



**APAEZ, MELCHOR, OTERO Y CIA., S.C.**  
**Contadores Públicos y Consultores**



17 de marzo de 2014

**C.P. Artemio Jesús Cancino Sánchez**  
**Director General de Auditorías Externas**  
**Secretaría de la Función Pública**  
**P r e s e n t e**

**Estimado contador Cancino Sánchez:**

En cumplimiento a los Términos de Referencia para Auditorías en Materia Financiera - Presupuestaria a Entes de la Administración Pública Federal para el ejercicio 2013, emitidos por la Secretaría de la Función Pública y derivado de la auditoría al **Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional** al 31 de diciembre de 2013, hacemos entrega del **Informe de Auditoría Independiente Definitivo**.

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto y aprovechamos para enviarle un cordial saludo.

**Atentamente,**

  
**C.P.C. Guillermo E. Otero Rodríguez**  
**Socio Director**

**c.c.p. Cap. Alt. Marco Antonio Vinaza Martínez – Director General del Fideicomiso**  
**Lic. Francisco José Márquez Aguilar – Titular del Órgano Interno de Control en el Fideicomiso**

Creado con

 **nitroPDF** professional

San Francisco No. 25-201 Col. Del Valle 03100 México, D.F. Tels. 5219-9027, 5219-9089  
E-mail: contacto@apaezmelchorotero.com apaezmelchorotero@hotmail.com

descargue la prueba gratuita online en [nitropdf.com/professional](http://nitropdf.com/professional)

**FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA**  
**EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL**  
**(MÉXICO, D.F.)**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

Creado con



descargue la prueba gratuita online en [nitropdf.com/professional](http://nitropdf.com/professional)



## **OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Secretaría de la Función Pública**

**Al Comité Técnico del Fideicomiso de Formación y Capacitación  
para el Personal de la Marina Mercante Nacional**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio (hacienda pública), los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota de Gestión Administrativa 5. a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria y que le fueron autorizadas a la Entidad por dicha Secretaría.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa 5. a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Creado con



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión del auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del **Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional** mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y por años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa 5. a los estados financieros adjuntos.

### **Párrafos de énfasis**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota de Gestión Administrativa 5., en la cual se informa que la entidad está en proceso de implementación completa de las disposiciones de Ley General de Contabilidad Gubernamental de acuerdo con la reforma a la Ley de noviembre de 2012, con vigencia a partir del 1 de enero de 2013, y de conformidad con Acuerdos del Consejo de Armonización Contable (CONAC), en los cuales se establece el compromiso de presentar de manera progresiva la información financiera y cumplir en su totalidad con su presentación, a más tardar el 31 de diciembre de 2014. Por lo anterior a partir del ejercicio 2014 la entidad se encuentra operando con un nuevo sistema de cómputo adquirido, el cual les permite realizar registros contables y presupuestales y generar información en apego a la normatividad establecida en la Ley.



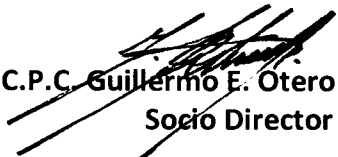
### Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota de Gestión Administrativa 5. a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

### Otras cuestiones

Con fecha 26 de marzo de 2013, otros contadores públicos emitieron su informe de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y por el año terminado en esa fecha con una salvedad, relativa al “incumplimiento de los lineamientos de la estrategia de armonización para la administración Pública Federal paraestatal a efecto de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.....”.

Apaez, Melchor, Otero y Cía., S.C.

  
C.P.C. Guillermo E. Otero Rodríguez  
Socio Director

México, D.F.,  
17 de marzo de 2014.

Creado con

 **nitro**<sup>PDF</sup> professional

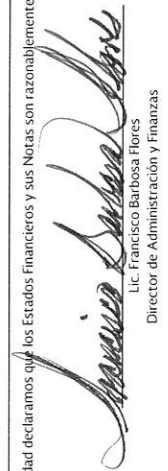
descargue la prueba gratuita online en [nitropdf.com/professional](http://nitropdf.com/professional)

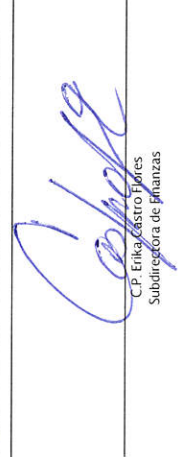
Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Pesos)

Ente Público: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

| CONCEPTO  | Año                | 2013               | 2012               | CONCEPTO  | Año                | 2013               | 2012               |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>   |                    |                    |                    | <b>PASIVO</b>   |                    |                    |                    |
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                    |                    |                    | <b>Activo Circulante</b>  |                    |                    |                    |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 24,187,169         | 30,399,725         | 12,887,272         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 12,887,272         | 1,970,792          | 0                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 18,312,720         | 12,072,789         | 0                  | Documentos por Pagar a Corto Plazo  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 21,258,130         | 0                  | 0                  | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                             | 0                  | 0                  | 0                  |
| Inventarios   | 0                  | 0                  | 0                  | Títulos y Valores a Corto Plazo   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Almacenes   | 0                  | 0                  | 0                  | Pasivos Diferidos a Corto Plazo   | 1,000,455          | 1,220,245          | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | -623,136           | -626,125           | 0                  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo            | 1,747,925          | 1,070,064          | 0                  |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                  | 0                  | 0                  | Provisiones a Corto Plazo   | 2,154,950          | 92,536             | 0                  |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                           | <b>63,134,883</b>  | <b>41,846,389</b>  | <b>41,846,389</b>  | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>   | <b>17,790,602</b>  | <b>4,353,637</b>   | <b>4,353,637</b>   |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   |                    |                    |                    | <b>Activo No Circulante</b>   |                    |                    |                    |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                  | 0                  | 0                  | Cuentas por Pagar a Largo Plazo   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                  | 0                  | 0                  | Documentos por Pagar a Largo Plazo  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,661,283,306      | 120,008,748        | 120,008,748        | Deuda Pública a Largo Plazo   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Bienes Muebles  | 208,567,183        | 196,667,874        | 196,667,874        | Pasivos Diferidos a Largo Plazo   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Activos Intangibles   | 0                  | 0                  | 0                  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo         | 0                  | 0                  | 0                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -211,186,694       | -204,027,846       | -204,027,846       | Provisiones a Largo Plazo   | 17,202,430         | 14,630,846         | 0                  |
| Activos Diferidos   | 0                  | 0                  | 0                  | <b>Total de Pasivos No Circulantes</b>  | <b>17,202,430</b>  | <b>14,630,846</b>  | <b>14,630,846</b>  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | 0                  | 0                  | 0                  | <b>TOTAL DEL PASIVO</b>   | <b>34,993,032</b>  | <b>18,984,483</b>  | <b>18,984,483</b>  |
| Otros Activos no Circulantes                                  | 0                  | 0                  | 0                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                    |                    |                    |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>                        | <b>163,508,795</b> | <b>112,668,776</b> | <b>112,668,776</b> | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>225,361,881</b> | <b>202,066,355</b> | <b>202,066,355</b> |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>226,643,678</b> | <b>154,515,165</b> | <b>154,515,165</b> | Aportaciones  | 225,361,881        | 169,975,350        | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Donaciones de Capital   | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio                                   | 0                  | 32,091,005         | 0                  |
|   |                    |                    |                    | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>-33,711,235</b> | <b>-66,535,673</b> | <b>-66,535,673</b> |
|   |                    |                    |                    | Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                                       | 748,236            | 11,622,287         | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Resultados de Ejercicios Anteriores   | -34,459,471        | -78,157,960        | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Revaldos  | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Reservas  | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                              | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|   |                    |                    |                    | Resultado por Posición Monetaria  | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                     | 0                  | 0                  | 0                  |
|   |                    |                    |                    | <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>191,650,646</b> | <b>135,530,682</b> | <b>135,530,682</b> |
|   |                    |                    |                    | <b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                             | <b>226,643,678</b> | <b>154,515,165</b> | <b>154,515,165</b> |

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

  
Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas

  
C.P. Erika Castro Flores  
Subdirectora de Finanzas

Creado con

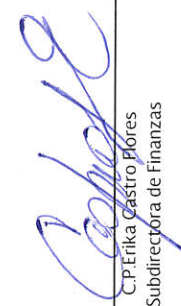
Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado Analítico del Activo  
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2013  
(Pesos)

Ente Público: **Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional**

| Concepto  | 1<br>Saldo Inicial | 2<br>Cargos del Periodo | 3<br>Abonos del Periodo | Saldo Final<br>4 = (1+2-3) | Variación del Periodo<br>(4-1) |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>   |                    |                         |                         |                            |                                |
| <b>Activo Circulante</b>                                      | <b>41,846,389</b>  | <b>437,850,767</b>      | <b>416,562,273</b>      | <b>63,134,883</b>          | <b>21,288,494</b>              |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 30,399,725         | 258,342,674             | 264,555,230             | 24,187,169                 | -6,212,556                     |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 12,072,789         | 141,344,269             | 135,104,338             | 18,312,720                 | 6,239,931                      |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 0                  | 38,160,835              | 16,902,705              | 21,258,130                 | 21,258,130                     |
| Inventarios   | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Almacenes   | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | -626,125           | 2,989                   | 0                       | -623,136                   | 2,989                          |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | <b>112,668,776</b> | <b>60,866,457</b>       | <b>10,026,438</b>       | <b>163,508,795</b>         | <b>50,840,019</b>              |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 120,008,748        | 46,119,558              | 0                       | 166,128,306                | 46,119,558                     |
| Bienes Muebles  | 196,687,874        | 14,746,899              | 2,867,590               | 208,567,183                | 11,879,309                     |
| Activos Intangibles   | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -204,027,846       | 0                       | 7,158,848               | -211,186,694               | -7,158,848                     |
| Activos Diferidos   | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| Otros Activos no Circulantes                                  | 0                  | 0                       | 0                       | 0                          | 0                              |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>154,515,165</b> | <b>498,717,224</b>      | <b>426,588,711</b>      | <b>226,643,678</b>         | <b>72,128,513</b>              |

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

  
Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas

  
C.P. Erika Castro Flores  
Subdirectora de Finanzas

Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2013  
 (Pesos)

Ente Público: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

| Denominación de las Deudas             | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                     |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Subtotal a Corto Plazo</b>          |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Largo Plazo</b>                     |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Subtotal a Largo Plazo</b>          |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Otros Pasivos</b>                   | Pesos                  | México                      | 34,993,032                | 18,984,483              |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     |                        |                             | <b>34,993,032</b>         | <b>18,984,483</b>       |

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

  
 Lic. Francisco Barbosa Flores  
 Director de Administración y Finanzas

  
 C.P. Erika Castro Flores  
 Subdirectora de Finanzas



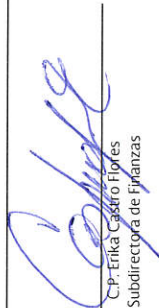
Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado de Actividades  
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Pesos)

Ente Público: **Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional**

| Concepto   | 2013               | 2012               | 2013               | 2012               |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                    |                    |                    |                    |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>127,767,177</b> | <b>116,435,611</b> | <b>186,232,105</b> | <b>163,637,422</b> |
| Impuestos  | 0                  | 0                  | 74,859,733         | 72,224,150         |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                  | 0                  | 8,673,921          | 9,164,121          |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                  | 0                  | 102,698,451        | 82,249,151         |
| Derechos   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Productos de Tipo Corriente  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 127,767,177        | 116,435,611        | 0                  | 0                  |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pase | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   | <b>76,063,023</b>  | <b>69,670,015</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Participaciones y Aportaciones   | 76,063,023         | 69,670,015         | 0                  | 0                  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>91,028</b>      | <b>697,035</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Ingresos Financieros   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Incremento por Variación de Inventarios  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Disminución del Exceso de Provisiones  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 91,028             | 697,035            | 0                  | 0                  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>203,921,228</b> | <b>186,802,661</b> | <b>16,940,887</b>  | <b>11,542,952</b>  |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>16,940,887</b>  | <b>11,542,952</b>  |
| Intereses de la Deuda Pública  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Comisiones de la Deuda Pública   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Gastos de la Deuda Pública   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Costo por Coberturas   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Apoyos Financieros   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Provisiones  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Disminución de Inventarios   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Otros Gastos   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>203,172,992</b> | <b>748,236</b>     | <b>175,180,374</b> | <b>11,622,287</b>  |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>748,236</b>     | <b>748,236</b>     |                    |                    |

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

  
Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas


  
C.P. Erika Castro Flores  
Subdirectora de Finanzas

Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2013  
(pesos)

Ente Público: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

| Concepto   | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio | Ajustes por Cambios de Valor | TOTAL       |
|--|---|---|--|------------------------------|-------------|
| <b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>                              | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>                                      | 202,042,828                             | -80,765,911   | 2,607,951  | 0                            | 123,884,868 |
| Aportaciones   | 202,042,828                             | -80,765,911   | 2,607,951  | 0                            | 123,884,868 |
| Donaciones de Capital  | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio  | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b> | 23,527                                  | 2,607,951   | 9,014,336  | 0                            | 11,645,814  |
| Resultados del Ejercicio   | 0                                       | 2,607,951   | -2,607,951   | 0                            | 0           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  | 23,527                                  | 0   | 11,622,287   | 0                            | 11,645,814  |
| Revalúos   | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| Reservas   | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2012</b>                           | 202,066,355                             | -78,157,960   | 11,622,287   | 0                            | 135,530,682 |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>                        | 23,310,329                              | 32,076,202  | 0  | 0                            | 55,386,531  |
| Aportaciones   | 55,386,531                              | 0   | 0  | 0                            | 55,386,531  |
| Donaciones de Capital  | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio  | -32,076,202                             | 32,076,202  | 0  | 0                            | 0           |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b> | -14,803                                 | 11,622,287  | -10,874,051  | 0                            | 733,433     |
| Resultados del Ejercicio   | 0                                       | 0   | 748,236  | 0                            | 748,236     |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  | 0                                       | 11,622,287  | -11,622,287  | 0                            | 0           |
| Revalúos   | -14,803                                 | 0   | 0  | 0                            | -14,803     |
| Reservas   | 0                                       | 0   | 0  | 0                            | 0           |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2013</b>                                 | 225,361,881                             | -34,459,471   | 748,236  | 0                            | 191,650,646 |

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



Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas



C.P. Erika Castro Flores  
Subdirectora de Finanzas

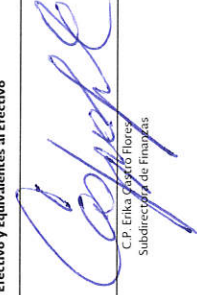
Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado de Flujos de Efectivo  
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Pesos)

Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

| Concepto   | 2013               | 2012               | Concepto   | 2013               | 2012               |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión</b>          |                    |                    |  |                    |                    |
| <b>Origen</b>  | <b>259,307,759</b> | <b>186,802,661</b> | <b>Origen</b>  | <b>10,721,213</b>  | <b>5,305,386</b>   |
| Impuestos  | 0                  | 0                  | Contribuciones de Capital  | 0                  | 0                  |
| Contribuciones de mejoras  | 0                  | 0                  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 8,658,799          | 5,300,506          |
| Derechos   | 0                  | 0                  | Bienes Muebles   | 0                  | 0                  |
| Productos de Tipo Corriente                                      | 0                  | 0                  | Otros  | 2,062,414          | 4,880              |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente                               | 0                  | 0                  |  |                    |                    |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                         | 137,767,177        | 116,435,611        | <b>Aplicación</b>  | <b>76,454,511</b>  | <b>15,659,272</b>  |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos | 0                  | 0                  | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 59,513,624         | 4,116,320          |
| Participaciones y Aportaciones                                   | 55,386,531         | 0                  | Bienes Muebles   | 0                  | 0                  |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas          | 76,063,023         | 69,670,015         | Otros  | 16,940,887         | 11,542,952         |
| Otros Ingresos y Beneficios                                      | 91,028             | 697,035            |  |                    |                    |
|  |                    |                    | <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-65,733,298</b> | <b>-10,353,886</b> |
| <b>Aplicación</b>  | <b>199,787,017</b> | <b>175,571,390</b> | <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                |                    |                    |
| Servicios Personales   | 74,859,733         | 72,224,150         | <b>Origen</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Materiales y Suministros   | 8,673,921          | 9,164,121          | Endudamiento Neto  | 0                  | 0                  |
| Servicios Generales  | 102,698,451        | 82,249,151         | Interno  | 0                  | 0                  |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público         | 0                  | 0                  | Externo  | 0                  | 0                  |
| Transferencias al resto del Sector Público                       | 0                  | 0                  | Disminución de Activos Financieros   | 0                  | 0                  |
| Subsidios y Subvenciones   | 0                  | 0                  | Incremento de Otros Pasivos  | 0                  | 0                  |
| Ayudas Sociales  | 0                  | 0                  |  |                    |                    |
| Pensiones y Jubilaciones   | 0                  | 0                  | <b>Aplicación</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Analógicos   | 0                  | 0                  | Servicios de la Deuda  | 0                  | 0                  |
| Transferencias a la Seguridad Social                             | 0                  | 0                  | Interno  | 0                  | 0                  |
| Donativos  | 0                  | 0                  | Externo  | 0                  | 0                  |
| Transferencias al Exterior                                       | 0                  | 0                  | Incremento de Activos Financieros  | 0                  | 0                  |
| Participaciones  | 0                  | 0                  | Disminución de Otros Pasivos   | 0                  | 0                  |
| Aportaciones   | 0                  | 0                  |  |                    |                    |
| Convenios  | 0                  | 0                  | <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Otros Gastos   | 13,554,912         | 11,933,968         |  |                    |                    |
|  |                    |                    | <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-6,212,556</b>  | <b>877,385</b>     |

Bajo protesta de decir verdad afirmamos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas

  
C.P. Erika Yorgé Flores  
Subdirectora de Finanzas

Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2013  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
(Pesos)

Ente Público: Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

|  | 2013              | 2012              | 2013              | 2012           |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>  | <b>13,371,404</b> | <b>85,439,917</b> | <b>16,228,339</b> | <b>219,790</b> |
| Activo Circulante  | 6,212,556         | 27,501,050        | 13,656,755        | 219,790        |
| Efectivo y Equivalentes  | 6,212,556         | 0                 | 10,916,480        | 0              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                   | 0                 | 6,239,931         | 0                 | 0              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 0                 | 21,258,130        | 0                 | 0              |
| Inventarios  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Almacenes  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                    | 0                 | 2,989             | 0                 | 219,790        |
| Otros Activos Circulantes  | 0                 | 0                 | 677,861           | 0              |
| Activo No Circulante   | 7,158,848         | 57,938,867        | 2,062,414         | 0              |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 2,571,584         | 0              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones                           | 0                 | 46,119,558        | 0                 | 0              |
| Bienes Muebles   | 0                 | 11,879,309        | 0                 | 0              |
| Activos Intangibles  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                   | 7,158,848         | 0                 | 0                 | 0              |
| Activos Diferidos  | 0                 | 0                 | 2,571,584         | 0              |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Otros Activos no Circulantes   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| <b>PASIVO</b>  | <b>16,228,339</b> | <b>16,228,339</b> | <b>16,228,339</b> | <b>219,790</b> |
| Pasivo Circulante  | 13,656,755        | 13,656,755        | 13,656,755        | 219,790        |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 0                 | 0                 | 10,916,480        | 0              |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Títulos y Valores a Corto Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo     | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Administración a Corto Plazo   | 0                 | 0                 | 677,861           | 0              |
| Otros Pasivos a Corto Plazo  | 0                 | 0                 | 2,062,414         | 0              |
| Pasivo No Circulante   | 2,571,584         | 2,571,584         | 2,571,584         | 0              |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Deuda Pública a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Provisiones a Largo Plazo  | 0                 | 0                 | 2,571,584         | 0              |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>  | <b>99,085,020</b> | <b>99,085,020</b> | <b>42,965,056</b> | <b>0</b>       |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido                                      | 55,386,531        | 55,386,531        | 32,091,005        | 0              |
| Aportaciones   | 55,386,531        | 55,386,531        | 0                 | 0              |
| Donaciones de Capital  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio                            | 0                 | 0                 | 32,091,005        | 0              |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado   | 43,698,489        | 43,698,489        | 10,874,051        | 0              |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                                | 0                 | 0                 | 10,874,051        | 0              |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  | 43,698,489        | 43,698,489        | 0                 | 0              |
| Revalúos   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Reservas   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios                                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Resultado por Posición Monetaria   | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |

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

*José Francisco Barbosa Flores*  
Lic. Francisco Barbosa Flores  
Director de Administración y Finanzas

*CP Erka Castro Flores*  
CP Erka Castro Flores  
Subdirectora de Finanzas





## FIDEICOMISO DE FORMACIÓN Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL

Entidad Paraestatal

CIFRAS EN PESOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CIRCULANTE

##### 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos de este rubro al cierre de los ejercicios 2013 y 2012 es por \$24,187,169 y \$30,399,725, respectivamente, corresponden principalmente a recursos que el Fideicomiso tiene en administración, depositados en cuentas bancarias y que fueron originados por trasferencias de recursos fiscales y propios recibidos y generados, que se destinarán al pago de pasivos devengados al cierre de cada ejercicio; estos montos se integran de la siguiente manera:

| Concepto                   | 2013              | 2012              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                       | 625               | 625               |
| Bancos                     | 24,182,481        | 30,395,037        |
| Inv. Inmediata Realización | 4,063             | 4,063             |
| <b>Total</b>               | <b>24,187,169</b> | <b>30,399,725</b> |

##### 1.1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

| Concepto           | 2013              | 2012              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes           | 843,315           | 2,368,671         |
| Cuentas por cobrar | 17,110,024        | 9,137,594         |
| Deudores Diversos  | 113,031           | 52,277            |
| Otros Activos      | 246,350           | 514,247           |
| <b>Total</b>       | <b>18,312,720</b> | <b>12,072,789</b> |

##### 1.1.2.1 CLIENTES

Los importes registrados en esta cuenta corresponden a las cuentas por cobrar de los alumnos, se registran las provisiones de las colegiaturas mensualmente, si por alguna razón el alumno solicita su baja o bien la escuela en cumplimiento al Reglamento Interior de Escuelas Náuticas lo suspende, el importe queda pendiente de cobro, cancelándose cuando se recibe el cobro correspondiente.



| Concepto      | 2013           | 2012             |
|---------------|----------------|------------------|
| Colegiaturas  | 193,315        | 1,490,770        |
| Inscripciones | 2,690          | 7,612            |
| Cursos        | 350,369        | 518,699          |
| Otros         | 296,941        | 351,590          |
| <b>Total</b>  | <b>843,315</b> | <b>2,368,671</b> |

### 1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR

En las cuentas por cobrar se tienen saldos principalmente de PEMEX Exploración y Producción, corresponde a la celebración del convenio número 428229841 con vigencia de tres años, para realizar servicios tipo Check List a las embarcaciones que laboran o pretenden laborar en el área de influencia de dicha paraestatal. Este convenio se modificó con ampliación de plazo sin incremento de monto al 31 de diciembre de 2013.

PEMEX Refinación, el adeudo en este rubro es por la impartición de cursos relacionados con la seguridad en el mar, impartido a personal de sus diversas áreas.

| Concepto                       | 2013              | 2012             |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| PEMEX Exploración y Producción | 6,691,409         | 2,966,552        |
| PEMEX Refinación               | 2,618,782         | 3,827,993        |
| Otros                          | 7,799,833         | 2,343,049        |
| <b>Total</b>                   | <b>17,110,024</b> | <b>9,137,594</b> |

### 1.1.2.3 DEUDORES DIVERSOS

En el rubro de deudores diversos se tienen registros por concepto de viáticos y gastos a comprobar pendientes de recuperar principalmente.

| Cuenta               | 2013           | 2012          |
|----------------------|----------------|---------------|
| Gastos por comprobar | 91,703         | 5,297         |
| Viáticos             | 15,432         | 17,144        |
| Otros                | 5,896          | 29,836        |
| <b>Total</b>         | <b>113,031</b> | <b>52,277</b> |

### 1.1.2.4 OTROS ACTIVOS

#### 1.2.4.1 IVA ACREDITABLE

Representa el acumulado de IVA acreditable de la Entidad, saldo al cierre contable de diciembre de 2013.



| Cuenta          | 2013    | 2012    |
|-----------------|---------|---------|
| IVA acreditable | 246,350 | 514,247 |

### 1.1.3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

En este rubro se encuentra integrado principalmente por aquellos anticipos otorgados a los prestadores de servicios correspondientes a la actualización de simuladores, mismos que a continuación se integran:

| Concepto     | 2013              |
|--------------|-------------------|
| Konsberg     | 5,766,535         |
| Edutelsa,    | 15,487,193        |
| Otros        | 4,402             |
| <b>Total</b> | <b>21,258,130</b> |

### 1.1.4 ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

#### Estimación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables

La estimación para cuentas incobrables se incrementa cada ejercicio derivado de la imposibilidad de cobro de los saldos pendientes por concepto de adeudo de alumnos, cursos de capacitación a personal marítimo portuario, empresas navieras y actualización y posgrado por concepto de maestría, para el ejercicio de 2013 la provisión no presentó incrementos; sin embargo se recuperó \$2,989 de una provisión realizada en su momento y que durante el ejercicio 2013 se cobró.

La Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 denominada "Estimación de Cuentas Incobrables", emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, da a conocer las bases para el registro de la estimación para cuentas incobrables, así como para la cancelación de las que se determinen de difícil cobro.

Con la finalidad de contar con una política que defina las normas de operación de la cuenta de reserva para cuentas incobrables; se presentó para su autorización al Comité Técnico en su sesión segunda sesión de dos mil trece, la "Norma para cancelar adeudos ante la imposibilidad práctica de su cobro", conforme al artículo 58 Fracción XVII de la Ley Federal de Entidades Paraestatales.

## 1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE

### 1.2.1 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Este rubro presenta saldos de \$166,128,306 al 31 de diciembre de 2013; y se integran de las obras realizadas a las Escuelas Náuticas Mercantes de Veracruz, Tampico y Mazatlán.





| Concepto                             | 2012        | Adquis.      | Desincorp. | 2013        |
|--------------------------------------|-------------|--------------|------------|-------------|
|                                      |             | y Donaciones | de Bienes  |             |
| Edificio, construcción e instalación | 120,008,748 | 46,119,558   | 0          | 166,128,306 |

### 1.2.2 BIENES MUEBLES,

En éste rubro se integran todos los equipos y bienes que son propiedad del Fideicomiso y que son adquiridos con recursos fiscales y propios un ejemplo de ello consistió la adquisición durante el 2013 de los simuladores de Posicionamiento Dinámico y Avanzado, el Simulador de Entrenamiento de Hidráulica - Neumática – Lavado, registrados en este rubro, necesarios para proporcionar los servicios de formación, capacitación y actualización. Asimismo se realizó el registro de la adquisición del Sistema Administrativo y Financiero, así como el registro de los bienes recibidos por donación. En las siguientes tablas se presenta su integración:

| Concepto                           | 2012               | Adquisiciones     | Desincorp.       | 2013               |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                    |                    | y Donaciones      | de Bienes        |                    |
| Mobiliario y Equipo de oficina     | 33,191,588         | 1,551,989         | 1,751,161        | 32,992,416         |
| Equipo científico y de laboratorio | 11,058,059         | 484,243           | 120,321          | 11,421,981         |
| Equipo de Transporte               | 9,575,941          | -                 | -                | 9,575,941          |
| Embarcaciones y Equipo             | 5,805,640          | -                 | 48,933           | 5,756,707          |
| Equipo de Mantenimiento y Servicio | 23,469,152         | 316,620           | 588,922          | 23,196,850         |
| Equipo de Computación              | 113,587,494        | 12,394,048        | 358,254          | 125,623,288        |
| <b>Totales</b>                     | <b>196,687,874</b> | <b>14,746,900</b> | <b>2,867,591</b> | <b>208,567,183</b> |
| Depreciación                       | -204,027,846       |                   |                  | -211,186,694       |

## 2 PASIVO

### 2.1 PASIVO CIRCULANTE

El pasivo circulante del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$17,790,602 el cual se integra por las siguientes cuentas:

| Cuenta                          | 2013       | 2012      |
|---------------------------------|------------|-----------|
| Cuentas por pagar a Corto Plazo | 12,887,272 | 1,970,792 |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 1,000,455  | 1,220,245 |
| Provisiones a Corto Plazo       | 1,747,925  | 1,070,064 |

Creado con



| Cuenta                      | 2013              | 2012             |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Otros pasivos a Corto Plazo | 2,154,950         | 92,536           |
| <b>Total</b>                | <b>17,790,602</b> | <b>4,353,637</b> |

### 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En este rubro se encuentra integrado principalmente por las cuentas de Proveedores y Acreedores, que se cubrirán en el ejercicio 2014 mismos que a continuación se integran:

| Cuenta              | 2013              | 2012             |
|---------------------|-------------------|------------------|
| Proveedores         | 1,966,897         | 306,629          |
| Acreedores Diversos | 10,920,375        | 1,664,163        |
| <b>Total</b>        | <b>12,887,272</b> | <b>1,970,792</b> |

#### 2.1.1.1 PROVEEDORES

| Proveedores                      | 2013             | 2012           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Comisión Federal de Electricidad | 184,214          | 177,377        |
| Junta Municipal de Agua Potable  | 57,921           | 87,283         |
| Productos Serel, S.A. de C.V.    | 1,189,389        | 0              |
| Otros                            | 535,373          | 41,969         |
| <b>Total</b>                     | <b>1,966,897</b> | <b>306,629</b> |

#### 2.1.1.2 ACREEDORES

| Acreedores diversos           | 2013              | 2012               |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Sueldos no cobrados           | 614               | 613                |
| Bienes y Servicios Pendientes | 9,977,715         | 685,644            |
| Otros                         | 942,046           | 977,906            |
| <b>Total</b>                  | <b>10,920,375</b> | <b>\$1,664,163</b> |

### 2.1.2. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa obligaciones de la Entidad cuyo beneficio se recibió por anticipado como el pago de colegiaturas por los alumnos de Formación en las Escuelas Náuticas Mercantes.



### 2.1.3. PROVISIONES A CORTO PLAZO

En el rubro de impuesto por pagar reflejado en los estados financieros la mayor parte corresponde a IVA trasladado pendiente de cobro por \$1,371,068, pagado en el ejercicio 2014.

| <b>Impuestos por pagar</b>                                   | <b>2013</b>      | <b>2012</b>      |
|--|------------------|------------------|
| Impuesto Sobre la Renta Retenido por Salarios                | 73,350           | 0                |
| Impuesto Sobre la Renta Retenido por Servicios Profesionales | 15,493           | 4,841            |
| IVA por pagar  | 1,371,068        | 998,669          |
| IVA Retenido   | 17,008           | 5,161            |
| Otros  | 271,006          | 61,393           |
| <b>Total</b>   | <b>1,747,925</b> | <b>1,070,064</b> |

### 2.1.4 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

#### 2.1.4.1 CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2013, se tienen un saldo por concepto de demandas de carácter laboral interpuestas en contra de la Entidad; por un importe de \$2,154,950

### 2.2. PASIVO NO CIRCULANTE

#### 2.2.1 PASIVOS A LARGO PLAZO

En la aplicación de la Norma de Información Financiera (NIF-3 Beneficios a los Empleados) esta norma, se integró bajo las siguientes características para el ejercicio 2013.

Se tienen establecidos planes de beneficios a los empleados relativos al término de la relación laboral y por retiro por causas distintas a reestructuración. Los planes de beneficios al término de la relación laboral consideran las indemnizaciones por despido (incluyendo la prima de antigüedad devengada) y que no va a alcanzar los beneficios del plan de retiro o jubilación. Los planes de beneficios al retiro consideran los años de servicios cumplidos por el empleado y su remuneración a la fecha de retiro o jubilación. Los beneficios de los planes de retiro incluyen la prima de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral, así como otros beneficios definidos. La valuación de ambos planes de beneficios se realiza con base en cálculos actuariales elaborados por peritos independientes.

| <b>Concepto</b>                                      | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|--|-------------|-------------|
| Obligación por Beneficios Definidos, (deuda laboral) | 32,719,947  | 33,140,567  |





| Concepto                                 | 2013       | 2012       |
|--|------------|------------|
| Pasivo Neto Proyectado (Reserva laboral) | 17,202,430 | 14,630,846 |

Es importante destacar que durante el ejercicio 2013 se realizaron pagos con cargo a la reserva contable por un importe de \$3,355,819, obteniendo así un efecto neto en esta cuenta de \$2,571,584, respecto del año anterior.

| Concepto   | 2013             | 2012             |
|--|------------------|------------------|
| Costo del Periodo 2013                                   | 5,206,967        | 3,501,551        |
| Ajuste en resultados por ganancia actuarial de 2013      | 720,436          | (671,078)        |
| <b>Costo Neto del Periodo 2013 (Gasto del ejercicio)</b> | <b>5,927,403</b> | <b>2,830,473</b> |

### 3.- HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO.

#### 3.1 PATRIMONIO CONTRIBUIDO - APORTACIONES

| Patrimonio  | 2013               | 2012               |
|---|--------------------|--------------------|
| Patrimonio Inicial de la Entidad                              | 10,000             | 10,000             |
| Aportaciones del Gobierno Federal al 31 de diciembre de 2013. | 215,351,881        | 169,965,350        |
| <b>Total</b>  | <b>215,361,881</b> | <b>169,975,350</b> |

Las aportaciones de recursos efectuadas por el Gobierno Federal durante el periodo revisado ascendieron a un total de \$55,386,531, los cuales se destinaron a proyectos y programas de inversión, de conformidad con el Presupuesto de Egresos publicado en el Diario Oficial de la Federación, mediante el cual la Secretaría de Hacienda y Crédito Público da a conocer el presupuesto probado para la entidad.

#### 3.2 PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Es importante mencionar que conforme a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal "NIFGG SP 04" se realizó durante el ejercicio 2013 la reclasificación de la cuenta de Superávit por revaluación a la cuenta de patrimonio generado de ejercicios anteriores por un monto de \$32,076,202.



#### 4. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

##### 4.1 INGRESOS DE GESTIÓN

Al cierre del ejercicio 2013 se tuvieron ingresos por servicios por \$127,767,177, \$11,331,566 mayores que al cierre del ejercicio 2012, en el cual se capturaron \$116,435,611.

En el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se recibieron transferencias para gasto corriente por parte del Gobierno Federal, por un monto total de \$76,063,023 y \$69,670,015 respectivamente, asimismo para gasto de inversión se recibieron \$55,386,531 en 2013 que se registraron en el patrimonio del Fideicomiso.

Al cierre del periodo 2013 y del ejercicio 2012 se capturaron ingresos por servicios \$127,767,177 y \$116,435,611 respectivamente, de recursos propios. La captación de recursos propios se refiere a los Ingresos obtenidos por la prestación de servicios como son formación, maestría presencial y en línea, cursos de actualización así como servicios por proyectos especiales.

Asimismo se recibieron otros ingresos por \$91,028 y \$697,035 para el cierre de los años 2013 y 2012 respectivamente.

##### 4.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

El Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional presentó Gastos por \$186,232,105 para el año 2013 y \$163,637,422 para el año 2012. Los gastos agrupan las erogaciones que se realizaron conforme lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto.

Los Gastos de Funcionamiento se integran conforme la siguiente tabla:

| Concepto                 | 2013               | 2012               |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Servicios Personales     | 74,859,733         | 72,224,150         |
| Materiales y Suministros | 8,673,921          | 9,164,121          |
| Servicios Generales      | 102,698,451        | 82,249,151         |
| <b>Total</b>             | <b>186,232,105</b> | <b>163,637,422</b> |

Los servicios personales integran todos los pagos y gastos realizados por concepto de la nómina al personal que cuenta con una plaza; los materiales y suministros integran las adquisiciones realizadas durante el ejercicio para la realización de las actividades del Fideicomiso, los gastos por concepto de servicios generales conforman las erogaciones realizadas por concepto de servicios básicos y subrogados que contrata la Entidad.

Es importante mencionar que los gastos por concepto de servicios generales se incrementaron debido al alza de precios que han tenido los servicios básicos; luz, agua, teléfono celular y convencional, entre otras partidas de gasto. Asimismo, por los gastos como alimentación de alumnos, lavandería, entre otros, como resultado del aumento del 25 % en la matrícula de los





alumnos de nuevo ingreso en los tres planteles educativos de Veracruz, Tampico y Mazatlán en comparación con la matrícula registrada en el ejercicio 2012. Adicional a lo anterior se llevó a cabo el Programa de Mantenimiento a los edificios de las Escuelas Náuticas Mercantes, Oficinas Centrales y Centro de Educación Náutica de Campeche

Por otra parte el rubro de otros gastos se integra por los siguientes conceptos

| Partidas Virtuales                         | 2013              | 2012              |
|--|-------------------|-------------------|
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles | 9,928,065         | 8,567,713         |
| Estimación de Cuentas Incobrables          | -2,989            | 144,766           |
| Estimación de Pasivos laborales (D-3)      | 5,927,403         | 2,830,473         |
| Estimación de Contingencias Laborales      | 1,088,409         | 0                 |
| <b>Total</b>                               | <b>16,940,887</b> | <b>11,542,952</b> |



## Notas de Memoria

### 1. Presupuesto de Recursos de Federales

#### Cuenta de Ingresos

Durante el ejercicio 2013 se recibieron ingresos por transferencias de recursos federales por \$131,449,554 y por servicios se obtuvieron ingresos por \$126,527,409.

#### Cuenta de Egresos

En el ejercicio 2013 se ejercieron un total de \$257,976,964 de los cuales \$126,527,409 fueron con recursos propios y \$131,449,554 con recursos fiscales. De este total, \$197,210,100 fueron ejercidos en gasto corriente (capítulos 1000, 2000 y 3000) y \$60,766,864 en gasto de inversión (capítulos 5000 y 6000).

| <i>Concepto</i>                  | <i>Autorizado</i>  | <i>Modificado</i>  | <i>Ejercido</i>    |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Cuentas de Ingresos</b>       |                    |                    |                    |
| Ingresos Propios (Por servicios) | 113,517,890        | 126,377,834        | 126,527,409        |
| Subsidios y Transferencias       | 75,312,054         | 131,449,554        | 131,449,554        |
| <b>Total Ingresos</b>            | <b>188,829,944</b> | <b>257,827,388</b> | <b>257,976,963</b> |
| <b>Cuentas de Egresos</b>        |                    |                    |                    |
| <b>Gasto de Operación</b>        | 188,829,945        | 197,140,857        | 197,210,100        |
| <b>Inversión</b>                 | 0                  | 60,686,532         | 60,766,864         |
| <b>Total de Egresos</b>          | <b>188,829,945</b> | <b>257,827,389</b> | <b>257,976,964</b> |



## Notas de Gestión Administrativa

### 1. Introducción

Durante el ejercicio 2013, la Dirección de Administración y Finanzas del Fideicomiso, implemento acciones relativas a la operación eficiente enfocada en la rendición de cuentas de los procesos administrativos en materia de recursos financieros, materiales y de capital humano, que contribuyeron a proveer los elementos que las áreas sustantivas del Fideicomiso requirieron para el cumplimiento de sus objetivos.

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

### 2. Panorama Económico y Financiero

#### 2.1 Reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros

El Fideicomiso reconoce los efectos de la inflación actualizando los rubros de inmuebles, mobiliario y equipos, su depreciación acumulada y la del ejercicio, sujetándose a la Norma de Información Financiera Gubernamental NIFGG SP 04 Reexpresión, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público afectando el patrimonio de la entidad en el rubro de superávit por revaluación. La actualización de la depreciación del ejercicio se registra en cuentas de resultados.

##### 2.1.1 Entorno Económico no Inflacionario

A partir del ejercicio de 2008 el Fideicomiso realizó la conversión a entorno económico no inflacionario, es decir que no se reconoció el efecto de la inflación en los rubros de inventarios inmuebles, maquinaria y equipos, siendo la fecha de la última actualización de diciembre 2007.

Considerando que según el cálculo que se detalla en el cuadro siguiente, la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores a 2012 fue del 11.80%, asumimos que se ha pasado de Entorno Económico Inflacionario a un Entorno Económico no Inflacionario, por lo que en apego a la mencionada Norma se efectuó la “desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros”, que consiste básicamente en dejar de reconocer los efectos de la inflación, manteniendo únicamente los montos de actualización reconocidos en cada cuenta de activo fijo y de su depreciación acumulada, así como del superávit por revaluación; asimismo, por los bienes totalmente depreciados se dio de baja la actualización de la inversión y la de su depreciación acumulada. Cabe hacer notar que en ejercicios futuros, en los que siga existiendo un entorno económico no inflacionario, los efectos de la reexpresión se eliminarán cuando los bienes se deprecien totalmente, se deterioren, donen o vendan.





**Inflación acumulada a diciembre de 2012**

| 31 de diciembre                                    | I.N.P.C. | Inflación del año |
|--|----------|-------------------|
| 2012   | 107.246  | 3.58%             |
| 2011   | 103.551  | 3.82%             |
| 2010   | 99.742   | 4.40%             |
| Inflación acumulada de los 3 ejercicios anteriores |          | 11.80%            |

**2.1.2 Entorno Económico Inflacionario.**

Existe un Entorno Económico Inflacionario, cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejar de considerarse como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26% (promedio anual de 8%).

En ejercicios futuros en que se transite a un Entorno Económico Inflacionario, se reconocerán los efectos de la inflación en los activos fijos, depreciación acumulada, resultados del periodo y superávit por actualización, los que se determinarán con el método actualización utilizando hasta 2007 denominado Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, que requiere del uso de factores derivados del índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) que da a conocer el Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI), para ese propósito se lleva un control de todos los activos fijos y demás cuentas a reexpresar, para que en caso de cambio de entorno económico, se cuente con los elementos necesarios para aplicar la reconexión contable.

**3. Creación**

La entidad fue constituida mediante contrato de Fideicomiso el 26 de septiembre de 1972, el cual fue modificado por convenio de fecha 26 de septiembre de 1984.

**4. Organización y Objeto Social**

**4.1 Objeto Social**

Con base en la tercera cláusula del contrato de creación, los fines del Fideicomiso son:

La reestructuración y funcionamiento de las Escuelas Náuticas de Mazatlán, Sin., Tampico, Tamps. y Veracruz, Ver., de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Reducción del ciclo de estudios de cinco a tres años de educación profesional, ya que de acuerdo con los planes aprobados por las autoridades competentes, el ingreso de los alumnos se hará directamente al terminar la preparatoria, suprimiéndose por tanto el actual bachillerato náutico que era de dos años.
- b) Impartición de la enseñanza en forma de internados para ciento cincuenta alumnos como mínimo, en cada una de las Escuelas Náuticas mejorándose los programas de



estudio, los equipos, el material didáctico, los laboratorios, los talleres y las demás instalaciones.

- c) Otorgamiento de becas y préstamos atendiendo a la capacidad económica de los solicitantes, mismos que se reintegrarán en los términos que establezca el Comité Técnico o de Distribución de Fondos.

Ahora bien, por lo que respecta al convenio modificatorio del contrato del Fideicomiso en su cláusula tercera establece los fines del Fideicomiso, mismo que a continuación se enlistan:

- I. El manejo de los fondos fideicomitados a efectos de que se destinen a la impartición de la enseñanza y formación de marinos en las Escuelas Náuticas Mercantes del País, de acuerdo a los planes, estudios y programas que apruebe la Secretaría de Comunicaciones y Transportes por conducto de la Dirección General de Marina Mercante. Así como, la impartición de los cursos de capacitación y adiestramiento para el personal de la Marina Mercante y trabajadores portuarios nacionales, de acuerdo con los estudios, planes y programas que aprueben la Secretaría del Trabajo y Previsión social.
- II. La administración y operación del Buque Escuela destinado a la enseñanza, formación, capacitación y adiestramiento de los alumnos de las Escuelas Náuticas y del Personal de la Marina Mercante y Capacitación del Personal Portuario.
- III. El manejo de los fondos fideicomitados que se destinen al otorgamiento de Becas, de acuerdo con las bases que fije el Comité Técnico del Fideicomiso.

## 4.2 Ejercicio Fiscal

El presente documento presenta la información financiera del uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2013

## 4.3 Régimen Jurídico

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

### Leyes

- Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Bienes Nacionales.
- Ley de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- Ley Federal del Trabajo.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
- Ley Federal de Procedimiento Administrativo.

Creado con



- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Ley del Diario Oficial de la Federación y Gacetas Gubernamentales.
- Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.
- Ley sobre el Escudo, la Bandera y el Himno Nacionales.

### **Códigos**

- Código Civil Federal.
- Código Federal de Procedimientos Civiles.
- Código Penal Federal.
- Código Federal de Procedimientos Penales.
- Código Fiscal de la Federación.

### **Reglamentos**

- Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Reglamento de la Comisión de Avalúos de Bienes Nacionales.
- Reglamento Interno de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos.
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Reglamento de la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

### **Decretos**

- Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública Federal.

### **Acuerdos del Ejecutivo Federal**

- Acuerdo por el que se Modifica el Clasificador por Objeto de Gasto para la Administración Pública Federal.

### **Otros Ordenamientos**

- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal Correspondiente.
- Manual de Organización del Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional.
- Políticas, Bases y Lineamientos de Obras Públicas y Servicios relacionados con las





Mismas.

- Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Prestación de Servicios de cualquier Naturaleza de FIDENA.
- Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de FIDENA.
- Criterios para la Celebración de Actos Jurídicos mediante los cuales se podrá Otorgar el Uso Oneroso de Espacios Físicos.
- Normas y Bases para Cancelar Adeudos a cargo de Terceros y a Favor del FIDENA.
- Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018.
- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP, emitidas por la SHCP.
- Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, (de manera supletoria) se hayan autorizado por la SHCP y la UCG.
- Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el CONAC.
- Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### 4.4. Consideraciones fiscales

El Fideicomiso no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de las personas morales, por estar considerado dentro del Título III "Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos" de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en consecuencia tampoco lo es del Impuesto Empresarial a Tasa Única. No es sujeto del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios ni de la Participación de Utilidades a los Trabajadores en virtud de su objetivo social y no lucrativo, tampoco del Impuesto a los Depósitos en Efectivo de conformidad con lo establecido en el artículo 2, fracción segunda de la ley respectiva.

Tiene las obligaciones como retenedor del Impuesto Sobre la Renta en los capítulos de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, actividades profesionales (honorarios) y arrendamientos pagados, sobre los cuales además aplican disposiciones de la Ley del IVA en materia de retenciones y entero.

En cuanto a contribuciones locales se causa el Impuesto sobre Nóminas de acuerdo al artículo 156 del Código Fiscal del Distrito Federal.

Por lo que corresponde al Impuesto al Valor Agregado, la Entidad realizó actividades para la Protección Marítima en Buques e Instalaciones Portuarias (PBIP), así como revisiones tipo Check List en el Centro de Educación Náutica de Campeche, por dichas actividades se está sujeta de este impuesto. Por lo que corresponde a la actividad preponderante de servicios de enseñanza está exenta de conformidad con el Art. 15 Fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

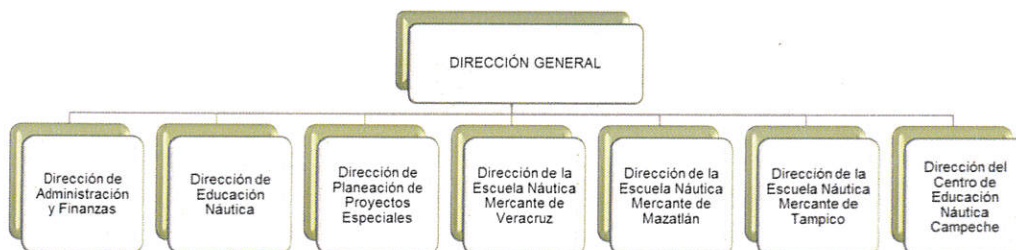
#### 4.5 Estructura organizacional básica.

Mediante oficio No. 5.1.102.-309 de fecha 30 de agosto de 2013, se da a conocer al Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional que la Dirección General de Organización y Remuneraciones de la Administración Pública Federal adscrita a la Secretaría de la Función Pública se aprobó y registró la estructura orgánica del Fideicomiso. Por

Creado con



loa anterior a continuación se muestran las Direcciones que conforman a la Entidad:



#### 4.6 Fideicomisos, mandatos y análogos

El Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional, no participa en Fideicomisos, mandatos o contratos análogos.

### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

#### 5.1 Elaboración de estados financieros v registro de operaciones

5.1.1 Los estados financieros adjuntos correspondientes al Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- a. Las disposiciones vigentes de la ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C: que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NICSP).

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entro en vigor el 1 de enero de 2009, y 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-Administrativo de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las





Entidades de la Administración Pública Paraestatales, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La ley tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones que se aplicaran para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes público.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva al conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre del 2010 el CONAC emite el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpreto que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tiene la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los movimientos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada se tiene la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Mediante oficio circular 309-A-0248/2012, con fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informo a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades de Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:

- a. Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatales, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamentales Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Especifica (NIFGE) y una Norma de Archivo Contable



Gubernamental (NACG). Asimismo, se dieron de baja dos Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental y nueve Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta 2011. Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2012 son:

|             |  |
|-------------|--|
| NIFGG SP 01 | Control presupuestal de los ingresos y de los gastos                             |
| NIFGG SP 02 | Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades |
| NIFGG SP 03 | Estimación de cuentas incobrables  |
| NIFGG SP 04 | Re expresión   |
| NIFGG SP 05 | Obligaciones laborales   |
| NIFGG SP 06 | Arrendamiento financiero   |
| NIFGG SP 01 | Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo                           |
| NACG 01     | Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental                       |

- b. Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la SHCP los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previo autorización de esta, las Normas de Información Financiera Nacionales e Internacionales.

Adicionalmente, dicha UCG emitió el oficio circular de fecha 18 de febrero del 2013 denominado "Lineamientos específicos para la elaboración de los estados financieros aplicables a la entidades paraestatales federales y la integración de la información contable para efectos de la elaboración de la cuenta de la hacienda pública federal 2012", en el cual se establece los términos y los formatos aplicables para la elaboración de los estados financieros para efectos de ser dictaminados por parte de los auditores externos y para la integración de la Cuenta de Hacienda Pública Federal del año 2012.

La entidad está en proceso de implementación completa de las disposiciones de Ley General de Contabilidad Gubernamental de acuerdo con la reforma a la citada Ley en noviembre de 2012, con vigencia a partir del 1 de enero de 2013, y de conformidad con los Acuerdos del Consejo de Armonización Contable (CONAC), en los cuales se establece el compromiso de presentar de manera progresiva la información financiera y cumplir en su totalidad con su presentación, a más tardar el 31 de diciembre de 2014. Por lo anterior a partir del ejercicio 2014 la entidad se encuentra operando con un nuevo sistema de cómputo adquirido denominado Net Multix, el cual permite realizar registros contables y presupuestales y generar información en apego a la normatividad establecida en la Ley.

5.1.2 Se presentan los Estados Financieros de forma comparativa 2013 y 2012, de conformidad al Plan de Cuentas del CONAC y al Catálogo de Reclasificación de Cuentas.

5.1.3 De conformidad con el MCG del CONAC, para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se aplicó el Método Directo.





## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

### Efectivo e inversiones temporales

Los recursos financieros que la Entidad mantiene en caja, depósitos o inversiones, hasta en tanto son aplicados a cubrir su flujo de operación, considerando los requerimientos de las disponibilidades financieras a lo largo del tiempo.

### Bancos

Este renglón corresponde a los recursos disponibles en cuentas bancarias a nombre del Fideicomiso, mismas que se utilizan para administrar los recursos fiscales, recursos propios y recursos de terceros captados.

### Deudores diversos

Se integra principalmente de Viáticos y gastos a comprobar otorgados los servidores públicos del Fideicomiso, para la realización de comisiones en Centros de Costos, así como de proyectos específicos.

### Estimación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables

La norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal NIFGG SP 03 denominada "Estimación de Cuentas Incobrables", emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, da a conocer las bases para el registro de la estimación para cuentas incobrables, así como para la cancelación de las que se determinen de difícil cobro.

Con la finalidad de contar con una política que defina las normas de operación de la cuenta de reserva para cuentas incobrables, se presentó para su autorización al Comité Técnico en su segunda Sesión Ordinaria la "Norma para cancelar adeudos ante la imposibilidad práctica de su cobro."

### Reporte Analítico del Activo

#### Activo fijo

Los activos fijos son las inversiones que el Fideicomiso hace en bienes tangibles en su beneficio, con carácter permanente, con el propósito de usarlos no de venderlos, siendo los bienes muebles aquellos cuya duración es mayor de un año y que se pueden trasladar de un lugar a otro sin alterar su forma o sustancia; tales como, mobiliario de oficina, equipo de transporte, etc.; y los bienes inmuebles son los que no pueden cambiarse de ubicación, tales como edificios, construcciones, etc.

Las inversiones en bienes de activo fijo, son registradas a su valor de adquisición.

Los activos fijos que posee el Fideicomiso se adquieren por medio de Compra, Transferencia o Donación y se registran al valor original consignado en las facturas de compra o en su caso, en los avalúos y/o actas respectivas.



En materia de reexpresión, se efectuó la “desconexión” de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros” de las cuentas de activo fijo denominadas, Equipo de cómputo, Equipo Transporte, Equipo de oficina y otros equipos, para lo cual, se determinó el valor de cada renglón de los activos fijos que estaban totalmente depreciados al 31 de diciembre de 2008 y de los que se vendieron o donaron en el ejercicio en curso, procediéndose a cancelar su actualización de la inversión y la de su correspondiente depreciación, con el fin de mantener únicamente los montos de actualización de la inversión y depreciación reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007, de aquellos bienes que al cierre del ejercicio 2008 seguían vigentes.

La depreciación de los bienes se calcula conforme al método de línea recta, a partir del mes siguiente al que se adquieren o reciben en donación, utilizando los porcentajes anuales de depreciación que se detallan en el cuadro siguiente, que son los mismos que la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece como tasas máximas autorizadas:

| Cuenta                             | Tasa de depreciación |
|------------------------------------|----------------------|
| Edificios y Construcciones         | 5%                   |
| Mobiliario y Equipo de Oficina     | 10%                  |
| Equipo Científico y Laboratorio    | 10%                  |
| Equipo de Transporte               | 25%                  |
| Equipo de Cómputo                  | 30%                  |
| Embarcaciones y Equipo             | 6%                   |
| Equipo de Mantenimiento y Servicio | 10%                  |

#### Activos fijos dañados, obsoletos e inservibles

Anualmente se elabora un programa de desincorporación de bienes fuera de uso, dañados e inservibles, en apego a la normatividad aplicable.

#### Patrimonio

Con base al Decreto de Creación, el Patrimonio del Fideicomiso se integra con:

- I. Los bienes muebles e inmuebles transferidos por el Gobierno Federal; según acta de entrega.
- II. Los recursos asignados anualmente conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación;
- III. Los ingresos que el Fideicomiso perciba por los servicios que proporcione y los que resulten del aprovechamiento de sus bienes, y
- IV. Los demás bienes, derechos y obligaciones que adquiera, se le asignen o adjudiquen por cualquier título jurídico, los rendimientos que obtenga por sus operaciones y los ingresos que reciba por cualquier otro concepto.

#### Transferencias del Gobierno Federal para gasto corriente e ingresos por servicios

Los ingresos por transferencias del Gobierno Federal destinados para gasto corriente, (servicios personales, materiales y suministros y servicios generales) se registran en el estado de ingresos y gastos).





## **Tratamiento de algunos conceptos de gasto y pasivo circulante**

### **Seguro de separación Individualizado**

De acuerdo al Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de mayo del 2003 y con relación al artículo 38 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación se expide el "Acuerdo por el que se expide el Manual de Percepciones de la Administración Pública Federal", señala que el Seguro de Separación Individualizada es un beneficio establecido en favor de los funcionarios públicos, que otorga el Ejecutivo Federal, con la finalidad de fomentar el ahorro de los funcionarios públicos en activo y proporcionar una seguridad económica, en tanto se reincorporan, en su caso, al mercado laboral, ante la eventualidad de su separación del servicio público.

### **Pasivo circulante del ejercicio**

Conforme a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria de acuerdo al artículo 121, el pasivo circulante se constituye por las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.

### **Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos**

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, se utilizan cuentas de orden presupuestarias de ingresos y gastos como se establece en la norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" emitida por la UCGIGP de la SHCP que entró en vigor en el ejercicio 2012, con el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad lo cual se está realizando a partir del ejercicio 2014 apoyados en el sistema adquirido.

## **7. Reporte de la Recaudación**

No Aplica

## **8. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

No Aplica

## **9. Proceso de Mejora**

El Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional de acuerdo al Programa de Trabajo de Control Interno, realizó el seguimiento durante el ejercicio fiscal 2013 de todos los elementos de control.

## **10. Información por Segmentos**

Este Fideicomiso no cuenta con información financiera de manera segmentada.

Creado con



**11. Eventos Posteriores al Cierre**

No aplica

**12. Partes Relacionadas**

No aplica.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.



**Lic. Francisco Barbosa Flores**  
Director de Administración y Finanzas



**C.P. Erika Castro Flores**  
Subdirectora de Finanzas