos se gravarán multiplicándolos por un factor de 1.4286 y aplicando al resultado la tasa de Impuesto Sobre la Renta del 30%. Este Impuesto Sobre la Renta deberá ser pagado por la empresa que distribuya los dividendos. Adicionalmente, las entidades que distribuyan dividendos a sus accionistas, quienes sean personas físicas o residentes en el extranjero, deben retener el 10% correspondiente por concepto de impuesto sobre la renta, el cual se pagará en México. Lo anterior no será aplicable cuando los dividendos distribuidos provengan de la “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta” o “CUFIN” que tenga al 31 de diciembre de 2013 la compañía que distribuyó los dividendos.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

La variación de disponibilidades presentada al cierre de diciembre de 2025 por 96,751,205.0 pesos y al cierre del ejercicio 2024 por 30,487,024.0 pesos se presenta a continuación su cálculo:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Caja | 28,000.0 | 25,000.0 |
| Bancos | 38,088,878.0 | 24,694,565.0 |
| Inversiones Temporales | 312,116,259.0 | 275,154,099.0 |
| Total Efectivo y Equivalentes | 350,233,137.0 | 299,873,664.0 |
| Total Efectivo y Equivalentes al cierre del ejercicio inmediato anterior | 299,873,664.0 | 269,386,640.0 |
| Incremento (Disminución) Neta en el Ejercicio | 50,359,473.0 | 30,487,024.0 |

Al cierre del periodo de enero a diciembre de 2025, el rubro de Efectivo y equivalentes presentó un incremento de 50,359,473.0 pesos.

♦ Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

– Origen

❖ Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los Ingresos por venta de bienes y servicios obtenidos en el periodo de enero a diciembre 2025 por 468,291,219.0 pesos y al 31 de diciembre de 2024 por 441,002,814.0 pesos que figuran en el Estado de Flujo de Efectivo, se integran de la siguiente manera:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ingresos Cesión Parcial de Derechos | 226,240,340.0 | 220,430,020.0 |
| Ingresos por Infraestructura | 183,038,205.0 | 162,401,154.0 |
| Ingresos por Contratos de Prestación de Servicios | 59,012,674.0 | 58,171,640.0 |
| Total | 468,291,219.0 | 441,002,814.0 |

❖ **Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas**

Durante el periodo de enero a diciembre 2025 no se recibieron Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas.

❖ **Otros orígenes de operación**

Los otros orígenes de operación obtenidos durante el periodo enero a diciembre 2025 por 30,108,435.0 pesos y al 31 diciembre 2024 por 39,563,867.0 pesos se integran de la siguiente manera:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Productos financieros | 28,513,619.0 | 30,946,248.0 |
| Otros Ingresos | 1,594,816.0 | 8,617,619.0 |
| Total | 30,108,435.0 | 39,563,867.0 |

En el periodo enero a diciembre 2025 se captaron Otros Ingresos por un monto de 1,594,816.0 derivado de la captación de ingresos por intereses bancarios y moratorios a favor.

– **Aplicación**

La aplicación de los recursos se muestra a continuación por los siguientes rubros:

| Concepto | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Servicios Personales | 36,924,083.0 | 33,833,355.0 |
| Sueldo base | 13,385,763.0 | 13,520,560.0 |
| Compensación garantizada | 11,868,391.0 | 9,639,445.0 |
| Cuotas IMSS, SAR, e INFONAVIT | 5,913,081.0 | 5,111,248.0 |
| Aguinaldo o gratificación de fin de año | 3,738,245.0 | 2,937,177.0 |
| Otros servicios personales | 2,018,603.0 | 2,624,925.0 |
| Materiales y Suministros | 6,209,011.0 | 7,383,949.0 |
| Combustibles y Lubricantes | 1,080,197.0 | 801,715.0 |
| Vestuario y Uniformes | 1,377,272.0 | 501,099.0 |
| Material de limpieza | 81,466.0 | 388,055.0 |
| Materiales y útiles de oficina | 377,219.0 | 336,082.0 |
| Otros materiales y artículos para la construcción y reparación | 1,619,208.0 | 202,409.0 |
| Productos alimenticios para personal derivado de act.ext. | 692,845.0 | 396,114.0 |
| Otros materiales y suministros | 980,804.0 | 4,758,475.0 |
| Servicios Generales | 277,579,657.0 | 303,917,024.0 |
| Seguro de bienes patrimoniales | 16,017,923.0 | 18,267,304.0 |
| Servicios básicos (Energía eléctrica, agua, telefonía e internet) | 10,236,376.0 | 9,004,086.0 |
| Arrendamiento de equipo y bienes informáticos | 20,797,689.0 | 17,348,142.0 |
| Servicios de lavandería, limpieza e higiene | 15,386,532.0 | 13,860,134.0 |
| Otras asesorías para la operación de programas | 6,018,188.0 | 4,753,038.0 |
| Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 13,660,236.0 | 11,328,972.0 |
| Servicios de vigilancia | 105,387,219.0 | 105,764,495.0 |
| Otros servicios generales | 90,075,494.0 | 37,917,934.0 |
| Total | 320,712,751.0 | 345,134,328.0 |

♦ **Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión**

– **Aplicación**

❖ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:**

❖ **Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

En bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso al 31 de diciembre de 2025 se ejerció un monto de 111,335,226.0 pesos y 97,082,961.0 pesos al 31 de diciembre de 2024 como a continuación se detalla:

| Clave de cartera | Descripción | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|------------------|--|----------------------|---------------------|
| 2213J2R0001 | Construcción de un Centro de Control de Tráfico Marítimo (CCTM) en el Puerto de Ensenada, B.C. | 98,802,933.0 | 57,367,325.0 |
| 2513J2R0001 | Estudios de preinversión para la ampliación del Puerto de El Sauzal, B.C. | 12,532,293.0 | - |
| 2113J2R0003 | Construcción de oficinas operacionales en el puerto de El Sauzal, B.C (Reordenamiento de áreas operacionales). | - | 15,521,611.0 |
| 2313J2R0001 | Mantenimiento de la infraestructura portuaria del Puerto de Ensenada, B.C. | - | 23,667,329.0 |
| 2313J2R0002 | Mantenimiento de la infraestructura portuaria del Puerto de El Sauzal B.C. | - | 526,696.0 |
| Total | | 111,335,226.0 | 97,082,961.0 |

♦ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento**

– **Origen**

❖ **Otros orígenes de financiamiento**

Los Otros orígenes de financiamiento por el flujo de efectivo al 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024, se integra como sigue:

| Ingresos por operaciones ajenas | Dic º 2025 | Dic º 2024 |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| Por cuenta de terceros | 8,114,524.0 | 8,922,560.0 |
| Erogaciones recuperables | 272,371.0 | 2,358,558.0 |
| Total | 8,386,895.0 | 11,281,118.0 |

- **Aplicación**
- ❖ **Otras aplicaciones de financiamiento**

Las otras aplicaciones de financiamiento en los flujos de efectivo al 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre de 2024 se integran como a continuación se detalla:

| Egresos por operaciones ajenas | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Por cuenta de terceros | 19,879,740.0 | 18,978,630.0 |
| Erogaciones recuperables | 357,852.0 | 164,856.0 |
| Total | 20,237,592.0 | 19,143,486.00 |

La diferencia entre el origen y la aplicación de los flujos de efectivo por actividades de financiamiento, arroja el flujo neto por actividades de financiamiento, el resultado es el siguiente:

| Concepto | Dic´ 2025 | Dic´ 2024 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento | (11,850,697.0) | (7,862,368.0) |

C. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

♦ Cuentas de Orden Contables

De conformidad con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Para Estatal Federal, las cuentas de orden contable 7.4 Juicios, representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar en una obligación de pago. Mismos que se detallan en el Informe sobre Pasivos Contingentes.

| Cuenta | Cuentas de Orden | Dic º 2025 |
|---------|--|-----------------|
| 7.4.1.1 | Demandas judiciales en proceso de resolución | 130,888,767.0 |
| 7.4.2.1 | Resolución de demandas en proceso judicial | (130,888,767.0) |

La cuenta de orden contable 7.6 Bienes Concesionados o en Comodato, representan el valor del recinto portuario con base en el avalúo número genérico G-15909-ZNA emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN).

| Cuenta | Cuentas de Orden | Dic º 2025 |
|---------|--|-------------------|
| 7.6.1.1 | Bienes bajo contrato de concesión originales | 8,743,769,774.0 |
| 7.6.2.1 | Contrato de concesión por bienes originales | (8,743,769,774.0) |

♦ Cuentas de Orden Presupuestarias

Derivado de las modificaciones en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que entraron en vigor a partir del 31 de diciembre de 2012 y reformada el 30 de enero de 2018, se inició la utilización de cuentas de orden para el control de los momentos presupuestales de ingresos y egresos.

Las presupuestarias manejadas por la entidad son las siguientes:

| Cuenta | Cuentas de Orden Ingresos |
|--------|-----------------------------------|
| 8.1.1 | Presupuesto de ingresos aprobado |
| 8.1.2 | Presupuesto por Recibir |
| 8.1.4 | Presupuesto de ingresos Devengado |
| 8.1.5 | Presupuesto de ingresos Cobrado |

| Cuenta | Cuentas de Orden Egresos |
|--------|-------------------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 8.2.3 | Presupuesto de Egresos Modificado |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |

Al 28 de enero de 2026 se autorizó la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

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

Autorizó: L.C.P. Carlos Mauricio Sanz Félix
Gerente de Administración y Finanzas

Elaboró: L.C. Aida Verónica Sánchez Quezada
Subgerente de Finanzas