

TIPO DE REVISIÓN: CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Gestión Financiera

Ente fiscalizado

Administración Portuaria Integral de Lázaro Cárdenas. S.A. de C.V.

¿Qué se auditó?

La gestión financiera de las operaciones vinculadas a los ingresos y egresos, los servicios otorgados, el registro contable y su presentación en los estados financieros y en la Cuenta Pública, así como el cumplimiento con las disposiciones jurídicas aplicables a esos rubros.

Número de auditoría:

406-DE

¿Por qué se practicó esta auditoría?

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Se propuso realizar esta revisión a la gestión financiera de las operaciones de la API Lázaro Cárdenas, por lo siguiente:

1. Monto de recursos. El monto de los ingresos de la API Lázaro Cárdenas para el ejercicio fiscal de 2018 fue de 1,789.7 millones de pesos y el de egresos fue de 1,043.6 millones de pesos.
2. El tema es de interés de los medios de comunicación, que informan del crecimiento de las operaciones que ha tenido la API Lázaro Cárdenas.
3. En el periodo de la revisión a la Cuenta Pública de 2013-2017 no se identificaron auditorías de la gestión financiera de la API Lázaro Cárdenas.

UNIVERSO SELECCIONADO

INGRESOS	\$1,789.7 millones de pesos
EGRESOS	\$1,043.6 millones de pesos

MUESTRA AUDITADA

INGRESOS	\$1,228.4 millones de pesos
EGRESOS	\$ 719.8 millones de pesos

Principales resultados de la auditoría

- *Registro contable y presentación en la Cuenta Pública de los ingresos y egresos. Se comprobó que en el ejercicio 2018 la API Lázaro Cárdenas obtuvo ingresos por 1,789.7 millones de pesos y realizó egresos por 1,043.6 millones de pesos, los cuales se registraron contablemente, se presentaron en la Cuenta Pública y se reportaron en sus estados financieros de conformidad con la normativa.*
- *Ingresos por cesión parcial de derechos. Se revisaron 1,214.3 millones de pesos de ingresos por cesión parcial de derechos y se determinó que el cálculo que sirvió de base para el pago de la cuota fija y variable correspondiente a la contraprestación se realizó de conformidad con lo establecido en los contratos y convenios modificatorios de las cesiones. Asimismo, los pagos de la contraprestación que efectuaron los cesionarios se realizaron en los plazos y condiciones que establece la normativa.*
- *Ingresos por uso de infraestructura. Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos por uso de infraestructura (puerto, atraque, muellaje, código internacional para protección de los buques y las instalaciones portuarias y Almacenaje) fueron por 264.5 millones de pesos; al respecto se determinó que: el proceso de autorización de las tarifas por uso de infraestructura en 2018 se realizó de acuerdo con la normativa, los ingresos se obtuvieron conforme a los tiempos establecidos y se determinaron con base en las tarifas autorizadas por la SCT para cada servicio.*
- *Egresos. En el ejercicio 2018, la API Lázaro Cárdenas realizó operaciones de egresos por 1,043.6 millones de pesos de los cuales se comprobó, con base en la muestra revisada, que se autorizaron, ejercieron y comprobaron de conformidad con la normativa aplicable.*

Principales acciones emitidas

No se determinaron observaciones que generaran acciones.

Escanea el código y descarga el informe de auditoría completo.

