

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL  
EMPLEO EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE  
C.V. Y SUBSIDIARIAS

Estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
con informe de los auditores independientes

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Contenido:

Informe de los auditores independientes

Estados financieros consolidados auditados:

Estados de situación financiera  
Estados de resultados integrales  
Estados de cambios en el capital contable  
Estados de flujos de efectivo  
Notas de los estados financieros

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea de Accionistas de  
Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. y subsidiarias

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. y subsidiarias (la Compañía), que comprenden el estado consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado consolidado de resultados integrales, el estado consolidado de cambios en el capital contable y el estado consolidado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. y subsidiarias al 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### *Fundamento de la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados”* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *“Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores”* (“Código de Ética del IESBA”) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros consolidados en México por el *“Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos”* (“Código de Ética del IMCP”) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### *Asuntos clave de auditoría*

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros consolidados del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría sobre los estados financieros consolidados en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría describimos cómo se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría.

Hemos cumplido las responsabilidades descritas en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados”* de nuestro informe, incluyendo las relacionadas con los asuntos clave de auditoría. Consecuentemente, nuestra auditoría incluyó la aplicación de procedimientos diseñados a responder a nuestra evaluación de los riesgos de desviación material de los estados financieros consolidados adjuntos. Los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, incluyendo los procedimientos aplicados para abordar los asuntos clave de la auditoría descritos más adelante, proporcionan las bases para nuestra opinión de auditoría de los estados financieros consolidados adjuntos.

#### 1. Carreteras y otros activos en concesión

##### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Hemos considerado a las carreteras y otros activos en concesión como un asunto clave para nuestra auditoría, debido al juicio profesional significativo utilizado por la Compañía para el análisis y determinación de los modelos de contabilización de concesiones ya sea como el modelo activo intangible o el de activo financiero. Nos enfocamos en esta área debido a que para la valuación de los activos intangibles la Compañía utiliza supuestos con alta subjetividad y complejidad en el cálculo y determinación de dichos activos; por el nivel de especialización requerida en la valuación, la Compañía requiere el involucramiento de especialistas de la Administración de la Compañía.

##### *Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría*

Evaluamos los supuestos utilizados por la Administración, los cuales fueron la base para la valuación del activo financiero o activo intangible. Consideramos los títulos de concesión los cuales soportan los activos reconocidos por la Compañía y evaluamos los supuestos utilizados por la Administración. Consideramos y evaluamos la conciliación del saldo inicial y final de los activos contabilizados por concesiones. Analizamos muestras representativas de los incrementos en las operaciones por concesiones considerando las partidas significativas, las cuales comparamos con el soporte documental correspondiente. Probamos la amortización del activo intangible mediante re-cálculos aritméticos independientes y procedimientos sustantivos analíticos. Evaluamos el posible deterioro en los activos reconocidos por la Compañía por concesiones. Consideramos los requisitos contables para las operaciones de concesiones de la Compañía. Evaluamos la objetividad y competencia de los especialistas de la Compañía. Involucramos a nuestros propios especialistas para la aplicación de los procedimientos de auditoría en la evaluación de los valores de los activos financieros e intangibles reconocidos por concesiones.

En las Notas 2l) y 6 se pueden observar las revelaciones de la Compañía sobre sus políticas para la operación y contabilización de carreteras y otros activos por concesión, así como el análisis de los mismos.

## 2. Impuestos a la utilidad corrientes y diferidos

### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Hemos considerado a los impuestos a la utilidad corrientes y diferidos como un asunto clave para nuestra auditoría debido al grado significativo de subjetividad que existe en ciertos criterios fiscales de la Compañía y en los cuales las autoridades fiscales pudieran no compartir, toda vez que pudieran existir distintos criterios de interpretación sobre las leyes fiscales en México. También, nos enfocamos en esta área debido a las posibles diferencias de interpretación de las leyes fiscales lo que pudiera originar contingencias fiscales futuras y como consecuencia incidir también en la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos. El área de impuestos a la utilidad requiere habilidades técnicas especializadas en impuestos.

### *Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría*

Comparamos los importes contables utilizados en el cálculo para la determinación del impuesto causado y el diferido con los saldos auditados a la misma fecha. Evaluamos la información financiera proyectada utilizada por la Compañía la cual respalda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, para su recuperabilidad. Involucramos a nuestros propios especialistas fiscales de México para la aplicación de los procedimientos de auditoría en los impuestos. Analizamos la conciliación de la tasa efectiva del impuesto a la utilidad y probamos partidas significativas. También evaluamos la presentación y revelación de los impuestos a la utilidad causado y diferido, conforme a los requisitos contables correspondientes.

En la Nota 2v) de los estados financieros adjuntos, se pueden observar las revelaciones de la Compañía sobre sus políticas para los impuestos causado y diferido, así como de los activos por impuesto diferido.

## 3. Deuda bursátil, deuda a largo plazo e instrumentos financieros derivados

### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Hemos considerado a la deuda bursátil y deuda a largo plazo e instrumentos financieros derivados como un asunto clave para nuestra auditoría debido al juicio profesional requerido para la determinación de la valuación de estos pasivos financieros, así como por el uso de supuestos con alta subjetividad y complejidad en el cálculo y determinación de dichos pasivos, al requerir el involucramiento de especialistas de la Administración así como especialistas de auditoría para el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoría.

#### *Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría*

Evaluamos el cálculo de la determinación de la deuda elaborado por la Administración, realizamos pruebas analíticas sobre los intereses devengados y los comparamos con la conciliación de los intereses por pagar. Analizamos la determinación del valor de mercado de la deuda y los cálculos de intereses y los comparamos con términos establecidos en los contratos de deuda correspondientes. Comparamos los saldos contables de la deuda contra el saldo según nuestras confirmaciones recibidas directamente de las instituciones financieras con las que la Compañía tiene contratadas las deudas y los instrumentos financieros derivados. Evaluamos los riesgos por fluctuaciones en tasas de interés considerando las deudas correspondientes. Involucramos a especialistas de valuación para evaluar el saldo de la deuda registrada a su costo amortizado. Realizamos pruebas selectivas de valor razonable sobre los instrumentos financieros derivados y evaluamos la eficacia de la cobertura y analizamos el cumplimiento de las condiciones de cobertura con el apoyo de especialistas; Evaluamos la existencia e integridad de los instrumentos financieros derivados a través de inspección a los contratos y otra documentación soporte. También evaluamos la presentación y revelación de la deuda bursátil, a largo plazo e instrumentos financieros derivados, conforme a los requisitos de las NIIF.

En las Notas 2f) y 2j) de los estados financieros adjuntos, se pueden observar las revelaciones realizadas por la Administración sobre la deuda bursátil, deuda a largo plazo e instrumentos financieros derivados, respectivamente.

#### 4. Reconocimiento de ingresos

##### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Hemos considerado el reconocimiento de ingresos como un asunto clave de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual, debido a la importancia de este rubro para los usuarios de los estados financieros de la Compañía derivada del crecimiento gradual en ingresos que la Compañía ha tenido en los últimos años por la entrada en operación de diversos activos concesionados, la importancia de obtener evidencia de auditoría relacionada con el reconocimiento de ingresos y a que este asunto involucra diversas consideraciones de auditoría tales como la valuación, revelación y aspectos fiscales relacionados con la acumulación de las distintas fuentes de ingresos de la Compañía.

##### *Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría*

Analizamos las distintas fuentes de ingresos de la Compañía considerando los ingresos obtenidos por peaje los cuales son los más significativos, así como los servicios por la administración de los cruces por peajes, y la determinación de los ingresos por construcciones conforme al grado de avance de las mismas. Probamos los controles del área de ingresos. Probamos la existencia de los activos en construcción y las comparamos con los registros contables y el soporte documental sobre muestras significativas.

Probamos de manera analítica los ingresos y evaluamos las variaciones significativas, probamos el corte de consecutivos de formas de ingresos y evaluamos su adecuado reconocimiento contable en el periodo contable correspondiente realizado por la Compañía, analizamos y probamos los cálculos para la determinación de los ingresos y evaluamos el análisis de la Compañía sobre los contratos por servicios.

En la Nota 2d) de los estados financieros adjuntos, se pueden observar las revelaciones realizadas por la Administración sobre el reconocimiento de ingresos al 31 de diciembre de 2020.

#### *Otra información*

La Administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el Reporte Anual presentado a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores ("CNBV"), pero no incluye los estados financieros consolidados ni nuestro informe de auditoría correspondiente. Esperamos disponer de la otra información después de la fecha de este informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros consolidados no cubre la otra información y no expresaremos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros consolidados, nuestra responsabilidad es leer y considerar la otra información que identificamos anteriormente cuando dispongamos de ella y, al hacerlo, considerar si existe una inconsistencia material entre la otra información y los estados financieros consolidados o el conocimiento obtenido por nosotros en la auditoría o si parece que existe una desviación material en la otra información por algún otro motivo.

Cuando leamos y consideremos el Reporte Anual presentado a la CNBV, si concluimos que contiene una desviación material, estamos obligados a comunicar el asunto a los responsables del gobierno de la Compañía y emitir la declaratoria sobre el Reporte Anual requerida por la CNBV, en la cual se describirá el asunto.

#### *Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros consolidados*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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 Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de continuar como negocio en marcha.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y demás asuntos de los que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de los estados financieros consolidados del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos dichos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe cuando se espera razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían a los beneficios de interés público de dicho asunto.

El socio responsable de la auditoría es quién suscribe este informe.

Mancera, S.C.  
Integrante de  
Ernst & Young Global Limited



C.P.C. Sergio Rodolfo García  
Guerrero

Ciudad de México  
27 de abril de 2021

**IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS**

Estados consolidados de situación financiera

(Miles de pesos mexicanos)

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
<b>Activos</b>		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	\$ 7,555,236	\$ 11,015,091
Efectivo restringido (Nota 4)	2,116,605	5,527,631
Cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	3,261,498	4,000,965
Partes relacionadas (Nota 19)	594,498	916,492
Otros activos porción corriente, neto (Nota 8)	3,773,016	2,773,906
Activos mantenidos para su venta (Nota 10)	-	30,221,528
Suman los activos corrientes	<u>17,300,853</u>	<u>54,455,613</u>
Activos no corrientes:		
Carreteras y otros activos en concesión (Nota 6)	68,382,962	66,440,215
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto (Nota 9)	928,981	920,439
Activos por derecho de uso (Nota 21)	84,868	118,204
Partes relacionadas (Nota 19)	1,245,791	1,078,043
Documentos por cobrar a largo plazo (Nota 5)	7,607,083	4,999,778
Instrumentos financieros derivados (Nota 11)	6,863,686	3,859,567
Crédito mercantil y derechos por operación y mantenimiento, netos (Nota 10)	580,132	580,132
Impuestos diferidos (Nota 22)	7,336,595	5,841,033
Otros activos porción no corriente, neto (Nota 8)	229,859	293,856
Suman los activos no corrientes	<u>93,259,957</u>	<u>84,131,267</u>
Suman los activos	<u>\$ 110,560,810</u>	<u>\$ 138,586,880</u>
<b>Pasivos y capital contable</b>		
Pasivos corrientes:		
Pasivos asociados directamente con los activos mantenidos para su venta (Nota 10)	\$ -	\$ 21,489,424
Deuda a corto plazo y porción corriente de la deuda a largo plazo (Nota 16)	8,427,902	20,226,047
Cuentas por pagar y pasivos acumulados (Nota 13)	3,981,016	4,584,440
Impuestos y contribuciones por pagar	3,071,133	2,014,429
Intereses por pagar por instrumentos financieros derivados	67,846	723,861
Pasivo por arrendamientos (Nota 21)	24,117	27,647
Partes relacionadas (Nota 19)	4,444	18,561
Ingresos diferidos	2,826	6,112
Suman los pasivos corrientes	<u>15,579,284</u>	<u>49,090,521</u>
Pasivos no corrientes:		
Deuda a largo plazo (Nota 16)	33,331,064	43,576,104
Instrumentos financieros derivados (Nota 11)	13,422,722	5,758,382
Impuesto por enajenación de acciones (Nota 22)	1,852,956	1,916,161
Impuestos diferidos (Nota 22)	107,703	1,431,410
Impuestos diferidos por consolidación fiscal (Nota 22)	316,277	566,730
Pasivo por arrendamientos (Nota 21)	60,751	90,557
Inversiones en asociadas (Nota 10)	22,173	17,139
Ingresos diferidos	11,873	13,024
Rentas y otros cobrados por anticipado	53,274	26,686
Beneficios a empleados (Nota 12)	144,867	114,708
Suman los pasivos no corrientes	<u>49,323,660</u>	<u>53,510,901</u>
Suman los pasivos	<u>64,902,944</u>	<u>102,601,422</u>
Capital contable (Nota 20):		
Capital social	8,222,190	8,607,000
Resultados acumulados:		
De años anteriores	18,017,167	23,010,363
(Pérdida) utilidad del periodo	( 2,382,006)	( 576,772)
Total de resultados acumulados	<u>15,635,161</u>	<u>22,433,591</u>
Otras cuentas de capital	11,850,799	1,971,659
Otras partidas de (pérdida) utilidad integral	( 2,254,339)	( 1,400,152)
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	<u>33,453,811</u>	<u>31,612,098</u>
Participación no controladora	12,204,055	4,373,360
Suma el capital contable	<u>45,657,866</u>	<u>35,985,458</u>
Suman los pasivos y capital contable	<u>\$ 110,560,810</u>	<u>\$ 138,586,880</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Estados consolidados de resultados integrales

(Miles de pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
Ingresos de operación:		
Ingresos por peaje	\$ 8,944,347	\$ 10,628,193
Ingresos por servicios	616,323	748,738
Ingresos por tratamiento de agua	546,820	553,045
Otros ingresos de operación (Nota 2z)	1,199,380	1,848,620
Ingresos por construcción (Nota 2l)	2,349,735	2,037,527
	<u>13,656,605</u>	<u>15,816,123</u>
Gastos de operación	( 3,195,647)	( 4,209,688)
Por construcción (Nota 2l)	( 2,349,735)	( 2,037,527)
Depreciación y amortización (Notas 6, 7, 8, 9, 10 y 11)	( 1,763,541)	( 1,944,864)
Otros gastos (Nota 2z)	( 55,773)	( 142,555)
	<u>( 7,364,696)</u>	<u>( 8,334,634)</u>
Utilidad de operación	6,291,909	7,481,489
Resultado de financiamiento:		
Intereses a favor	4,521,965	3,720,571
Intereses a cargo	( 12,710,682)	( 4,608,426)
Pérdida cambiaria, neta	11,266	( 125,614)
Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto	( 3,443,700)	( 3,103,709)
	<u>( 11,621,151)</u>	<u>( 4,117,178)</u>
Participación en los resultados de compañías asociadas (Nota 10)	( 46,876)	( 137,413)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad y operación discontinuada	( 5,376,118)	3,226,898
Impuestos a la utilidad (Nota 2z)	1,098,388	( 402,641)
Operación discontinuada, neto de impuestos a la utilidad (Nota 10)	362,590	( 2,276,723)
(Pérdida) utilidad neta del periodo	<u>\$ ( 3,915,140)</u>	<u>\$ 547,534</u>
(Pérdida) utilidad neta del periodo atribuible a:		
Propietarios de la controladora	( 2,382,006)	\$ ( 576,772)
Participación no controladora	( 1,533,134)	1,124,306
	<u>\$ ( 3,915,140)</u>	<u>547,534</u>
Otras partidas de pérdida integral:		
Otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores, netas de impuestos a la utilidad:		
Efecto de conversión de entidad extranjera	\$ ( 221,706)	\$ ( 42,586)
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuestos diferidos	( 785,341)	( 2,903,551)
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores	<u>( 1,007,047)</u>	<u>( 2,946,137)</u>
Pérdida integral del periodo	<u>\$ ( 4,922,187)</u>	<u>\$ ( 2,398,603)</u>
Pérdida integral del periodo atribuible a:		
Propietarios de la controladora	\$ ( 3,236,193)	\$ ( 2,938,441)
Participación no controladora	( 1,685,994)	539,838
	<u>\$ ( 4,922,187)</u>	<u>\$ ( 2,398,603)</u>
(Pérdida) utilidad integral de las operaciones continuas	\$ ( 4,922,187)	\$ 600,513
Pérdida integral de las operaciones discontinuas	-	( 2,999,116)
	<u>\$ ( 4,922,187)</u>	<u>\$ ( 2,398,603)</u>
Promedio ponderado de acciones en circulación (miles de acciones)	2,862,576	2,867,485
Pérdida por acción básica de operaciones continuas	\$ ( 1.49)	\$ ( 0.98)
Utilidad (pérdida) por acción básica de operaciones discontinuas	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ ( 0.79)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS**

**Estados consolidados de cambios en el capital contable  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019  
(Miles de pesos mexicanos)  
(Nota 20)**

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total resultados acumulados	Efecto de instrumentos financieros derivados de cobertura	Efecto de conversión	Otros efectos de pérdida integral	Otras cuentas de capital	Total atribuible a los propietarios de la controladora	Participación no controladora	Suma el capital
Saldos al 31 de diciembre de 2018	8,607,000	1,206,058	22,023,314	23,229,372	758,561	263,897	( 60,941)		32,797,889	3,577,279	36,375,168
Incremento a la reserva legal		228,900	( 228,900)								
Utilidad neta			( 576,772)	( 576,772)					( 576,772)	1,124,306	547,534
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuesto diferido					( 2,319,478)				( 2,319,478)	( 584,073)	( 2,903,551)
Efecto de conversión de entidades extranjeras						( 42,191)			( 42,191)	( 395)	( 42,586)
Utilidad integral del periodo		228,900	( 805,672)	( 576,772)	( 2,319,478)	( 42,191)			( 2,938,441)	539,838	( 2,398,603)
Recompra de acciones			( 219,009)	( 219,009)					( 219,009)		( 219,009)
Dividendos pagados a accionistas minoritarios de subsidiaria										( 949,477)	( 949,477)
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria										( 441,715)	( 441,715)
Ajustes de ejercicios anteriores a la participación no controladora										( 143,946)	( 143,946)
Cambios en la participación en la propiedad de subsidiaria que no da lugar a pérdida de control (Nota 20)								1,971,659	1,971,659	1,783,313	3,754,972
Aportación de accionistas minoritarios al capital de las subsidiarias										8,068	8,068
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 8,607,000	\$ 1,434,958	\$ 20,998,633	\$ 22,433,591	\$ ( 1,560,917)	\$ 221,706	\$ ( 60,941)	\$ 1,971,659	\$ 31,612,098	\$ 4,373,360	\$ 35,985,458
Pérdida neta			( 2,382,006)	( 2,382,006)					( 2,382,006)	( 1,533,134)	( 3,915,140)
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuesto diferido					( 632,481)				( 632,481)	( 152,860)	( 785,341)
Efecto de conversión de entidades extranjeras						( 221,706)			( 221,706)		( 221,706)
Pérdida integral del periodo			( 2,382,006)	( 2,382,006)	( 632,481)	( 221,706)			( 3,236,193)	( 1,685,994)	( 4,922,187)
Recompra de acciones			( 244,384)	( 244,384)					( 244,384)		( 244,384)
Reducción de capital	( 384,810)		384,810	384,810							
Dividendos pagados a accionistas minoritarios de subsidiaria										( 1,775,745)	( 1,775,745)
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria										( 6,155,602)	( 6,155,602)
Dividendos pagados a accionistas minoritarios de subsidiaria			( 4,556,850)	( 4,556,850)					( 4,556,850)		( 4,556,850)
Cambios en la participación en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control (Nota 20)								9,879,140	9,879,140	15,656,301	25,535,441
Aportación de accionistas minoritarios al capital de las subsidiarias (Nota 20)										1,791,736	1,791,736
Saldos al 31 de diciembre de 2020	\$ 8,222,190	\$ 1,434,958	\$ 14,200,203	\$ 15,635,161	\$ ( 2,193,398)	\$ -	\$ ( 60,941)	\$ 11,850,799	\$ 33,453,811	\$ 12,204,055	\$ 45,657,866

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS**

**Estados consolidados de flujos de efectivo**

(Miles de pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
Actividades de operación		
(Pérdida) utilidad antes de impuestos a la utilidad y operación	\$ ( 5,376,118)	\$ 3,226,898
Partidas en resultados que no requirieron el uso de efectivo:		
Depreciación	54,751	83,334
Amortización de concesiones carreteras e intangibles	1,708,790	1,861,530
Participación en los resultados de la compañía asociada	46,876	137,413
Utilidad en venta de activo fijo	( 1,204)	( 4,045)
Costo neto del periodo de obligaciones laborales	16,266	11,511
Intereses devengados a cargo	12,710,682	4,608,426
Intereses devengados a favor	( 4,521,965)	( 3,720,571)
Valuación de derivados, neta	3,294,127	3,258,798
Utilidad por venta de acciones de subsidiarias	( 1,970,026)	-
Resultado cambiario no realizado, neto	454,331	125,352
Ajustes al capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	1,716,766	( 2,698,375)
Otros activos corrientes	( 360,435)	( 410,545)
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	( 679,360)	527,066
Ingresos diferidos, rentas y otros cobrados por anticipado	22,154	12,532
Obligaciones laborales	13,893	34,458
Otros activos no corrientes	232,438	15,378
Impuestos a la utilidad pagados	( 1,861,219)	( 2,039,107)
Otros impuestos por pagar	1,674,914	( 432,564)
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	<u>7,175,661</u>	<u>4,597,489</u>
Actividades de inversión		
Efectivo restringido	3,411,025	482,112
Inversión en carreteras y otros activos en concesión	( 2,613,307)	( 2,349,448)
Venta de acciones totales de subsidiarias	6,040,871	-
Venta de otros activos a largo plazo	2,594,129	-
Adquisición de inmuebles, planta y equipo hidroeléctrico, mobiliario y equipo	( 63,385)	( 65,708)
Ingresos por venta de activo fijo	1,295	3,426
Préstamos cobrados	1,063,882	934,966
Intereses cobrados	589,999	1,018,331
Préstamos otorgados	( 2,190,974)	( 3,391,464)
Operación discontinuada (neto)	1,729,061	2,412,326
Flujos netos de efectivo generados por actividades de inversión	<u>10,562,596</u>	<u>3,184,046</u>
Actividades de financiamiento		
Préstamos obtenidos	109,941,981	80,820,281
Pagos de préstamos	( 131,799,791)	( 81,813,346)
Intereses pagados y prima por prepago	( 12,038,688)	( 4,268,698)
Recompra de acciones	( 244,384)	( 219,010)
Pago de dividendos a accionistas minoritarios de subsidiarias	( 1,845,745)	( 949,477)
Pago de dividendos a accionistas	( 4,556,850)	-
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria	( 6,155,602)	( 441,715)
Venta de participación de subsidiaria que no da lugar a pérdida de control	8,466,975	4,581,220
Aportación de accionistas minoritarios al capital de subsidiarias	17,033,992	8,068
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de financiamiento	<u>( 21,198,112)</u>	<u>( 6,422,182)</u>
(Disminución) incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	( 3,459,855)	1,359,353
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	11,015,091	9,655,738
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>\$ 7,555,236</u>	<u>\$ 11,015,091</u>
Transacciones no monetarias de actividades de inversión		
Carreteras y otros activos en concesión	\$ 561	\$ 676

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

1. Información corporativa y eventos relevantes

I. Información corporativa

Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. (en lo sucesivo, con sus subsidiarias "IDEAL" o "la Compañía") se constituyó el 1 de junio de 2005, como resultado de la escisión de Grupo Financiero Inbursa, S.A.B. de C.V. Es una empresa líder en el sector de infraestructura en México, cuya actividad principal consiste en obtener concesiones y contratos a largo plazo para el diseño, desarrollo, explotación y operación de proyectos de infraestructura, como autopistas de cuota, plantas de tratamiento de agua, plantas hidroeléctricas de energía, centros de readaptación social, terminales multimodales y otros.

La Compañía se encuentra domiciliada en la Ciudad de México, en la Avenida Paseo de las Palmas, no. 781, piso 1 Colonia Lomas de Chapultepec III Sección, Miguel Hidalgo, código postal 11000.

Los estados financieros consolidados y las notas que se acompañan fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía el 27 de abril de 2021. Posteriormente los estados financieros y notas serán aprobados por el Consejo de Administración y serán presentados en la Asamblea General de Accionistas. Los accionistas de la Compañía tienen el poder de aprobar y modificar los estados financieros consolidados de la Compañía.

II. Eventos relevantes

En 2020

En el mes de febrero 2020 se dejaron de consolidar los estados financieros de sus proyectos en Panamá y los Centros de Readaptación Social ya que se realizó la venta de la totalidad de las acciones (Nota 11).

El 20 de abril de 2020 se llevó a cabo la creación de la Fibra E con la cesión de los activos calificables en los que la Fibra E tiene participación los cuales están integrados por Concesionarias de Vías Troncales, S.A. de C.V. (56.54%), Autopista Tijuana Mexicali, S.A. de C.V. (9.33%), CFC Concesiones, S.A. de C.V. (44.06%), Autopista Arco Norte, S.A. de C.V. (20.16%). Adicionalmente el 22 de abril la Fibra E adquirió el 19.76% de las acciones de Arco Nortes a través de la subsidiaria de IDEAL Promotora Punta Cometa, S.A. de C.V. por un importe pagado de \$8,466,975 para quedar con un porcentaje total de 39.92%.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

1. Información corporativa y eventos relevantes (continúa)

A pesar de que nuestra subsidiaria Promotora del Desarrollo (PDAL) es dueña del 43.45% de participación de CVT, esta posee el control unilateral para la toma de decisiones relevantes, los funcionarios que laboran en la FIBRA E poseedora del 56.55% de las acciones de CVT son los mismos funcionarios que laboran en PDAL y son ellos los que toman las decisiones sobre las actividades relevantes de CVT, dando a la Fibra E únicamente influencia significativa para cuidar los intereses de los tenedores de los certificados.

En el mes de julio 2020 de acuerdo con los términos contractuales y el cumplimiento de las condiciones pactadas se recibió el pago contingente mediante aportación de capital en la Concesionaria Autopista Guadalajara - Tepic, S.A. de C.V. ("CAGT") por un monto de \$3,141,000 dicha aportación de capital la realizó IDEAL Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) y Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers).

En 2019

a) En mayo 2019 se realizó la transacción entre IDEAL, Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) y Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers) donde estos últimos adquirieron, a través de subsidiarias, una participación minoritaria en la Concesionaria Autopista Guadalajara - Tepic, S.A. de C.V. ("CAGT") con la siguiente estructura de participación accionaria: IDEAL 51%, CPPIB 29% y Ontario Teachers el 20% restante. El 15 de mayo del presente año se recibió un pago inicial de \$4,581 millones de pesos por esta transacción, con la posibilidad de recibir un segundo pago de hasta \$3,141 millones de pesos. De acuerdo con los términos contractuales, la determinación de este importe estará sujeta a la ocurrencia de ciertos eventos futuros específicos y al cumplimiento de determinadas condiciones, como la obtención de la renovación de la concesión hasta por un periodo de 30 años para continuar con el derecho y la obligación de construir, operar, explotar, conservar y mantener, el Libramiento Sur de Guadalajara y el Libramiento de Tepic. En el caso del cumplimiento de ciertas condiciones futuras, IDEAL podría obtener un pago contingente mínimo de \$2,141 millones y máximo de \$3,141 millones de pesos.

Esta transacción no resultó en una pérdida de control para IDEAL, por lo que los saldos y operaciones de CAGT se siguen consolidando en los estados financieros consolidados de IDEAL y se reconoce los cambios en la participación no controladora que se deriva de esta transacción.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

1. Información corporativa y eventos relevantes (continúa)

b) El 21 de noviembre de 2019, Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. ("IDEAL") informó al público inversionista que en esa fecha suscribió un acuerdo vinculante (el "Contrato") con Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) y Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers') para que, sujeto al cumplimiento de ciertas condiciones suspensivas y la obtención de las autorizaciones corporativas y gubernamentales necesarias:

- (i) CPPIB y Ontario Teachers' de manera conjunta realicen una Oferta Pública de Adquisición de acciones de IDEAL y a su vez ciertos accionistas de IDEAL se comprometan a vender acciones representativas del capital social de IDEAL para que como resultado de la oferta dichos oferentes adquieran el 40% del capital social de IDEAL, equivalente a aproximadamente 1,146.4 millones de acciones, a un precio por acción de \$43.96 pesos.
- (ii) CPPIB, Ontario Teachers', accionistas y entidades afiliadas de IDEAL fondearán un Fideicomiso de Inversión en Energía e Infraestructura (Fibra E) a ser creado y administrado por una subsidiaria de IDEAL, cuyo objetivo en una primera etapa es incorporar a la Fibra E como activos elegibles a las concesionarias carreteras de los proyectos de, (a) Arco Norte, (b) Tijuana-Mexicali, (c) Chamapa La Venta, y (d) el Libramiento Nororiente de Toluca, con una participación accionaria aproximada en los mismos por parte de la Fibra E de, 40%, 9%, 57% y 44%, respectivamente.

La participación en la Fibra E por parte de CPPIB y Ontario Teachers' en conjunto se estima, una vez completada la oferta pública secundaria inicial de la Fibra E, que será del 18.7% y el resto estará integrado por entidades afiliadas de IDEAL y de sus inversionistas mayoritarios, fondos de pensiones, inversionistas institucionales y el público inversionista en general.

El objetivo de la Fibra E, entre otros, será el de incorporar en un futuro más activos elegibles, al contar la misma con amplias capacidades técnicas y financieras para seguir invirtiendo en el sector de infraestructura en el país.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

1. Información corporativa y eventos relevantes (concluye)

Así mismo, IDEAL informó que, de manera simultánea a la celebración del Contrato, los accionistas que son titulares de la mayoría de las acciones de IDEAL celebraron un acuerdo con CPPIB y Ontario Teachers´ con objeto de establecer los términos y condiciones conforme a los cuales dichos accionistas se obligan a llevar a cabo ciertos actos corporativos necesarios para dar cumplimiento al Contrato y celebrar en su caso, y sujeto al cumplimiento de las condiciones ahí establecidas, un convenio entre accionistas que regule ciertos términos del gobierno corporativo de IDEAL. La existencia de este convenio se divulga en este acto para efectos del artículo 49 de la Ley del Mercado de Valores.

(iii) Como parte de los acuerdos adoptados, IDEAL se compromete a desinvertir la totalidad de su participación en sus subsidiarias titulares de los proyectos de energía en Panamá y centros de readaptación social en México.

Durante 2020 las condiciones suspensivas y la obtención de las autorizaciones corporativas y gubernamentales necesarias antes mencionadas fueron realizadas.

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables

a) Bases de preparación

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2020.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Se ha utilizado el peso mexicano como la moneda funcional y de reporte.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

b) Consolidación y bases de conversión de estados financieros de subsidiarias extranjeras

i) Consolidación y método de participación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de IDEAL y las de sus subsidiarias sobre las que ejerce control. Los estados financieros de las subsidiarias fueron preparados para el mismo periodo en el que reporta IDEAL, aplicando políticas contables consistentes. La mayoría de las compañías operan en el ramo de infraestructura, o prestan sus servicios a empresas relacionadas con esta actividad. Los saldos y operaciones con partes relacionadas han sido eliminados en los estados financieros consolidados. La participación no controladora proviene de las subsidiarias en las que no se posee el 100% de su tenencia accionaria.

Las inversiones en compañías asociadas en las cuales se ejerce influencia significativa se valúan a través del método de participación, mediante el cual se reconoce la participación de IDEAL en sus resultados y en el capital.

Los resultados de operación de las subsidiarias y asociadas fueron incorporados en los estados financieros de la Compañía a partir del mes siguiente de su adquisición. Los estados financieros de los fideicomisos a los que se ceden los cobros de peaje recibidos por la operación de las carreteras y otros fideicomisos a través de los cuales operan ciertas subsidiarias, son consolidados con la información financiera de la Compañía por considerarse como una entidad con propósito específico.

Las participaciones no controladoras representaron la parte de las utilidades o pérdidas y activos netos que no pertenecen a la Compañía y fueron presentados por separado en el estado consolidado de resultados integrales y dentro del capital en el estado consolidado de situación financiera, en forma separada del capital contable de la controladora.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

La inversión en las principales subsidiarias y asociadas al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

Nombre de la Compañía	% de participación al 31 de diciembre de		País	Fecha en que empezó a Consolidar	Tipo de operación
	2020	2019			
<b>Controladoras:</b>					
Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Controladora
Promotora del Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V.	99.07	99.07	México	Junio 2005	Controladora
Promotora Punta Cometa, S.A. de C.V.	50.53	50.53	México	Diciembre 2016	Controladora
<b>Carreteras:</b>					
Concesionaria de Vías Troncales, S.A. de C.V.(1)	43.45	99.99	México	Junio 2005	Carretera
Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Carretera
CFC Concesiones, S.A. de C.V.(1)	55.94	99.99	México	Junio 2005	Carretera
Autopista Tijuana-Mexicali, S.A. de C.V.(1)	90.67	99.99	México	Septiembre 2005	Carretera
Autopista Arco Norte, S.A. de C.V.	50.53	50.53	México	Diciembre 2005	Carretera
Concesionaria de Autopistas y Libramientos del Pacífico Norte, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Noviembre 2009	Carretera
Concesionaria Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Diciembre 2010	Carretera
Concesionaria Autopista Guadalajara Tepic, S.A. de C.V. (1)	51.00	51.00	México	Noviembre 2011	Carretera
Concesionaria Autopista Las Varas-Puerto Vallarta, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Mayo 2016	Carreteras
Autovía Mitla Tehuantepec, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Marzo 2017	Carretera
Túnel Diamante, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Febrero 2017	Carretera
<b>Telepeaje electrónico:</b>					
Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V.	70.00	70.00	México	Junio 2005	Servicios
Servicios Administrativos Tele-P, S.A. de C.V.	70.00*	70.00*	México	Junio 2005	Servicios
Tag Pase, S.A. de C.V. (3)	100.00	100.00	México	Julio 2012	Servicios
<b>Arrendamiento:</b>					
Sinergia, Soluciones Integrales de Energía, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Marzo 2006	Arrendamiento
<b>Plantas de tratamiento de agua:</b>					
IDEAL Saneamiento de Saltillo, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2006	Tratamiento de agua
Aguas Tratadas del Valle de México, S.A. de C.V.	51.00	51.00	México	Abril 2010	Tratamiento de agua
Servicio de Tratamiento de Aguas PTAR Caracol, S.A. de C.V.(3)	51.00	51.00	México	Noviembre 2012	Tratamiento de agua
<b>Planta hidroeléctrica (2):</b>					
IDEAL Panamá, S.A.	-	100.00	México	Mayo 2007	Generación y Operación Energía Hidroeléctrica
Cilsa Panamá, S.A. (subsidiaria de IDEAL Panamá, S.A.)	-	100.00	México	Diciembre 2010	Construcción

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Nombre de la Compañía	% de participación al 31 de diciembre de		País	Fecha en que empezó a consolidar	Tipo de Operación
	2020	2019			
Terminales multimodales:					
Construcción, Conservación y Mantenimiento Urbano, S.A. de C.V.	69.23	69.23	México	Junio 2009	Construcción y Operación Paradero
Desarrolladora Mexicana de Infraestructura Social, S.A. de C.V. Promotora para el Desarrollo de Proyectos de Transporte, S.A. de C.V.	80.00	80.00	México	Marzo 2010	Construcción y Operación Paradero
Concesionaria Etram Cuatro Caminos, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Agosto 2013	Controladora Construcción y Operación Paradero
Concesionaria Etram Cuatro Caminos, S.A. de C.V.	80.00	80.00	México	Septiembre 2013	Operación Paradero
Readaptación social (2):					
Promotora de Infraestructura de Readaptación Social, S.A. de C.V. (PIRS)	-	100.00	México	Abril 2013	Controladora Construcción y administración de centros de readaptación social
CRS Morelos, S.A. de C.V.	-	100.00	México	Julio 2013	Construcción y administración de centros de readaptación social
Makobil, S. de R.L. de C.V.	-	100.00	México	Octubre 2013	readaptación social
Servicios de Personal para Proyectos SIS, S.A. de C.V.	-	100.00	México	Agosto 2013	Servicios
Operadora MTTO para la Infraestructura Social, S.A. de C.V. Servicio de Mantenimiento para la Infraestructura Social, S.A. de C.V. (2)	-	80.00	México	Diciembre 2013	Administradora de centros penitenciarios
Operadora MTTO para la Infraestructura Social, S.A. de C.V. Servicio de Mantenimiento para la Infraestructura Social, S.A. de C.V. (2)	-	100.00	México	Diciembre 2013	Servicios
Otros:					
Inmobiliaria para Proyectos de Infraestructura en América Latina, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Octubre 2010	Inmobiliario
Servicios Corporativos IDEAL, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Agosto 2005	Servicios
Administración Especializada Integral, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Servicios
Administradora Carretera Chamapa La Venta, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Servicios
Administradora de Terminales Multimodales, S.A. de C.V.	69.23*	69.23*	México	Noviembre 2010	Servicios
Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Noviembre 2010	Servicios
Servicios de Personal para Operación Proyecto Atlacomulco- Toluca, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2015	Servicios
Administradora y Operadora de Estacionamientos IDEAL, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Octubre 2010	Servicios
Promotora Toluca Atlacomulco, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2015	Servicios de construcción
Consorcio Operador de Atotonilco, S.A. de C.V.	51.00	51.00	México	Enero 2016	Servicios
Servicios de Mantenimiento AEI, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Julio 2016	Servicios
Servicios Administrativos Punta Cometa SAP, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Octubre 2017	Servicios
Servicios de Personal Atotonilco AEI, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2017	Servicios

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Nombre de la Compañía	% de participación al 31 de diciembre de		País	Fecha en que empezó a consolidar	Tipo de Operación
	2020	2019			
Asociadas:					
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y sus subsidiarias:	50.00	50.00	México	-	Salud
Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V.	49.99*	49.99*	México	-	Salud
Laboratorios Médicos del Pacífico, S.A. de C.V.	49.99*	49.99*	México	-	Salud
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	40.00	40.00	México	-	Operadora

\* Participación indirecta

(1) Cambio en la participación accionaria de subsidiarias que no da lugar a pérdida de control (Ver Nota 21).

A pesar de que el Fideicomiso F/3935 tiene participación del 56.55% en CVT, esta carece de control unilateral para la toma de decisiones relevantes, como se menciona previamente, los funcionarios que administran el Fideicomiso son los mismos que laboran en PDAL, quien es el accionista del 43.45% restante sobre CVT, y son ellos los que toman las decisiones sobre las actividades relevantes de CVT, dando al Fideicomiso únicamente influencia significativa para cuidar los intereses de los tenedores de los certificados.

(2) Las cifras de las empresas de los sectores de Plantas Hidroeléctricas y Readaptación social se presentan dentro de la operación discontinuada, con motivo de la enajenación de las acciones a que se refiere el apartado de operaciones relevantes de las notas de los estados financieros.

(3) Compañías que se liquidaron

ii) Bases de conversión de estados financieros de las subsidiarias extranjeras

Los estados financieros de las subsidiarias en el extranjero en su moneda local se consolidan después de que los mismos han sido convertidos a la moneda de reporte. La conversión de los activos y pasivos en los estados financieros de las subsidiarias, se convirtieron a pesos mexicanos al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio; las cuentas del capital al tipo de cambio vigente en la fecha en que se efectuaron las aportaciones de capital y se generaron las utilidades; los ingresos, costos y gastos al tipo de cambio histórico; y la diferencia resultante del proceso de conversión se reconoce en el "Efecto de conversión de entidades extranjeras" reflejado en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de utilidad integral".

Los registros contables de las subsidiarias en el extranjero se preparan con base en la moneda funcional del país y de acuerdo con sus normas contables. Para efectos de consolidar los estados financieros individuales de cada subsidiaria elaborados bajo NIIF se homologan para elaborar los estados financieros consolidados.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

c) Clasificación corriente – no corriente

IDEAL presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación de corriente o no corrientes así:

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se mantiene principalmente con fines de negociación
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguiente a la fecha del ejercicio sobre el que se informa o,
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se mantiene principalmente con fines de negociación
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa o,
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

d) Reconocimiento de ingresos

IDEAL reconoce sus ingresos de conformidad con la *NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes*, cuando éstos representan una transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes por el monto que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Conforme con la NIIF 15 la Compañía reconoce el ingreso cuando satisface una obligación, es decir cuando la obligación de desempeño ha sido transferida al cliente. IDEAL reconoce sus ingresos por las siguientes operaciones principalmente:

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Ingresos por peaje

Los ingresos por cuotas de peaje se reconocen al momento en que el servicio es prestado y se reconocen de manera mensual en los registros contables. Las cuotas por peaje son revisadas e incrementadas en función al comportamiento que tenga el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) y son establecidas en función a las características de los vehículos que utilizan el tramo carretero.

La Compañía cede de manera diaria los cobros de las cuotas de peaje a los fideicomisos (ver Nota 6), con el fin de garantizar el pago de los financiamientos.

Los fondos en fideicomiso serán disponibles después de cumplir con las condiciones estipuladas en los contratos de fideicomiso relativos.

Ingresos por servicios

Este rubro se integra por los ingresos por servicios de administración de la gestión de cobro del sistema telepeaje y medios electrónicos de pago y los ingresos por la operación de los estacionamientos de plazas comerciales, los cuales se reconocen conforme se prestan los servicios. Estos ingresos derivan en su mayoría de cuotas recibidas por PASE en razón de la administración del sistema electrónico de cobranza de peaje, lo que consiste en que PASE pague a IDEAL lo recaudado por el uso del aforo de las carreteras de IDEAL.

Ingresos por venta de energía eléctrica (Operación discontinua)

Los ingresos procedentes de la venta de energía y potencia en Panamá se reconocen cuando la energía producida es entregada a los clientes conforme a las liquidaciones mensuales de potencia y energía preparadas por el Centro Nacional de Despacho y con base en los precios establecidos en los contratos de suministro de potencia y energía. Estos ingresos son presentados dentro de la operación discontinuada, neto de impuestos a la utilidad en el estado de resultados integrales.

Ingresos por tratamiento de agua

Los ingresos se reconocen conforme se prestan los servicios de acuerdo con las tarifas y términos establecidos en el Contrato de Prestación de Servicios de la operación de planta de tratamiento de agua de Atotonilco.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Ingresos por operación de centros de penitenciarios (Operación discontinua)

Los ingresos por los servicios prestados a los centros de readaptación social son derivados por la operación y mantenimiento de los centros penitenciarios los cuales se reconocen al momento en que el servicio es prestado de manera mensual en los registros contables. Estos ingresos son presentados dentro de la operación discontinuada, neto de impuestos a la utilidad en el estado de resultados integrales.

Otros ingresos de operación

Otros ingresos de operación se integran por: (i) ingresos derivados de la concesión de la planta de tratamiento de agua de Saltillo, (ii) los ingresos de las concesiones de las terminales multimodal Azteca y El Rosario y (iii) otros ingresos por arrendamiento; todos estos se reconocen conforme se devengan.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados usando el método de interés efectivo. El método de la tasa de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectivo es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los intereses devengados a favor son incluidos en el resultado de financiamiento en el estado de resultados integrales.

Ingreso financiero

Para determinar los ingresos financieros por la inversión en ciertas concesiones en las que de conformidad con la IFRIC 12 Acuerdos de Concesión de Servicios, se ha identificado un activo financiero, IDEAL utiliza un estimado de la inflación con información disponible al momento de la cuantificación. Dicha tasa a la cual se descuentan los flujos de efectivo es revisada anualmente.

Los efectos relativos son reconocidos en el resultado de financiamiento en el estado de resultados integrales.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

e) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros de acuerdo con NIIF requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas. IDEAL basó sus estimaciones en parámetros disponibles cuando los estados financieros consolidados fueron preparados. Sin embargo, circunstancias existentes y estimaciones acerca de eventos futuros pueden cambiar debido a cambios en el mercado o en circunstancias fuera del control de IDEAL. Tales cambios son reflejados en las estimaciones y sus efectos en los estados financieros cuando ocurren.

Estas estimaciones se refieren principalmente a:

- Estimación de vidas útiles de inmuebles, mobiliario y equipo y planta y equipo hidroeléctrico.
- Beneficios a empleados.
- Estimación por pérdidas crediticias esperadas.
- Deterioro de activos fijos de larga duración, intangibles y crédito mercantil.
- Determinación del plazo de arrendamiento en contratos con opciones de renovación y terminación.

f) Activos y pasivos financieros

En julio de 2014, el IASB emitió la versión final de la NIIF 9, Instrumentos Financieros que sustituye a la NIC-39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y todas las versiones anteriores de la NIIF 9. La nueva NIIF 9, reúne tres aspectos de la contabilidad de los instrumentos financieros: clasificación y medición, el deterioro y la contabilidad de cobertura. La NIIF 9, es efectiva para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019, permitiéndose la aplicación anticipada. A excepción de la contabilidad de cobertura, la aplicación retrospectiva es requerida sin embargo no es obligatorio presentar información comparativa. Para la contabilidad de cobertura, los requisitos se aplican generalmente de forma prospectiva, con algunas excepciones limitadas.

Reconocimiento inicial y valuación

Los activos financieros se clasifican en su reconocimiento inicial, activos financieros valuados a su costo amortizado (instrumentos para cobrar principal e interés "IFCPI"), a valor razonable con cambios en ORI (IFCV) y a valor razonable con cambios en resultados (IFN).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

La clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial depende de las características contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero y el modelo de negocio de la Compañía para administrar dichos activos. Con excepción de las cuentas por cobrar que no contienen un componente importante de financiamiento, la Compañía inicialmente valúa un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no estén medidos al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar que no contienen un componente importante de financiamiento se valúan al precio de la transacción determinado de conformidad con la NIIF 15. Ver la política contable en la Nota 2d) "Reconocimiento de ingresos".

Para que un activo financiero pueda clasificarse y valuarse a su costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI, dicho activo debe dar lugar a flujos de efectivo que sean exclusivamente pagos de principal e intereses (IFCPI) respecto del monto de capital pendiente. Dicha evaluación se conoce como la prueba de instrumento financiero para cobrar principal e interés y se realiza a nivel de instrumento.

El modelo de negocio de la Compañía para administrar sus activos financieros se refiere a la forma como administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo para el negocio al llevar a cabo sus actividades y no en una intención particular de tenencia de un instrumento. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo se derivarán de obtener flujos de efectivo contractuales, de la venta de activos financieros, o de ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una regulación o convenio del mercado (regular-way trades, como se conocen en inglés) se reconocen en la fecha de negociación; es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o a vender el activo.

Reconocimiento posterior

Para fines de su reconocimiento posterior, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)
- b) Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda)

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

- c) Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas tras darse de baja (instrumentos de capital)
- d) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

La Compañía valúa los activos financieros a su costo amortizado si se cumplen los siguientes criterios:

- El activo financiero es mantenido de acuerdo con un modelo de negocio cuyo objeto es mantener activos financieros con el fin de cobrar los flujos de efectivo contractuales y,
- Según las condiciones contractuales se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que corresponden exclusivamente a pagos de capital e intereses sobre dicho capital.

Los activos financieros se valúan posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva (TIE), y son sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se registran en resultados cuando el activo se da baja, se modifica o se deteriora.

Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía incluyen cuentas por cobrar, préstamos a asociadas y partes relacionadas los cuales representan activos financieros.

Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en ORI (instrumentos para comprar o vender [IFCV])

La Compañía valúa los instrumentos de deuda a su valor razonable con cambios en ORI cuando cumplen los siguientes criterios:

- El activo financiero es mantenido de acuerdo con un modelo de negocio con el fin tanto de cobrar los flujos de efectivo contractuales y para su venta, y
- Según las condiciones contractuales del activo financiero, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que corresponden exclusivamente a pagos de capital e intereses sobre dicho capital.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Para instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en ORI, los ingresos por intereses, la revaluación de monedas extranjeras y las pérdidas por deterioro o reversiones de pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados y se calculan al igual que los activos financieros medidos a costo amortizado. Los cambios restantes en el valor razonable se reconocen en ORI. Después de ser dados de baja, el cambio acumulado en el valor razonable reconocido en ORI es reciclado al estado de resultados.

Los instrumentos financieros a valor razonable con cambios en ORI se encuentran los instrumentos financieros derivados.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros mantenidos para fines de negociación (instrumentos financieros negociables [IFN]), activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados, o activos financieros que obligatoriamente deben ser medidos a valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para fines de negociación si se adquieren con el propósito de ser vendidos o recomprados en un futuro cercano. Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para fines de negociación, salvo que sean designados como instrumentos de cobertura efectiva. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son solamente pagos de capital e intereses se clasifican y se valúan a su valor razonable con cambios en resultados, sin importar el modelo de negocios.

Sin importar los criterios para que los instrumentos de deuda sean clasificados a su costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI, como se describió anteriormente, los instrumentos de deuda pueden designarse como a valor razonable con cambios en resultados al momento de su reconocimiento inicial si al hacer esto se elimina, o reduce significativamente, una asimetría contable.

Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el estado de situación financiera a valor razonable, y los cambios netos en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Un derivado implícito en un contrato híbrido, con un pasivo financiero o con un contrato anfitrión no financiero, se separa del contrato anfitrión y se reconoce como un derivado separado, si: las características económicas y los riesgos no están relacionados estrechamente con los del contrato anfitrión; un instrumento separado con las mismas condiciones que el derivado implícito cumpliría con la definición de derivado; y el contrato híbrido no se valoraría a su valor razonable con cambios en resultados. Los derivados implícitos se miden a su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en los resultados del ejercicio. Una reevaluación solamente ocurre si surge un cambio en las condiciones del contrato que modifique en forma significativa los flujos de efectivo que de otra manera se requerirían, o una reclasificación de un activo financiero fuera de la categoría de valor razonable con cambios en resultados.

Un derivado implícito en un contrato híbrido que contenga un activo financiero anfitrión no se reconoce por separado. El activo financiero anfitrión, junto con el derivado implícito, debe clasificarse en su totalidad como un activo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera de la Compañía) cuando:

- Los derechos para recibir los flujos de efectivo del activo han expirado, o
- La Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material para el tercero bajo un acuerdo "de transferencia" y (a) la Compañía ha transferido prácticamente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si han retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su involucramiento continuo en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se valúan sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

La participación continua que toma la forma de garantía sobre el activo transferido se valúa al menor entre el valor neto en libros original del activo y el monto máximo de la contraprestación que la Compañía estaría requerida a volver a pagar.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una estimación por pérdidas crediticias esperadas (PCE) para todos los instrumentos de deuda que no sean mantenidos a su valor razonable con cambios en resultados. Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales por pagar bajo el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera obtener, descontados con base en una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo derivados de la venta de la garantía colateral mantenida u otras mejoras crediticias que sean integrales para las condiciones contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en etapas. Para exposiciones crediticias en las cuales no ha habido un aumento significativo del riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se reconoce una provisión de pérdidas crediticias esperadas para las pérdidas crediticias que resulten de los eventos de incumplimiento que sean posibles dentro de los siguientes 12 meses (una pérdida crediticia esperada por 12 meses). Para exposiciones a riesgo de crédito en las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se debe reconocer una provisión por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante de la exposición al riesgo, sin importar en qué fecha suceda el incumplimiento (una pérdida crediticia esperada por toda la vida de los instrumentos).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Para cuentas por cobrar comerciales, la Compañía aplica un enfoque simplificado para calcular las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no monitorea los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una estimación para pérdidas con base en las pérdidas crediticias esperadas por toda la vida de los deudores en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones la cual se basa en la experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada para reconocer factores pronosticados específicos de los deudores y el entorno económico.

Para instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en ORI, la Compañía aplica la simplificación de bajo riesgo de crédito. En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa si se considera que el instrumento de deuda tiene un riesgo de crédito bajo al utilizar toda la información razonable, sustentable fácilmente disponible. Al realizar dicha evaluación, la Compañía re-evalúa la calificación crediticia interna del instrumento de deuda. Adicionalmente, la Compañía considera que existe un aumento significativo en el riesgo crediticio cuando los pagos contractuales tienen saldos vencidos de más de 30 días.

Los instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en ORI de la Compañía comprenden únicamente valores cotizados con la mayor calificación de inversión (Muy Bueno y Bueno) por la *Agencia de Calificación Crediticia* y, por lo tanto, se consideran inversiones con bajo riesgo crediticio. La política de la Compañía es valuar las pérdidas crediticias esperadas de dichos instrumentos sobre una base de 12 meses. Sin embargo, cuando se ha presentado un aumento significativo en el riesgo crediticio desde su creación, la provisión se basará en la pérdida crediticia esperada por toda la vida de los instrumentos. La Compañía utiliza las calificaciones crediticias de la *Agencia de Calificación Crediticia* tanto para determinar si el instrumento de deuda ha aumentado significativamente su riesgo crediticio y para estimar las pérdidas crediticias esperadas.

La Compañía considera que un activo financiero se encuentra en incumplimiento de pago cuando los pagos contractuales tienen saldos vencidos de más de 90 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía puede considerar que un activo financiero está en incumplimiento de pago cuando exista información interna o externa que indique que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras crediticias mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de que los flujos de efectivo contractuales se recuperarán.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y valuación

Los pasivos financieros se clasifican a la fecha de su reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y créditos, cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura efectiva.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, y para los préstamos y créditos y las cuentas por pagar, se presentan incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen deuda a corto y largo plazo, cuentas por pagar y pasivos acumulados, partes relacionadas e impuestos y contribuciones por pagar.

Reconocimiento posterior

La valuación de los pasivos financieros depende de su clasificación como se indica a continuación:

Pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros valuados a su valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros para fines de negociación y pasivos financieros valuados al momento del reconocimiento inicial a su valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva. Las ganancias o pérdidas sobre los pasivos para fines de negociación se reconocen en los resultados del ejercicio.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los pasivos financieros designados desde el momento de su reconocimiento inicial como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial del reconocimiento y sólo si se cumplen los criterios de la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y créditos

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y créditos que devengan intereses se valúan posteriormente a su costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en los resultados del ejercicio cuando los pasivos se dejan de reconocer, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en consideración cualquier descuento o prima sobre la adquisición y las cuotas y costos que son una parte integral de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce bajo el rubro costos financieros en el estado de resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se deja de baja cuando la obligación se cumple, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor en condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente son sustancialmente modificadas, dicho intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores netos en libros respectivos se reconoce en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

Las ganancias o pérdidas sobre los pasivos para fines de negociación se reconocen en los resultados del ejercicio.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los pasivos financieros designados desde el momento de su reconocimiento inicial como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial del reconocimiento y sólo si se cumplen los criterios de la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y créditos

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y créditos que devengan intereses se valúan posteriormente a su costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en los resultados del ejercicio cuando los pasivos se dejan de reconocer, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en consideración cualquier descuento o prima sobre la adquisición y las cuotas y costos que son una parte integral de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce bajo el rubro costos financieros en el estado de resultados.

Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y créditos que devengan intereses.

Compensación de instrumentos financieros

La compensación de un activo y un pasivo financiero para su presentación en el estado de situación financiera procede sólo cuando:

- (i) la Compañía tiene un derecho y una obligación legal de cobrar o pagar un importe compensado, por lo que la entidad tiene, de hecho, un activo financiero compensado o un pasivo financiero compensado; y
- (ii) el monto resultante de compensar el activo financiero con el pasivo financiero refleja los flujos de efectivo esperados de la Compañía, al liquidar dos o más instrumentos financieros.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Valor razonable de los instrumentos financieros

A cada fecha de presentación de información, el valor razonable de los instrumentos financieros que se negocian en los mercados activos se determina considerando los precios cotizados en el mercado, o a los precios cotizados por los intermediarios financieros (precio de compra para las posiciones activas y precio de venta para las posiciones pasivas), sin deducción alguna de los costos de transacción.

Para los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina utilizando las técnicas de valuación generalmente aceptadas. Dichas técnicas pueden incluir el uso de transacciones de mercado bajo el principio de plena competencia, referencias al valor razonable actual de otro instrumento financiero que sea esencialmente similar, análisis de los flujos de efectivo descontados u otros modelos de valuación.

La jerarquía utilizada para determinar los valores razonables es como sigue:

Nivel 1. Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos;

Nivel 2. Variables distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, directamente (precios) o indirectamente (derivadas de precios) y;

Nivel 3. Variables utilizadas para el activo o pasivo que no estén con base en datos observables de mercado (variables no observables).

En la Nota 15 se proporciona un análisis de los valores razonables de los instrumentos financieros.

g) Efectivo, efectivo restringido y equivalentes de efectivo

Los saldos en bancos devengan intereses a tasas variables sobre la base de tasas diarias de depósitos bancarios. Los equivalentes de efectivo están representados por depósitos a corto plazo que se realizan por periodos variables de entre un día y tres meses, y devengan intereses a las tasas de depósitos a corto plazo aplicables. Tales inversiones se presentan a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar a su valor de mercado. El efectivo y equivalentes de efectivo que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad ya sea contractual o legal, se presenta por separado en el activo circulante o no circulante, según corresponda.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

h) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Considerando su disponibilidad, las cuentas por cobrar son clasificadas a corto y largo plazo. Se consideran como cuentas por cobrar a corto plazo, aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del balance (o en el ciclo normal de operaciones del negocio en el caso que este ciclo exceda este periodo), en caso contrario, se consideran como cuentas por cobrar a largo plazo.

Las otras cuentas por cobrar representan importes que se originan por transacciones distintas a aquellas para las cuales fue constituida la entidad tales como documentos por cobrar e impuestos pagados en exceso, las cuales se espera cobrar dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del balance o en el ciclo normal de operaciones del negocio en el caso que este ciclo exceda este periodo, presentándose en el activo a corto plazo.

Las cuentas por cobrar (y las otras cuentas por cobrar) se reconocen a su valor de realización, modificándose, de acuerdo con el postulado de devengación contable, incluyendo estimaciones por irrecuperabilidad o difícil cobro. Las cuentas por cobrar (y otras cuentas por cobrar) a largo plazo se reconocen a su valor de realización descontado.

i) Estimación por pérdidas crediticias esperadas

La Compañía reconoce de manera periódica en sus resultados una estimación por pérdidas crediticias esperadas, basada principalmente en la experiencia, morosidad y tendencias económicas, así como en la evaluación de litigios sobre importes pendientes de cobro.

Para las cuentas a cobrar comerciales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por tanto, IDEAL no hace un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce en cada fecha de cierre una corrección de valor por las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del activo. IDEAL ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su historial de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

La evaluación del riesgo de incobrabilidad de cuentas por cobrar a partes relacionadas se realiza cada año a través de un análisis de la situación financiera de cada parte relacionada y del mercado en que operan.

j) Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura

La Compañía está expuesta a riesgos por fluctuaciones cambiarias y tasas de interés, los cuales trata de mitigar a través de un programa controlado de administración de riesgos, mediante la utilización de instrumentos financieros derivados. La Compañía utiliza principalmente contratos forwards de moneda extranjera para mitigar el riesgo de las fluctuaciones cambiarias en el corto plazo.

Con la finalidad de reducir los riesgos generados por las fluctuaciones en tasas de interés, se utilizan swaps de tasas de interés, a través de los cuales se paga o se recibe el importe neto resultante de pagar o cobrar una tasa fija y de recibir o pagar flujos provenientes de una tasa variable sobre montos nominales denominados en pesos, dólares y unidades de inversión (UDI's). Los instrumentos financieros derivados en su mayor parte han sido designados y califican como instrumentos derivados de cobertura de flujo de efectivo.

La política de la Compañía comprende: (i) la documentación formal de todas las transacciones entre los instrumentos de cobertura y las posiciones cubiertas, (ii) el objetivo de la administración de riesgos, y (iii) la estrategia para celebrar las transacciones de cobertura. Este proceso comprende la asociación entre los flujos de efectivo de los derivados con los activos o pasivos reconocidos en el estado de situación financiera.

La efectividad de los instrumentos derivados de cobertura se evalúa antes de su designación, así como durante el periodo de la misma, la cual se lleva a cabo al menos trimestralmente con base en técnicas estadísticas reconocidas. Si se determina que un instrumento financiero derivado no es altamente efectivo como cobertura o si el instrumento financiero derivado deja de ser una cobertura altamente efectiva, se deja de aplicar el tratamiento contable de cobertura respecto de dichos derivados prospectivamente; durante 2020 y 2019, se tuvo una utilidad por reciclaje derivado de cambios en el tratamiento contable de coberturas por \$48.3 millones y \$52.5 millones, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los instrumentos derivados se reconocen en el estado de situación financiera a su valor razonable, el cual se obtiene de las instituciones financieras con las cuales se celebraron dichos acuerdos, y es política de la Compañía comparar dicho valor razonable con la valuación proporcionada por un proveedor de precios independiente contratado por la Compañía.

La porción efectiva de las ganancias o pérdidas de estos instrumentos derivados se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de utilidad (pérdida) integral", y la porción no efectiva se aplica a los resultados del ejercicio. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos derivados que no califican como instrumentos de cobertura se reconocen de forma inmediata en resultados.

El efecto por valuación reconocido en resultados correspondiente a instrumentos financieros derivados que se tratan como instrumentos de negociación, se presentan en el rubro de valuación de derivados y otros conceptos financieros neto.

k) Combinación de negocios y crédito mercantil

Las combinaciones de negocios y de entidades asociadas se reconocen bajo el método de compra.

i) El crédito mercantil representa la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable de los activos netos adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la entidad a la fecha de adquisición de subsidiarias. En el caso de adquisición de asociadas, la inversión en asociadas de la Compañía identificado en la adquisición, neto de cualquier pérdida por deterioro.

El crédito mercantil se revisa para determinar su recuperación anualmente, o con mayor frecuencia si se presentan ciertos eventos o cambios que indiquen que el valor neto contable pudiera no ser íntegramente recuperable.

La posible pérdida de valor se determina mediante el análisis del valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (o conjunto de ellas) a la que se asocia el crédito mercantil en el momento en que éste se origina. Si dicho valor recuperable es inferior al valor neto contable, se reconoce una pérdida por deterioro en la cuenta de resultados.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, el crédito mercantil no fue sujeto a deterioro.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

ii) La adquisición de una participación no controladora se considera una transacción entre entidades bajo control común, y cualquier diferencia entre el precio de compra y el valor en libros de los activos netos adquiridos, se reconoce como una operación de capital (ver Nota 10).

iii) El reconocimiento de los "Derechos de cobro por operación y mantenimiento" como un intangible es de acuerdo a los criterios establecidos en la NIC-38 "Activos intangibles" y es derivado de los contratos de prestación de servicios para la construcción de infraestructura, instalación de equipo y realización de actividades previas así como la prestación de servicio integral de capacidad penitenciaria de los centros de readaptación social asignados y se originaron con motivo del reconocimiento de los efectos del método de compra.

l) Carreteras y otros activos en concesión

La Compañía contabiliza sus operaciones derivadas de la construcción y operación de sus activos concesionados de conformidad con la interpretación No.12 "CINIIF 12, Acuerdos de concesión de servicios". Esta interpretación se refiere al registro por parte de operadores del sector privado involucrados en proveer de activos y servicios de infraestructura al sector público, clasificando los activos en activos financieros, activos intangibles o una combinación de ambos.

El activo financiero se origina cuando un operador construye o hace mejoras a la infraestructura en el cual el operador tiene un derecho incondicional a recibir una cantidad específica de efectivo u otro activo financiero durante la vigencia del contrato. El activo intangible se genera cuando el operador construye o hace mejoras y se le permite operar la infraestructura por un periodo fijo después de terminada la construcción, en el cual los flujos futuros de efectivo del operador no se han especificado ya que pueden variar de acuerdo con el uso del activo y que por tal razón se consideran contingentes; o la combinación de ambos, (un activo financiero y un activo intangible) la cual se origina, cuando el rendimiento/ganancia para el operador lo proporciona parcialmente un activo financiero y parcialmente un activo intangible. Tanto para el activo financiero como para el activo intangible, los ingresos y costos relacionados con la construcción o las mejoras se reconocen en los ingresos y costos durante la fase de construcción.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los costos por préstamos directamente relacionados con la adquisición o construcción son capitalizados y son incluidos en el costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad. El ingreso obtenido por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de utilizar en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados. Todos los demás costos por préstamos se reconocen en resultados durante el periodo en que se incurra.

La Compañía clasifica los activos obtenidos de la construcción, administración y operación de los acuerdos de concesión de servicios de plantas de tratamiento de aguas, como un activo financiero (cuenta por cobrar).

Tanto para el activo financiero como para el activo intangible, los ingresos y costos relacionados con la construcción o las mejoras se reconocen en los ingresos y costos durante la fase de construcción.

Las inversiones de la Compañía, clasificadas como activo financiero se valúan al valor razonable de los servicios de construcción prestados. Los ingresos por intereses de la cuenta por cobrar se determinaron usando la tasa de interés efectivo y se reconocen en el rubro de Otros ingresos de operación ya que forman parte de las actividades ordinarias en este tipo concesiones.

La Compañía determina la amortización de las concesiones de carreteras y otros activos en concesión por el método de línea recta de acuerdo a la vigencia del título de concesión.

La Compañía reconoce las obligaciones contractuales de mantenimiento mayor conforme a la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos contingentes".

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, en las carreteras y otros activos en concesión no fueron sujetas a pérdidas por deterioro.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

m) Planta y equipo hidroeléctrico

La planta y equipo hidroeléctrico se reconoce como un activo material a su costo de producción. Al tratarse de activos que requieren de un periodo sustancial para su uso, se capitaliza el costo financiero incurrido durante el periodo de construcción e instalación de la maquinaria y equipo. El importe del financiamiento capitalizable se determinó mediante la aplicación de la tasa de capitalización promedio ponderada de los financiamientos a las inversiones en activos calificables durante el periodo de adquisición. La Compañía aplica la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo".

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el rubro de inventarios de materiales para construcción no tuvo deterioro.

La planta y equipo hidroeléctrico se encuentra incluida dentro de los activos corrientes de operación discontinuada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020.

n) Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran a su valor de adquisición, neto de su depreciación acumulada. La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, cuando se encuentran disponibles para su uso.

La Compañía evalúa periódicamente los valores residuales, las vidas útiles y métodos de depreciación de sus inmuebles, mobiliario y equipo y en su caso el efecto de este cambio en estimación contable es reconocido prospectivamente, a cada cierre de ejercicio, de acuerdo con la NIC 8, "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".

El valor neto en libros de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo se deja de reconocer al momento de la venta o cuando ya no se esperen beneficios económicos futuros de su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que surjan de la venta de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo representan la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta, si los hubiese, y el valor neto en libros de la partida y se reconoce como otros ingresos de operación u otros gastos de operación cuando se deja de reconocer la partida.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Las tasas de depreciación anuales son las siguientes:

Inmuebles	5%
Mobiliario y equipo	10%
Equipo periférico y de telepeaje	30%
Equipo de cómputo	30%
Maquinaria y equipo de planta	10%
Equipo de transporte	25%

El valor de los inmuebles, mobiliario y equipo se revisa anualmente para verificar que no existen indicios de deterioro. Cuando el valor de recuperación, que es el mayor entre el precio de venta y su valor de uso (el cual es el valor presente de los flujos de efectivo futuros), es inferior al valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo no fue sujeto a pérdidas por deterioro.

ñ) Activos y pasivos mantenidos para su venta

Los activos y pasivos para su disposición correspondientes a los sectores de Energía y Readaptación Social, que están clasificados para su venta y que se presentan en el estado de situación financiera como una operación discontinuada, se miden al menor de su importe en libros o su valor de realización, menos los costos de venta. Los activos corrientes para su disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado y dejan de depreciarse desde el momento que son clasificados como activos corrientes mantenidos para su venta.

Esta clasificación se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo para su disposición se encuentra disponible en sus condiciones actuales, para la venta inmediata.

La Compañía debe de estar comprometida con la venta y se debe de esperar que la venta se cumpla con los requisitos necesarios para su reconocimiento como tal, dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

De acuerdo con los convenios alcanzados con los compradores, la Compañía considera que cumple con los requisitos para considerar la venta del sector de Energía y de Readaptación Social como activos y pasivos disponibles para la venta.

o) Licencias de software

La Compañía registra sus licencias al costo de adquisición, neto de su amortización acumulada.

La amortización se calcula por el método de línea recta en un periodo que fluctúa entre 10 y 20 años, que corresponde al periodo de explotación.

Se tiene la política de revisar el valor de los activos intangibles de vida definida de manera anual y cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. Cuando el valor de recuperación, que es el mayor entre el precio de venta y su valor de uso (el cual es valor presente de los flujos de efectivo futuros), es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

p) Deterioro de activos de larga duración

Se tiene la política de evaluar la existencia de indicios de deterioro sobre el valor de los activos de larga duración, incluyendo el crédito mercantil y los activos intangibles. Si existen tales indicios, o cuando se trata de activos cuya naturaleza exige un análisis de deterioro anual, se estima el valor recuperable del activo, siendo este mayor que el valor razonable, deducidos de costos de enajenación, y su valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros estimados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja el valor del dinero en el tiempo y considerando los riesgos específicos asociados al activo.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor. En este caso, el valor en libros se ajusta al valor recuperable, registrando la pérdida en los resultados del ejercicio de que se trate.

Los cargos por depreciación y/o amortización de periodos futuros se ajustan al nuevo valor contable durante la vida útil remanente. Se analiza el deterioro de cada activo individualmente considerado, excepto cuando se trata de activos que generan flujos de efectivo que son interdependientes con los generados por otros activos (Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía utiliza los planes estratégicos de las distintas UGE's a las que están asignadas los activos. Dichos planes estratégicos generalmente abarcan un periodo de 1 a 3 años. Para periodos superiores, a partir del quinto año se utilizan proyecciones basadas en dichos planes estratégicos aplicando una tasa de crecimiento esperado constante o decreciente.

Las premisas utilizadas para llevar a cabo las proyecciones fueron las siguientes:

- Clientes actuales y crecimiento esperado
- Situación del mercado y expectativas de penetración
- Inversión en mantenimiento de los activos actuales
- Consolidación y sinergias de mercado

Costo promedio ponderado de capital (WACC por sus siglas en inglés) y Participantes en el Mercado (Market Participant)

Para la determinación de la tasa de descuento, se utilizó la WACC y fue determinada para cada una de las UGE's, en términos reales. Se consideraron como fuentes de información en lo relativo al Retorno Libre y Retorno de Mercado información proporcionada por agencias especializadas con información a la fecha más reciente o más próxima al cierre de los estados financieros.

Las tasas de descuento estimadas para realizar las pruebas de deterioro de conformidad a la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos", para cada UGE, consideran supuestos de participantes de mercado. Los participantes de mercado fueron seleccionados tomando en consideración tamaño, operación y características de negocios similares a los de la Compañía.

Las proyecciones se realizaron en la moneda funcional de cada UGE, sin considerar inflación y los valores en libros de los activos, el crédito mercantil, el capital contable, la deuda con costo y el efectivo.

q) Arrendamientos

Al comienzo de un contrato, la Compañía debe evaluar si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transfiere el derecho de uso de un activo identificado durante un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación. En caso contrario, se trata de un contrato de servicios.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

*La Compañía como arrendatario*

La Compañía aplica un único enfoque para el reconocimiento y valuación de todos los arrendamientos, con excepción de los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (con base en su importancia relativa).

La Compañía reconoce pasivos por arrendamiento para realizar los pagos de arrendamiento y activos por derecho de uso que representan su derecho a utilizar los activos subyacentes.

i) Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce activos por derecho de uso en la fecha de comienzo del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se valúan a su costo de adquisición, menos la depreciación o amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, y se ajustan para reflejar cualquier remediación de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el importe de la valuación inicial de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los pagos por arrendamiento realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento menos cualquier incentivo de arrendamiento que se reciba y los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario. Los activos por derecho de uso se deprecian o amortizan sobre la base de línea recta durante el plazo más corto entre el periodo del arrendamiento y las vidas útiles estimadas de los activos, conforme se muestra a continuación:

Maquinaria y equipo	5 años
Automóviles y otro equipo	5 años

Los contratos de arrendamiento de la Compañía no contienen la obligación de retirar el activo subyacente, ni restaurar el sitio en el que se localiza el activo subyacente ni el propio activo subyacente a una condición específica.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al finalizar el plazo del arrendamiento, o si el costo refleja que se ejercerá una opción de compra, la depreciación o amortización se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

Los activos por derecho de uso también están sujetos a pruebas de deterioro al ser un activo no financiero. Durante 2020 el activo por derecho de uso no fue sujeto a pruebas de deterioro.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

ii) Pasivos por arrendamiento

En la fecha de comienzo del arrendamiento, la Compañía reconoce pasivos por arrendamiento valuados al valor presente de los pagos futuros por arrendamiento que se realizarán durante el periodo del arrendamiento. Los pagos por arrendamiento incluyen pagos fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos variables por arrendamiento que dependen de un índice o una tasa, y los importes que se espera pagar como garantías de valor residual. Los pagos por arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía tiene certeza razonable de que la ejercerá y los pagos de penalizaciones por rescisión del contrato de arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá una opción para terminar el arrendamiento.

Los pagos variables por arrendamiento que no dependen en un índice o tasa se reconocen como gastos (salvo que se hayan incurrido para producir inventarios) en el periodo en el cual ocurre el evento o condición que genera el pago.

Para calcular el valor presente de los pagos por arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa incremental de financiamiento en la fecha de comienzo del arrendamiento, dado que la tasa de interés implícita en el arrendamiento no puede determinarse con facilidad. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (p. ej., cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Los pasivos por arrendamiento de la Compañía se presentan por separado de los demás pasivos en el estado de situación financiera.

iii) Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

La Compañía optó por no aplicar los requerimientos de valuación para arrendatarios a sus arrendamientos a corto plazo de maquinaria y equipo (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de 12 meses o menos a partir de la fecha de inicio del arrendamiento y que no contienen una opción de compra). La Compañía también aplica la exención al reconocimiento de los arrendamientos de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipo de oficina que se considera de bajo valor. Los pagos por arrendamiento de arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como un gasto conforme se devengan sobre la base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

*La Compañía como arrendador*

Los arrendamientos en los cuales la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo subyacente arrendado se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por arrendamiento se reconocen sobre la base de línea de recta durante el plazo del arrendamiento y se incluyen como parte de los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y contratar un arrendamiento operativo se añaden al importe en libros del activo subyacente arrendado y se reconocen en resultados durante el plazo del arrendamiento aplicando el mismo criterio que para los ingresos por arrendamiento.

r) Transacciones en monedas extranjeras

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros consolidados, se aplican a resultados. En la Nota 15, se presentan los principales activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

s) Cuentas por pagar, pasivos acumulados y provisiones

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación pueda ser estimada razonablemente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación. La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones de mercado a la fecha del estado de situación financiera, y en su caso, el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento en la provisión se reconoce como un gasto financiero.

Las provisiones por pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, las contingencias solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

t) Beneficios a empleados

Las primas de antigüedad se reconocen periódicamente durante los años de servicio del personal con base en cálculos actuariales, mediante el método de crédito unitario proyectado. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al pasivo neto por beneficios definidos (ver Nota 12).

Las remediciones del pasivo neto por beneficios definidos, que incluyen ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos, excluyendo los intereses netos, se reconocen inmediatamente en el estado de posición financiera en *Otras partidas de pérdida integral acumuladas* del capital contable en el periodo en que se producen; las remediciones no se reclasifican a resultados en los periodos posteriores.

Los costos de servicios pasados se reconocen en el resultado del periodo de acuerdo con la fecha de la modificación y la fecha en que la Compañía reconoce los costos reestructurados.

La Compañía reconoce los cambios en la obligación neta por beneficios definidos por los costos de servicios, que comprenden los gastos corrientes de servicios, costos por servicios pasados, las ganancias y pérdidas por reducciones y las liquidaciones no rutinarias, en "los Gastos de Administración " del estado de resultados. Los cambios en la obligación neta por beneficios definidos por el interés neto se reconocen en el "Costo de financiamiento" del estado de resultados.

Los costos derivados de ausencias compensadas, como lo son las vacaciones, se reconocen de forma acumulativa por los que se crea la provisión respectiva.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

u) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

Los gastos por PTU causada, se presentan dentro de los rubros de gastos operacionales, en el estado de resultados.

v) Impuestos a la utilidad

Impuesto causado

El impuesto a la utilidad causado en el año se presenta como un pasivo a corto plazo neto de los anticipos efectuados durante el mismo.

Impuesto diferido

La Compañía determina los impuestos a la utilidad diferidos con base en el método de activos y pasivos, mencionado en la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias".

El impuesto sobre la renta diferido se determina utilizando el método de activos y pasivos, con base en las diferencias temporales entre los valores fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de presentación de información.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden con base en las tasas fiscales que estarán vigentes en el ejercicio cuando el activo se materialice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales (y legislación fiscal) que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse en la fecha de presentación de información.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación de información y se reduce en la medida en que ya no sea probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes para permitir que se apliquen todos o una parte de los activos por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de presentación de información y se comienzan a reconocer en la medida en que sea probable que haya utilidades fiscales futuras suficientes para permitir la recuperación del activo por impuestos diferidos.

Los impuestos diferidos relacionados con partidas reconocidas fuera de las utilidades o pérdidas se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otras partidas de pérdida integral o directamente en el patrimonio.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

IFRIC 23

La compañía periódicamente evalúa las posiciones tomadas con respecto a situaciones en las que las leyes fiscales aplicables están sujetas a interpretación y considera si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto. La compañía mide sus saldos Fiscales en base a la cantidad más probable o al valor esperado dependiendo de qué método proporcione una mejor predicción de la resolución de la incertidumbre.

w) Subvenciones y ayudas gubernamentales

La Compañía en base a la NIC 20 "Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales", relativa a la contabilización e información a presentar acerca de las subvenciones oficiales, así como de la información a revelar sobre otras ayudas públicas, reconoce las subvenciones del gobierno hasta que exista una prudente seguridad de que la Compañía cumplirá las condiciones asociadas a su disfrute y se recibirán las subvenciones.

El hecho de recibir subvención no constituye una evidencia concluyente de que las condiciones asociadas a la misma han sido cumplidas.

x) Utilidad por acción

La utilidad neta por acción resulta de dividir la utilidad neta del año, entre el promedio ponderado de las acciones en circulación de los propietarios de la controladora, durante el ejercicio. Para la determinación del promedio ponderado de las acciones en circulación, las acciones adquiridas por recompra de la Compañía han sido excluidas del cálculo.

y) Concentración de riesgo

Los principales instrumentos financieros de financiamiento de las operaciones de la Compañía, están compuestos por préstamos bancarios, certificados bursátiles y líneas de crédito, instrumentos financieros derivados, cuentas por pagar a partes relacionadas y cuentas por pagar y pasivos acumulados. La Compañía posee varios activos financieros tales como efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, partes relacionadas y otros activos corrientes que provienen directamente de su operación.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los principales riesgos a los que se encuentran expuestos los instrumentos financieros de la Compañía son riesgos en el flujo de efectivo, riesgo de liquidez, riesgo de mercado y riesgo de crédito. La Compañía utiliza análisis de sensibilidad para medir las pérdidas potenciales en sus resultados basados en un incremento teórico de 150 puntos base en tasas de interés y un cambio del 15% en tipos de cambio. El Consejo de Administración aprueba las políticas que le son presentadas por la Administración de la Compañía para manejar estos riesgos.

El riesgo de crédito representa la pérdida que sería reconocida en caso de que las contrapartes no cumplieran de manera integral las obligaciones contratadas. También la Compañía está expuesta a riesgos de mercado provenientes de cambios en tasas de interés y de las fluctuaciones en los tipos de cambio. Con el objetivo de disminuir los riesgos relacionados con las variaciones de tipo de cambio, la Compañía hace uso de instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros que potencialmente ocasionarían concentraciones de riesgo crediticio son el efectivo y depósitos a corto plazo, cuentas por cobrar e instrumentos financieros de deuda y derivados. La política de la Compañía está diseñada para no limitar su exposición a una sola institución financiera, por lo que sus instrumentos financieros se mantienen con distintas instituciones financieras, las cuales se localizan en diferentes regiones geográficas.

El riesgo crediticio en cuentas por cobrar está diversificado, debido a la base de clientes y su dispersión por cada sector. La Compañía realiza evaluaciones de crédito continuas de las condiciones crediticias de sus clientes y deudores y no se requiere de colateral para garantizar su recuperabilidad. En el evento de que la recuperación de la cobranza se deteriore significativamente, los resultados de la Compañía podrían verse afectados de manera adversa.

Una parte de los excedentes de efectivo se invierte en depósitos a plazo en instituciones financieras con buenas calificaciones crediticias.

Análisis de Sensibilidad

a) Variación en tasas de interés

En el caso adverso de que las tasas de interés pactadas al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se hubieran incrementado en 150 puntos base, el incremento en el gasto neto de intereses se hubiera incrementado en \$2,235 y \$2,418, millones.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

b) Riesgos de operación

La Compañía depende de varios proveedores. Durante los ejercicios de 2020 y 2019, el 88.9% y 76.6%, aproximadamente y respectivamente, del costo total de los proyectos en construcción de la Compañía representan operaciones realizadas con partes relacionadas, y el 11.07 % y 23.4% aproximadamente de los proyectos en construcción se efectuaron con otros proveedores. Si alguno de estos proveedores dejara de proporcionar los servicios necesarios a la Compañía, o proporcionarlos con oportunidad y a un costo razonable, el negocio de la Compañía y sus resultados de operación podrían verse adversamente afectados.

Los títulos de concesión son los principales activos de IDEAL, y no podría continuar con las operaciones de ninguna concesión si los mismos fueran revocados por los gobiernos otorgantes.

La tabla siguiente resume el perfil de vencimiento de los pasivos financieros de la Compañía con base en los pagos contractuales no descontados:

Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020	Exigible	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años	Total
Préstamos y créditos que devengan intereses (distintos a acciones convertibles preferentes)	\$ 41,758,966	7,519,939	\$ -	\$ 73,630	\$ 34,615,397	\$ 41,758,966
Pasivos por arrendamiento (Nota 13)	84,868	-	24,117	60,751	-	84,868
Cuentas por pagar y otros acreedores comerciales	3,981,016	3,981,016	-	-	-	3,981,016
Derivados y derivados implícitos	13,422,722	16,365	9,123	714,541	12,682,693	13,422,722
	<u>\$ 59,247,572</u>	<u>\$ 11,517,320</u>	<u>\$ 33,240</u>	<u>\$ 848,922</u>	<u>\$ 47,298,090</u>	<u>\$ 54,247,572</u>

Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	Exigible	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años	Total
Préstamos y créditos que devengan intereses (distintos a acciones convertibles preferentes)	\$ 63,802,151	\$ 10,886,930	\$ -	\$ 2,470,407	\$ 50,444,814	\$ 63,802,151
Pasivos por arrendamiento (Nota 13)	118,204	-	27,647	90,557	-	118,204
Cuentas por pagar y otros acreedores comerciales	4,584,440	4,584,440	-	-	-	4,584,440
Derivados y derivados implícitos	5,758,382	23,178	32,922	255,569	5,446,713	5,758,382
	<u>\$ 74,263,177</u>	<u>\$ 15,494,548</u>	<u>\$ 60,569</u>	<u>\$ 2,816,533</u>	<u>\$ 55,891,527</u>	<u>\$ 74,263,177</u>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

z) Presentación del estado de resultados integrales

Los costos y gastos mostrados en los estados de resultados de la Compañía se presentan de manera combinada (entre función y naturaleza), lo que permite conocer sus niveles de utilidad de operación, ya que esta clasificación permite su comparabilidad de acuerdo a la industria en que opera la Compañía.

La utilidad de operación se presenta ya que es un indicador importante en la evaluación de los resultados de la Compañía. La utilidad de operación comprende a los ingresos ordinarios, y costos y gastos de operación.

El rubro de gastos de operación se integra como sigue:

	2020	2019
Sueldos y prestaciones	\$ 739,699	\$ 719,462
Costo por contratos	492,339	1,788,473
Mantenimiento	45,730	44,577
Mantenimiento menor	183,935	196,799
Seguros y fianzas	408,173	332,123
Servicios Administrativos	65,250	43,963
Contraprestación del gobierno	58,255	69,928
Vigilancia y seguridad	162,144	149,087
Honorarios	179,647	80,605
Asistencia y auxilio vial	27,483	24,418
Energía eléctrica	30,958	32,834
Servicios de comunicación	69,240	67,983
Mantenimiento mayor	165,465	375,363
Derechos e impuestos locales	35,546	32,731
Otros gastos	531,783	251,342
	<u>\$ 3,195,647</u>	<u>\$ 4,209,688</u>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

Los rubros de otros ingresos y otros gastos se integran como sigue:

	2020	2019
Otros ingresos:		
Ingresos por contratos de operación	\$ 137,108	\$ 1,406,961
Plazas multimodales	262,395	308,892
Ingresos por arrendamientos	20,291	30,873
Cancelación de cuenta por pagar	504,905	-
Ingresos por instalaciones en plazas de cobro	18,886	39,808
Recuperación por comisiones carta de crédito	75,918	47,559
Cancelación de provisiones de años anteriores	24,432	10,482
Utilidad en venta de activos fijos	1,204	4,045
Recuperación por siniestros	154,241	-
	\$ 1,199,380	\$ 1,848,620
Otros gastos:		
Gastos por siniestros	\$ -	\$ ( 121,241)
Cancelación de provisiones de años anteriores	( 21,353)	( 9,585)
Gastos por deterioro de activos no financieros	( 36)	-
Saldos a favor de IVA e ISR	( 19,329)	-
Aplicación NIFF 16	( 1,645)	-
Otros gastos diversos	( 13,410)	( 11,729)
	\$ ( 55,773)	\$ ( 142,555)

aa) Resultado integral

El resultado integral es la suma de la utilidad o pérdida neta, los otros resultados integrales (ORI) y la participación en los ORI de otras entidades. Los otros resultados integrales representan ingresos, costos y gastos devengados, y que están pendientes de realización, la cual se prevé a mediano (largo) plazo, y su valor puede variar debido a cambios en el valor razonable de los activos o pasivos que les dieron origen, por lo que es posible que no lleguen a realizarse en una parte o en su totalidad; se componen, entre otros, por ganancias o pérdidas por instrumentos derivados de cobertura y el efecto por conversión de entidades extranjeras.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

2. Bases de preparación de los estados financieros consolidados y políticas y prácticas contables (continúa)

La presentación de la utilidad (pérdida) de operación no es requerida, sin embargo, ésta se presenta ya que es un indicador importante en la evaluación del desempeño de la Compañía, debido a que dicha información es una práctica común del sector al que pertenece la Compañía.

ab) Segmentos operativos

La información por segmentos se presenta de acuerdo a la información que utiliza la Administración para la toma de decisiones. La información se presenta considerando los principales segmentos de negocio de la Compañía y que corresponden a las actividades de (i) inversión en instrumentos financieros, (ii) construcción, operación y mantenimiento de concesiones carreteras, (iii) telepeaje electrónico, (iv) arrendamiento de equipo, (v) plantas de tratamiento de agua, (vi) paraderos de terminales multimodales y (ix) otros segmentos.

La Administración es responsable de decidir sobre los recursos que deben asignarse a los segmentos, así como evaluar su rendimiento.

ac) Reclasificaciones

Algunas de las cifras de los estados financieros de 2019, fueron reclasificadas para conformar su presentación con la utilizada en el ejercicio de 2020.

	Emisión original	Reclasificación	Emisión Reclasificada
Estado de situación financiera			
Activos por derecho de uso corto plazo	\$ 118,204	\$ ( 118,204)	\$ -
Activos por derecho de uso largo plazo	-	118,204	118,204

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables

En relación con la entrada en vigor de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o NIIIF por sus siglas en inglés) vigentes a partir del 1 de enero de 2020 y 2019 y con base a lo señalado en la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores" la Compañía manifiesta lo siguiente:

*NIIF 16, Arrendamientos*

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2017 y sustituye a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, la SIC-15 Arrendamientos Operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de un arrendamiento y requiere que el arrendatario evalúe los contratos en virtud de un único modelo de balance similar a la contabilización de los contratos de arrendamiento financiero según la NIC 17.

La norma incluye dos excepciones de reconocimiento para los arrendadores "arrendamientos de activos de bajo valor" y arrendamientos de corto plazo (es decir, contratos de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos). En la fecha de inicio del contrato de arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para hacer los pagos de arrendamiento (es decir, el pasivo de arrendamiento) y un activo que representa el derecho de uso del activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir, el activo de derecho-de-uso). Los arrendatarios estarán obligados a reconocer por separado los gastos de intereses sobre la deuda por arrendamiento y el gasto de depreciación en el activo de derecho de uso.

También se requiere que los arrendatarios calculen el pasivo de arrendamiento ante la ocurrencia de ciertos eventos (por ejemplo, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos de arrendamiento en el futuro como resultado de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar los pagos). El arrendatario reconocerá en general el importe de la nueva medición del pasivo de arrendamiento, así como un ajuste al activo por derecho de uso.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

La contabilización para el arrendador permanece sustancialmente sin cambios con relación a las disposiciones de la actual NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando todos los arrendamientos que utilizan el mismo principio de clasificación que en la NIC 17 distinguiendo entre las dos modalidades de arrendamiento: arrendamiento operativo y financiero. Por lo tanto, la NIIF 16 no tuvo impacto en los arrendamientos en los que la Compañía es el arrendador. La NIIF 16 también requiere para arrendatarios y arrendadores más extensas revelaciones que la NIC 17. La NIIF 16 es efectiva para periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020. La aplicación anticipada está permitida, pero no antes de que la entidad aplique la NIIF 15. Un arrendatario puede optar por aplicar la norma utilizando un enfoque retrospectivo completo o un enfoque retrospectivo modificado.

La Compañía adoptó la NIIF 16 utilizando el método de aplicación retrospectivo modificado con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido sólo en la fecha de aplicación inicial que es el 1 de enero de 2019. Bajo este método, la norma se aplica en forma retrospectiva, reconociendo el efecto acumulado de la aplicación inicial de la norma en la fecha de aplicación inicial. La Compañía optó por utilizar la solución práctica para la transición para no tener que reevaluar si un contrato es, o contiene, un arrendamiento al 1 de enero de 2019. De acuerdo con el análisis preparado por la Compañía al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a la naturaleza y monto de los contratos no se obtuvieron impactos significativos en los estados financieros.

Los efectos de adopción de la NIIF 16 al 1 de enero de 2019 (incremento/(disminución)):

Activos	
Activos por derecho de uso	\$ 146,707
Total del activo	<u>\$ 146,707</u>
Pasivo	
Pasivo por arrendamientos	\$ 146,707
Total del pasivo	<u>\$ 146,707</u>

La Compañía ha celebrado contratos de arrendamiento de Inmuebles y maquinaria. Antes de adoptar la NIIF 16, la Compañía clasificaba cada uno de sus arrendamientos (en su carácter de arrendatario) en la fecha de comienzo como un arrendamiento operativo.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

### 3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Tras la adopción de la NIIF 16, la Compañía aplicó un único enfoque para el reconocimiento y valuación de todos sus arrendamientos, con excepción de los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (con base en su importancia relativa). La norma establece requisitos específicos y soluciones prácticas para la transición, los cuales fueron aplicados por la Compañía.

La Compañía también aplicó las soluciones prácticas disponibles, por lo que:

- Utilizó una única tasa de descuento para un conjunto de arrendamientos con características razonablemente similares.
- Se basó en su evaluación de si los arrendamientos son onerosos inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial.
- Aplicó las exenciones para arrendamientos a corto plazo a los arrendamientos cuyo plazo finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de aplicación inicial.
- Excluyó los costos directos iniciales de la valuación del activo por derecho de uso a la fecha de aplicación inicial
- Utilizó información anteriormente no conocidas, tales como determinar el plazo del arrendamiento cuando el contrato contenía opciones para extender o terminar el arrendamiento.

Con base en lo anterior, al 1 de enero de 2019:

- Se reconocieron pasivos por arrendamiento adicionales por un monto de \$146,707
- Los pasivos por impuestos diferidos disminuyeron en \$44,012, debido al impacto en los impuestos diferidos de los cambios en activos y pasivos.

Modificaciones a la NIIF 16 Concesiones de alquiler relacionadas con Covid-19

El 28 de mayo de 2020, el IASB emitió concesiones de alquiler relacionadas con Covid-19 - Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

### 3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Las modificaciones tienen como fin eximir a los arrendatarios de la aplicación de los lineamientos de la NIIF 16 relacionados con el reconocimiento de modificaciones a los arrendamientos en el caso de concesiones de alquiler derivadas como consecuencia directa de la pandemia de Covid-19. Como parte de la solución práctica, el arrendatario puede optar por no evaluar si una concesión de alquiler otorgada por el arrendador en relación con el Covid-19 constituye una modificación de arrendamiento. El arrendatario que opte por esta opción deberá reconocer cualquier cambio en los pagos por arrendamiento que resulten de la concesión de alquiler relacionada con el Covid-19 de la misma manera en la que reconocería el cambio de conformidad con la NIIF 16, si dicho cambio no constituyera una modificación de arrendamiento.

La aplicación de estas modificaciones es efectiva para periodos anuales que comienzan en o después del 1 de julio de 2020, permitiéndose su aplicación anticipada. La aplicación de estas modificaciones no tuvo efectos en los estados financieros consolidados de IDEAL.

CINIIF 23, Incertidumbre sobre el tratamiento de los impuestos sobre las ganancias

La Interpretación aborda la contabilización del impuesto sobre las ganancias cuando los tratamientos tributarios implican una incertidumbre que afecta a la aplicación de la NIC 12 y no se aplica a impuestos o gravámenes fuera del alcance de la NIC 12, ni incluye específicamente los requisitos relacionados con intereses y sanciones que se pudieran derivar. La interpretación aborda específicamente los siguientes aspectos:

- Si una entidad tiene que considerar las incertidumbres fiscales por separado.
- Las hipótesis que hace una entidad sobre si va a ser revisado el tratamiento fiscal por las autoridades fiscales.
- Cómo una entidad determina el resultado fiscal, las bases fiscales, las pérdidas pendientes de compensar, las deducciones fiscales y los tipos impositivos.
- Cómo la entidad considera los cambios en los hechos y circunstancias.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Una entidad debe determinar si considera cada incertidumbre fiscal por separado o junto con una o más incertidumbres fiscales. Se debe seguir el enfoque que mejor estime la resolución de la incertidumbre. La interpretación es efectiva para los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2020 o posteriormente, pero se permiten determinadas exenciones en la transición. IDEAL aplicó la interpretación desde su fecha efectiva. Dado que IDEAL opera en un entorno tributario multinacional, la aplicación de la Interpretación puede afectar a sus estados financieros consolidados y a los desgloses requeridos. Además, IDEAL implantó procesos y procedimientos para obtener la información necesaria para aplicar de manera correcta la Interpretación. De acuerdo con el análisis realizado por IDEAL, no se han identificado efectos por la adopción de este nuevo pronunciamiento.

*Modificaciones a la NIIF 9, Características de cancelación anticipada con compensación negativa*

De acuerdo con la NIIF 9, un instrumento de deuda puede valorarse a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado global, siempre que los flujos de efectivo contractuales sean "solo pagos de principal y de intereses sobre la cantidad pendiente de pago" (la prueba SPPI) y el instrumento se mantenga dentro del modelo de negocio apropiado para esa clasificación. Las modificaciones a la NIIF 9 aclaran que un activo financiero pasa la prueba SPPI independientemente del evento o circunstancia que cause la rescisión anticipada del contrato e independientemente de qué parte pague o reciba una compensación razonable por la rescisión anticipada del contrato.

Las modificaciones se aplican retroactivamente a los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2020 o posteriormente, permitiéndose su aplicación anticipada. Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros consolidados de IDEAL.

*Modificaciones a la NIC 28, Inversiones en entidades asociadas y en negocios conjuntos*

Estas modificaciones aclaran que una entidad debe aplicar la NIIF 9 Instrumentos financieros a las inversiones a largo plazo en entidades asociadas o en negocios conjuntos a los que no se aplique el método de la participación, pero que en sustancia formen parte de la inversión neta en la entidad asociada o en el negocio conjunto. Esta aclaración es relevante, pues implica que hay que aplicar el modelo de la pérdida de crédito esperada de la NIIF 9 a dichas inversiones.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

También se aclara que, al aplicar la NIIF 9, la entidad no tendrá en cuenta cualquier pérdida de la entidad asociada o del negocio conjunto o cualquier pérdida por deterioro de la inversión neta que se haya registrado como ajuste a la inversión neta en la entidad asociada o en el negocio conjunto por aplicación de la NIC 28 Inversiones en entidades asociadas y negocios conjuntos.

Las modificaciones se aplican retroactivamente a los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2020 o posteriormente, permitiéndose su aplicación anticipada. Dado que IDEAL no tiene intereses a largo plazo en entidades asociadas y negocios conjuntos, las modificaciones no tuvieron un impacto en sus estados financieros consolidados.

Las modificaciones aclaran que las consecuencias fiscales de los dividendos dependen más de las transacciones o sucesos pasados que generaron ese beneficio distribuible que de la distribución a los propietarios. Por tanto, una entidad reconoce las consecuencias fiscales de un dividendo en resultados, en otro resultado global o en patrimonio neto dependiendo de cómo registro la entidad esas transacciones o sucesos pasados.

Estas modificaciones se aplican a los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2020 o posteriormente, permitiéndose su aplicación anticipada. Cuando una entidad aplique por primera vez estas modificaciones, lo hará desde la fecha de inicio del ejercicio comparativo más antiguo. Dado que la práctica actual de IDEAL está en línea con estas modificaciones, IDEAL no tuvo ningún efecto en sus estados financieros consolidados.

Modificaciones a la NIC 12, *Impuesto sobre beneficios*

Las modificaciones aclaran que las consecuencias fiscales de los dividendos dependen más de las transacciones o sucesos pasados que generaron ese beneficio distribuible que de la distribución a los propietarios. Por tanto, una entidad reconoce las consecuencias fiscales de un dividendo en resultados, en otro resultado global o en patrimonio neto dependiendo de cómo registro la entidad esas transacciones o sucesos pasados.

Una entidad aplicará estas modificaciones a los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2020 o posteriormente, permitiéndose su aplicación anticipada. Cuando una entidad aplique por primera vez estas modificaciones, lo hará desde la fecha de inicio del ejercicio comparativo más antiguo. Dado que la práctica actual de IDEAL está en línea con estas modificaciones, IDEAL no tuvo ningún efecto en sus estados financieros consolidados.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Modificaciones a la NIC 23, *Costos por intereses*

Las modificaciones aclaran que una entidad considera parte de sus costos por intereses generales cualquier costo por intereses originalmente incurrido para desarrollar un activo cualificado cuando sustancialmente todas las actividades necesarias para preparar el activo para su uso o venta se han completado.

Una entidad aplicará estas modificaciones a los costes por intereses incurridos desde el inicio del ejercicio en que se apliquen las modificaciones, las cuales se aplicarán a los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2020 o posteriormente, permitiéndose su aplicación anticipada. Dado que la práctica actual IDEAL está en línea con estas modificaciones, IDEAL no tuvo ningún efecto en sus estados financieros consolidados.

*Modificaciones a la NIIF 3: Definición de un negocio*

En octubre de 2019, el IASB emitió modificaciones a la definición de un negocio en la NIIF 3 Combinaciones de negocios para ayudar a las entidades a determinar si un conjunto adquirido de actividades y activos es un negocio o no. Aclaran los requisitos mínimos para un negocio, elimine la evaluación de si los participantes del mercado son capaces de reemplazar cualquier elemento faltante, agregue orientación para ayudar a las entidades a evaluar si un proceso adquirido es sustantivo, limita las definiciones de un negocio y de resultados, e introduce un valor razonable opcional prueba de concentración. Se proporcionaron nuevos ejemplos ilustrativos junto con las enmiendas.

Dado que las enmiendas se aplican prospectivamente a las transacciones u otros eventos que ocurran en la fecha de la primera solicitud o después, la Compañía no se verá afectado por estas enmiendas en la fecha de transición.

Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8: Definición de material

En octubre de 2019, el IASB emitió modificaciones a la *NIC 1 Presentación de estados financieros* y *NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores* para alinear la definición de "material" con las demás normas y para aclarar ciertos aspectos de la definición.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Las modificaciones proporcionan una nueva definición de material que establece que “la información es material o tiene importancia relativa si su omisión, distorsión u ocultamiento puede influir razonablemente en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros de propósito general toman a partir de esos estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica”. Las modificaciones aclaran que la importancia relativa dependerá de la naturaleza o magnitud de la información, ya sea individualmente o en combinación con otra información, en el contexto de los estados financieros. Una representación errónea de información es material si se puede esperar razonablemente que influya en las decisiones tomadas por los usuarios principales. Estas modificaciones no han tenido ningún impacto en los estados financieros consolidados ni se espera que haya ningún impacto futuro en IDEAL.

No se espera que las enmiendas a la definición de material tengan un impacto significativo en los estados financieros consolidados de IDEAL.

Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7

Estas modificaciones que tratan el reconocimiento del efecto esperado en las relaciones de cobertura por los cambios previstos en las tasas de interés de referencia, (Interest Rate Benchmark Reform fue emitida en septiembre de 2020 con el propósito de establecer guías sobre los efectos contables en las relaciones de cobertura mientras las tasas de interés de referencia que se utilizan actualmente (por ejemplo, la tasa libre de interés interbancaria (TIIE) o la *London Interbank Offering Rate* (LIBOR)) para la determinación de la tasa de interés de los instrumentos financieros sean reemplazadas por otras tasas de interés de referencia.

Los efectos contables del cambio de tasas de referencia previsto pudieran tener efectos muy variados, como, por ejemplo, modificaciones a contratos que se han designado conforme a las tasas de referencia antes mencionadas, o cambios contables en las relaciones de cobertura, de tal manera que la cobertura deje de ser efectiva por la incertidumbre que producirá el cambio.

Las modificaciones concluyen que mientras no se establezcan nuevas tasas de interés de referencia, debe asumirse que la tasa de interés de referencia del instrumento de cobertura seguirá existiendo hasta el término de la relación de cobertura y se seguirán cumpliendo los requisitos de su efectividad. Si una entidad concluye que, al establecerse las nuevas tasas de referencia, una relación de cobertura deja de cumplir los requisitos de efectividad, el reconocimiento contable de la misma debe discontinuarse.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

### 3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Las modificaciones también establecen nuevas revelaciones sobre las relaciones de cobertura que se encuentren en proceso de transición a las nuevas tasas de referencia.

Las modificaciones entran en vigor para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2020. Sin embargo, con el fin de evitar que una relación de cobertura se discontinúe en 2020 por la incertidumbre futura de las tasas de interés de referencia y se restablezca en 2020 al aplicar las modificaciones se ha recomendado su aplicación anticipada para 2020, lo cual evitará que se tenga que reconocer retrospectivamente el restablecimiento de la relación de cobertura.

#### NIIF 17 Contratos de seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17 Contratos de seguro (NIIF 17), una nueva norma contable integral para los contratos de seguro que cubre el reconocimiento y la medición, la presentación y la divulgación. Una vez que entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4 Contratos de seguro (NIIF 4) que se emitió en 2005. La NIIF 17 se aplica a todos los tipos de contratos de seguro (es decir, de vida, no vida, seguro directo y reaseguro), independientemente del tipo de entidades que los emiten, así como a determinadas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Se aplicarán algunas excepciones al alcance. El objetivo general de la NIIF 17 es proporcionar un modelo de contabilidad para los contratos de seguro que sea más útil y coherente para las aseguradoras. A diferencia de los requisitos de la NIIF 4, que se basan en gran medida en la protección de políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 proporciona un modelo integral para los contratos de seguro, que cubre todos los aspectos contables relevantes. El núcleo de la NIIF 17 es el modelo general, complementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (el enfoque de tarifa variable)
- Un enfoque simplificado (el enfoque de asignación de primas) principalmente para contratos de corta duración.

La NIIF 17 es efectiva para los períodos de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, y se requieren cifras comparativas. Se permite la aplicación anticipada, siempre que la entidad también aplique la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de la fecha en que aplique por primera vez la NIIF 17.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Enmiendas a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

En enero de 2020, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requerimientos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas aclaran:

- ¿Qué se entiende por derecho a aplazar la liquidación?
- Que debe existir un derecho a diferir al final del período sobre el que se informa

Esa clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de diferimiento.

Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no afectarían su clasificación.

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente. La Compañía está evaluando actualmente el impacto que tendrán las modificaciones en la práctica actual y si los acuerdos de préstamo existentes pueden requerir renegociación.

La Compañía se encuentra analizando los efectos en los estados financieros consolidados.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Efectivo en bancos	\$ 2,891,153	\$ 2,198,021
Depósitos a corto plazo	4,664,083	919,219
Certificados bursátiles	-	7,897,851
	<u>\$ 7,555,236</u>	<u>\$ 11,015,091</u>
Efectivo restringido	<u>\$ 2,116,605</u>	<u>\$ 5,527,631</u>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

4. Efectivo y equivalentes de efectivo (concluye)

La Compañía y sus subsidiarias operan con diferentes fideicomisos cuyos fondos son destinados a la construcción, operación, administración y mantenimiento de los activos concesionados, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se tienen \$2,116,605 y \$5,527,631, respectivamente, invertidos en dichos fondos. La Administración estima que dichos fondos serán utilizados en el corto plazo.

En diciembre 2018, Promotora del Desarrollo adquirió certificados bursátiles por un importe de \$7,250,632, cuyo valor razonable al cierre de 2019 ascendía a \$7,897,851. En enero de 2020 se liquidaron estos instrumentos generando una pérdida por \$32,851 los cuales se registraron en resultados y se encuentran presentados en el rubro de "Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto".

Los saldos de efectivo, y efectivo restringido al 31 de diciembre de 2019 de sus subsidiarias IDEAL Panamá y PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados como mantenidos para la venta por un importe de \$131,126 y \$1,075,969, respectivamente (ver Nota 10 inciso ii).

5. Cuentas por cobrar, neto

a) Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

	2020	2019
Cliente	\$ 3,288,033	\$ 4,076,914
Menos: Estimación por pérdidas crediticias esperadas	( 706,306)	( 667,736)
	2,581,727	3,409,178
Documentos por cobrar a corto plazo	679,771	591,787
	\$ 3,261,498	\$ 4,000,965
Documentos por cobrar a largo plazo	\$ 7,607,083	\$ 4,999,778

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

5. Cuentas por cobrar, neto (continúa)

b) Los movimientos en la estimación por pérdidas crediticias esperadas por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

	2020	2019
Saldo al inicio del periodo	\$ ( 667,736)	\$ ( 632,858)
Aplicaciones de la reserva	-	-
Incrementos registrados en gastos	( 38,570)	( 34,878)
Saldo al final del periodo	\$ ( 706,306)	\$ ( 667,736)

c) La siguiente tabla muestra un detalle de las cuentas por cobrar de acuerdo con su antigüedad al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	Total	1- 30 días	31-60 días	61-90 días	Más de 90 días
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 3,288,033	\$ 2,391,903	\$ 18,478	\$ 6,853	\$ 870,799
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 4,076,914	\$ 2,431,622	\$ 193,846	\$ 170,416	\$ 1,281,030

d) Dentro del saldo de cuentas por cobrar mayores a 90 días se incluyen cuentas por cobrar a CAPUFE por la contraprestación de la administración de cruces por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, por un monto de \$ 834,676 y \$811,831, respectivamente, de los cuales la Compañía está realizando la gestión de los cobros correspondientes.

Los saldos de clientes, netos al 31 de diciembre de 2019 de sus subsidiarias IDEAL Panamá y PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados para su venta como partidas discontinuas por un importe de \$61,842. (ver Nota 10 inciso ii).

e) La Compañía ha otorgado diversos préstamos a socios comerciales los cuales devengan intereses a una tasa fija con fecha de vencimiento en el mes de noviembre de 2044. Durante 2020 y 2019 la Compañía otorgó nuevos préstamos por \$2,180,175 y \$2,579,414 y capitalizó intereses por \$835,739 y \$228,632 respectivamente. Los anteriores préstamos devengaron intereses por \$1,055,596 y \$494,817 en 2020 y 2019. En 2020 se recaudaron intereses por \$79,427, así como capital por \$549,040. Con lo anterior al 31 de diciembre 2020 y 2019, quedaba un capital pendiente de cobro por \$7,170,341 y \$4,703,467 e intereses pendientes de cobro por \$436,741 y \$296,311, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

5. Cuentas por cobrar, neto (concluye)

	Capital	Intereses
Saldo al 1 enero 2019	\$ 1,895,421	30,126
Préstamos nuevos	2,579,414	-
Capitalización intereses	228,632	( 228,632)
Intereses devengados	-	494,817
Saldo al 31 de diciembre 2019	4,703,467	296,311
Préstamos nuevos	2,180,175	-
Capitalización intereses	835,739	( 835,739)
(menos) Cobros	( 549,040)	( 79,427)
Intereses devengados	-	1,055,597
Saldo al 31 de diciembre 2020	\$ 7,170,341	\$ 436,742

f) Al 31 de diciembre de 2019 se otorgaron diversos créditos a socios comerciales \$600,000, los cuales devengan intereses a una tasa fija. Estos préstamos devengaron intereses a favor por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 en \$76,647 y \$75,848, respectivamente. Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019, se recibieron pagos por \$103,316 de capital e intereses por \$22,931; durante 2020 se capitalizaron \$16,312. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el monto por pagar por concepto de intereses ascendió a \$146,880 y \$58,896, respectivamente, asimismo el importe de capital ascendió a \$532,891 y \$532,891, respectivamente.

6. Carreteras y otros activos en concesión

a) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las carreteras y otros activos en concesión se integran como sigue:

Concesión	Inversión	Amortización acumulada	2020 Inversión Neta	Obras en proceso	Concesión neta
2020:					
Activos intangibles					
Carreteras	\$ 54,457,961	\$ (14,157,354)	\$ 40,300,607	\$ 6,818,774	\$ 47,119,381
Paraderos multimodales	2,816,540	( 635,950)	2,180,590	-	2,180,590
Equipo de telepeaje	83,730	( 83,730)	-	-	-
	57,358,231	(14,877,034)	42,481,197	6,818,774	49,299,971
Activos financieros por concesión					
Plantas de tratamiento de agua	7,053,257	-	7,053,257	-	7,053,257
Autovía Mitla	11,653,940	-	11,653,940	-	11,653,940
	18,707,197	-	18,707,197	-	18,707,197
Otros activos en concesión					
Carretera Toluca-Atzacomulco	-	-	-	5,892	5,892
Mejoras en concesiones	520,414	( 150,512)	369,902	-	369,902
	520,414	( 150,512)	369,902	5,892	375,794
	\$ 76,585,842	\$ (15,027,546)	\$ 61,558,296	\$ 6,824,666	\$ 68,382,962

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

Concesión	Inversión	Amortización Acumulada	2019 Inversión neta	Obras en proceso	Concesión neta
2019:					
Activos intangibles					
Carreteras	\$ 55,043,975	\$ (12,605,428)	\$ 42,438,547	\$ 4,314,151	\$ 46,752,698
Paraderos multimodales	2,816,540	( 529,490)	2,287,050		2,287,050
Equipo de telepeaje	83,730	( 83,730)			
	<u>57,944,245</u>	<u>(13,218,648)</u>	<u>44,725,597</u>	<u>4,314,151</u>	<u>49,039,748</u>
Activos financieros por concesión					
Plantas de tratamiento de agua	7,221,827	-	7,221,827	-	7,221,827
Autovía Mitla	9,783,617	-	9,783,617	-	9,783,617
	<u>17,005,444</u>	<u>-</u>	<u>17,005,444</u>	<u>-</u>	<u>17,005,444</u>
Otros activos en concesión					
Carretera Toluca-Atzacomulco	-	-	-	5,193	5,193
Mejoras en concesiones	520,414	( 130,584)	389,830	-	389,830
	<u>520,414</u>	<u>( 130,584)</u>	<u>389,830</u>	<u>5,193</u>	<u>395,023</u>
	<u>\$ 75,470,103</u>	<u>\$ (13,349,232)</u>	<u>\$ 62,120,871</u>	<u>\$ 4,319,344</u>	<u>\$ 66,440,215</u>

El monto de obras en proceso en el rubro de carreteras son las obras que están en proceso de construcción que son los proyectos de Las Varas Puerto Vallarta y Mitla Tehuantepec, se espera concluir con los trabajos de construcción en 2023.

El gasto por amortización de concesiones de carreteras y otras concesiones por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascendió a \$1,678,314 y \$1,863,560, respectivamente.

b) Concesiones carreteras:

I. Carretera Chamapa – La Venta y su ramal a Interlomas

Concesionaria de Vías Troncales, S.A. de C.V., obtuvo en 1992 la concesión por 15 años para la explotación, administración y conservación de la Autopista Chamapa – La Venta, ubicada en los Municipios de Naucalpan y Huixquilucan del Estado de México, con una longitud de 10.8, Km está opera en su totalidad desde 1992, en enero de 2008 el Gobierno del Estado de México otorgo la prórroga de la concesión hasta agosto de 2052.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

II. Carretera Tepic-Villa Unión

Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana, S.A. de C.V., obtuvo en 2005, la concesión para la construcción, operación, explotación, administración y conservación de los tramos carreteros de la carretera Tepic-Mazatlán (la concesión Tepic-Villa Unión). Inicialmente el título de concesión se firmó con una vigencia de 30 años concluyendo el 6 de abril de 2035, sin embargo, como parte del reequilibrio económico, en noviembre de 2020 se recibió la autorización por parte de la SCT para la ampliación del plazo de la concesión por 10 años adicionales, por lo que la vigencia de esta concesión concluirá en abril 2045.

III. Libramiento Nororiente de Toluca

En diciembre 2003, el Gobierno del Estado de México otorgó a favor de CFC Concesiones, S.A. de C.V., el título de concesión por un periodo de 30 años, para la construcción, explotación, administración y mantenimiento de la autopista "Libramiento Nororiente de la zona metropolitana de la ciudad de Toluca".

En febrero de 2009, se realizó una tercera modificación al título de concesión, en la que el Gobierno del Estado de México otorgó una ampliación del plazo de la concesión por 20 años más, por lo que la vigencia de dicha concesión concluirá en diciembre de 2059.

IV. Autopista Tijuana Tecate y Libramiento Tecate

Autopista Tijuana-Mexicali, S.A. de C.V., tiene la concesión del gobierno federal para la explotación y conservación del tramo carretero Tijuana-Tecate, en el estado de Baja California Norte. El derecho de explotación de esta concesión concluía el 28 de noviembre de 2020, sin embargo, el 14 de noviembre de 2012, se recibió la autorización por parte de la SCT para la ampliación del periodo de concesión de esta carretera hasta noviembre de 2049.

V. Libramiento Arco Norte de la Ciudad de México

Arco Norte, tiene la concesión para la construcción, operación y conservación de la autopista denominada "Libramiento Norte de la Ciudad de México", el plazo de la concesión es de 30 años contados a partir de 2005. El derecho de explotación de esta concesión concluía el 21 de diciembre de 2035, sin embargo, en agosto 2013, se recibió la autorización por parte de la SCT para la ampliación del periodo de concesión de esta carretera, por un plazo de 30 años más, por lo que la fecha de terminación de esta concesión será en diciembre de 2065.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

En octubre de 2015, la SCT reconoció la terminación parcial de las obras de construcción del km 110 al 116, correspondiente a la ampliación a cuatro carriles de la autopista del segundo cuerpo, tramo Atlacomulco entronque con la Autopista México-Querétaro.

En enero de 2018 se realizó la inauguración oficial de la apertura del segundo cuerpo de la autopista, a partir de esa fecha se reconocen los 223.9 kilómetros como una autopista A4.

VI. Autopista Pacífico Norte

En octubre de 2009, SCT otorgó a favor de la Compañía el título de concesión por un periodo de 30 años para la construcción, explotación, operación y mantenimiento del Libramiento Sur de Culiacán y el Libramiento de Mazatlán; así como las obras de modernización de la autopista de altas especificaciones Mazatlán-Culiacán. La vigencia de esta concesión concluye en 2039.

En enero de 2015, la SCT reconoció la terminación de las obras correspondientes al Tramo carretero "I", Libramiento Mazatlán tipo A4 de 31.0 km de longitud, con origen en el km 600+700 "Entronque Culiacán Cuota" y terminación en el km 27+038 "Entronque Caleritas".

En los años 2017 y 2019 se concluyeron de los trabajos de construcción del Ramal Mazatlán y Ramal Aeropuerto respectivamente.

VII. Concesión del distribuidor vial San Jerónimo-Muyuguarda

En diciembre 2010, el Gobierno del Distrito Federal otorgó a Concesionaria Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda, S.A. de C.V. (Muyuguarda), una concesión para diseñar, construir, explotar, operar y mantener el 2do. Piso del anillo periférico con una longitud de 15.5, Km. El plazo de la concesión es por un periodo de 30 años a partir de la fecha de la autorización del inicio de operación.

La construcción de esta concesión inició en el mes de abril del 2011, y en septiembre se inició la operación de los tramos I y II; la obra del tramo III se concluyó e inició operaciones durante los primeros meses de 2013.

En abril 2015, se terminó el tramo IV entrando en operación el mismo mes. En noviembre de 2016 se concluyó el tramo V iniciando operaciones en el mismo mes.

Durante 2020 se realizaron aportaciones al capital de Muyuguarda, por parte de Promotora IDEAL, por un importe de \$409,092 (\$341,383, en 2019).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

VIII. Concesionaria Guadalajara-Tepic

En noviembre de 2011, la SCT otorgó a favor de Concesionaria Autopista Guadalajara Tepic, S.A. de C.V., el título de concesión por un periodo de 30 años para la construcción, explotación, operación y mantenimiento del Libramiento Sur de Guadalajara, el libramiento de Tepic y modernización de la autopista de altas especificaciones Guadalajara-Tepic, Esta concesión tiene una vigencia hasta 2041, sin embargo como parte del reequilibrio económico, en junio de 2020 se recibió la autorización por parte de la SCT para la ampliación del plazo de la concesión por 30 años adicionales, por lo que la vigencia de esta concesión concluirá en noviembre 2071.

La inversión total en este proyecto se estima superior a \$16,000, millones, incluyendo el pago de la contraprestación inicial ofrecida por IDEAL de \$4,300, millones de pesos.

La construcción de esta carretera se inició en abril de 2011, en marzo 2016, se concluyó el Libramiento Tepic y en noviembre 2018 se concluyó el Libramiento Guadalajara.

IX. Autopista Mitla-Tehuantepec

Autovía Mitla-Tehuantepec, S.A. de C.V. fue constituida el 12 de mayo de 2010, y tiene como principal actividad ser titular de la Concesión (la "Concesión") que le ha sido otorgada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes ("SCT") y del Contrato de Prestación de Servicios de largo plazo ("PPS"), ambos firmados el 27 de mayo de 2010 por un plazo de 20 años, así como todos los actos necesarios para su cumplimiento y para la realización de la totalidad de los trabajos que se requieran relativos a la Concesión para, construir, explotar, operar, conservar, mantener, modernizar y ampliar la carretera de jurisdicción federal Mitla-Entronque Tehuantepec II, de 169.232 kilómetros de longitud, en el estado de Oaxaca.

El 17 de abril de 2020 como parte del reequilibrio económico, se autorizó la primera modificación al Título de Concesión y al Contrato de Prestación de Servicios considerando una ampliación por 20 años adicionales, la vigencia de esta concesión concluirá en mayo de 2050.

Durante 2020 y 2019, Promotora IDEAL realizó aportaciones al capital de Autovía Mitla-Tehuantepec, S.A. de C.V., por la cantidad de \$99,930 y \$247,535, respectivamente.

Durante 2020 se reiniciaron los trabajos de construcción en los subtramos disponibles reactivando paulatinamente el avance de obra, en espera de concluir la construcción de la autopista para 2023.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$475,840 y \$287,852 respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$1,653,520 y \$1,187,464.

X. Carretera Toluca-Atlacomulco

Promotora Toluca-Atlacomulco, S.A. de C.V. (PTA) la cual se adhirió en abril de 2015, al "Fideicomiso 1967, Tramo Carretero Toluca Atlacomulco" (FID 1967) como Fideicomitente adherente, con carácter irrevocable, la cual realiza aportaciones al patrimonio del FID 1967, que son aplicadas y destinadas a la ejecución de las obras de modernización de la carretera, la aportación al fondo de derecho de vía, ambiental, obra adicional y obras inducidas; y en general para cualquier otro fin relacionado con la ejecución del proyecto.

PTA tiene derecho a recuperar todas las aportaciones que se realicen, cualquiera que sea su carácter, incluyendo una utilidad que por lo menos será igual a la tasa de retorno (de acuerdo al Anexo 5 del Título de Concesión) a que tiene derecho.

En caso de que los ingresos brutos sean superiores al 25% conforme al escenario base del estudio de aforos e ingresos (Anexo 1 del Título de Concesión) el excedente a dicho 25%, se destinará a la compartición de ingresos entre la Concesionaria y el Gobierno del Estado, sin que esto excluya la recuperación del capital de riesgo del fideicomitente adherente.

PTA no será responsable de ninguna manera por pasivos, contingencias, reclamaciones y/o litigios de índole alguna, incluyendo sin limitar de índole ambiental, laboral, fiscal entre otros, originados o causados antes del convenio firmado, ni la recuperación del capital de riesgo del fideicomitente adherente, se verá afectada ni disminuida de manera alguna por los conceptos anteriores.

Al 31 de diciembre de 2020 no se recibió contraprestación por la cuenta por cobrar del contrato en concesión ( \$139,745 se recibió en 2019). Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$760 y \$11,134.

Las aportaciones realizadas al FID-1967, se consideran como un activo financiero y el monto de este concepto al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$5,892, (\$5,193, en 2019) que incluye un efecto de valuación del ejercicio por \$700, (\$11,134, en 2019).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

XI. Concesionaria Autopista Las Varas-Puerto Vallarta, S.A. de C.V.

En mayo de 2016, el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes otorgó la concesión para construir, operar, explotar, mantener y conservar por 30 años la autopista Tepic-Puerto Vallarta, en el tramo las Varas-Bucerías-Puerto Vallarta, en los estados de Nayarit y Jalisco, autopista de altas especificaciones tipo A2, con una longitud total de 86.96 km., así mismo se constituyó la Sociedad Mercantil de Propósito Específico bajo la razón social Concesionaria Autopista las Varas Puerto Vallarta, S.A. de C.V.

Durante 2020 y 2019 se realizaron aportaciones de capital por un importe de \$630,852 y \$205,208, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2020 se encuentra en etapa de construcción con un avance físico de obra aproximadamente del 36% en el tramo I que comprende del entronque Capomo a entronque Florida y el tramo II que comprende del entronque Florida al a entronque Bucerías.

XII. Túnel Diamante, S.A. de C.V.

En el mes de febrero de 2017 IDEAL a través de sus subsidiarias adquirió el 100% de esta compañía.

Túnel Diamante fue constituida el 14 de marzo de 2015, tiene como principal actividad ser titular de la concesión (la "Concesión") que le ha sido otorgada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes ("SCT") y mediante el Contrato de Prestación de Servicios de largo plazo ("PPS"), ambos firmados el 29 de mayo de 2015 con una duración de 30 años, así como todos los actos necesarios para su cumplimiento y realización de la totalidad de los trabajos que se requieran relativos a la concesión para, construir, explotar, operar, conservar, mantener, el túnel del entronque Brisamar a la conexión con Cayaco Puerto Marqués de 3.3. km., una vialidad de 4.7 km que conecta el portal del Túnel con la zona Diamante, en términos del presente Título de Concesión en el Estado de Guerrero.

Durante el 2020 Promotora IDEAL realizó aportaciones de capital a esta compañía por un monto de \$96,624 (\$70,156 en 2019).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

XIII. Compromisos derivados de la operación de las carreteras

i) Durante el periodo de cada Concesión, las concesionarias, según corresponda, deberán efectuar cualquier reparación a los tramos carreteros, teniendo el derecho de retener todos los ingresos derivados de la operación de las carreteras concesionadas. Se espera que estos ingresos sean suficientes para permitir que las concesionarias recuperen su inversión y sus costos de operación, financiamiento, mantenimiento y otros; pagar el financiamiento de las concesiones y obtener un rendimiento sobre su inversión. Al término de las concesiones, el derecho de operar la carretera y de recibir los ingresos de peaje será revertido al Gobierno.

ii) Durante el periodo de cada Concesión, las correspondientes concesionarias, se obligan a pagar al Gobierno Federal, y en su caso a Gobiernos Estatales, según corresponda, como contraprestación por la explotación y operación de las carreteras a que se refiere las Concesiones correspondientes, un porcentaje de los ingresos tarifados que reciban anualmente sin incluir el impuesto al valor agregado. Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, las carreteras que ya se encuentran en operación realizaron por este concepto, pagos al Gobierno que se analizan como sigue:

Carretera	Monto de la contraprestación		% de la contraprestación
	2020	2019	
Libramiento Arco Norte	\$ 18,449	\$ 19,132	0.5%
Autopista Guadalajara-Tepic	10,422	12,552	0.5%
Chamapa - La Venta	8,231	11,216	1.0%
Libramiento Pacífico Norte	3,354	5,605	0.5%
Distribuidor Vial San Jerónimo- Muyuguarda	2,008	3,660	1.0%
Tepic- Villa Unión	2,229	3,432	0.5%
Libramiento Nororiente de Toluca	2,421	2,773	0.5%
Autopista Tijuana Tecate	2,449	1,903	0.5%
Autovía Mitla-Tehuantepec	95	97	0.5%
	<u>\$ 49,658</u>	<u>\$ 60,370</u>	

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

iii) Fideicomisos:

Fideicomiso según contrato de concesión

En términos de los respectivos títulos de Concesión, las concesionarias deben constituir un fideicomiso de administración y fuente de pago mismo que deberá administrar la totalidad de los recursos derivados de las vías concesionadas, el capital de riesgo, créditos y demás recursos derivados de la concesión. En dichos fideicomisos, las concesionarias fungen como fideicomitentes y en los correspondientes fideicomisos se constituyen comités técnicos para la administración de los mismos, de los recursos, bienes y derechos que integran el patrimonio del fideicomiso.

En términos generales y según se trate, la duración de los fideicomisos con los que operan las concesionarias es de dos años más en adición al término del plazo de la concesión de que se trate, pues es el tiempo que se estima que se podría llevar a cabo la liquidación de los adeudos que se tengan contratados al finalizar la concesión de que se trate.

La institución fiduciaria, que actúa como fiduciario del fideicomiso de administración cobrará mensual o anualmente, según corresponda, honorarios fiduciarios conforme a lo estipulado en los respectivos contratos.

Fideicomiso Residual

El 13 de diciembre de 2012, las carreteras concesionadas Autopista Tijuana-Mexicali, S.A de C.V (ATM), CFC Concesiones, S.A de C.V, (CFC), Concesionaria de Vías Troncales, S.A de C.V (CVT) Y Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana, S.A de C.V (CONCAUTO), celebraron un contrato maestro de Fideicomiso de manera conjunta, Identificado como Fideicomiso Maestro Irrevocable de Emisión , Administración y Fuente de Pago No. 1302 con Banco Invex,S.A de C.V, Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, cuyo objetivo de constitución es realizar la emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios denominados Valores Estructurados, conforme al programa autorizado que recibió de la comisión Nacional Bancaria y de Valores. Así como administrar el patrimonio de los Fideicomitentes.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

El 16 de abril de 2013, se celebró un convenio modificatorio y de reexpresión al Fideicomiso, mediante el cual se establece el monto máximo autorizado de la emisión por \$5,000,000, así como la celebración de un contrato de crédito con Banco Inbursa, S.A de C.V, Institución de Banca Múltiple por un monto máximo de \$5,000,000.

Durante el Primer Trimestre de 2020, este fideicomiso prepago voluntariamente por anticipado la deuda y la emisión contratada con los acreedores correspondientes y con esto extinguió cualquier obligación pendiente.

c) Paraderos (estaciones multimodales):

I. Estación multimodal Ciudad Azteca

Construcción, Conservación y Mantenimiento Urbano, S.A. de C.V. (COMURSA), tiene el proyecto denominado "Ciudad Azteca", el cual consiste en una estación multimodal en Ecatepec, Edo de México. La cual cuenta con una zona comercial, un hospital, un paradero, un estacionamiento y servicios de terminales. En diciembre de 2012, se concluyó la totalidad de la construcción e inició operaciones en enero de 2013. El plazo de operación de esta concesión terminará en agosto de 2036.

II. Centro de transferencia multimodal El Rosario (CETRAM EL ROSARIO)

Desarrolladora Mexicana de Infraestructura (DMI), participa como socio mayoritario en el proyecto denominado "CETRAM EL ROSARIO"; un Centro de Transferencia Multimodal, que incluye espacios para el transporte público o área de transferencia modal, espacios comerciales o áreas con potencial comercial, espacios recreativos y de servicios.

El plazo de la concesión es por 30 años, la cual inició en julio de 2009 y concluirá el 1 de julio de 2039. Su construcción inició en el mes de marzo de 2011, y entró en operación en enero de 2013.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

III. Estación de transferencia modal de Cuatro Caminos (ETRAM Cuatro Caminos)

El 23 de agosto de 2013, se constituyó Concesionaria ETRAM Cuatro Caminos, sociedad titular de la concesión para la modernización de la ETRAM Cuatro Caminos, que comprende la construcción, rehabilitación, operación y mantenimiento, así como la elaboración de un proyecto de inversión, administración del flujo de transporte público terrestre y seguridad de los usuarios, creación de infraestructura básica y operación de estacionamientos públicos, sanitarios, espacios publicitarios, construcción, administración y explotación de locales comerciales, prestación de los servicios de vigilancia, limpieza y retiro de desechos, mantenimiento, administración y operación de la ETRAM Cuatro Caminos, ubicada en el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México.

El plazo de la concesión es por 30 años, la cual inició en agosto 2013, y concluirá el 29 de agosto de 2043. Las obras se concluyeron en diciembre 2017, la parte de conjunto habitacional quedó concluida en diciembre 2018 la cual entro en operación parcial en noviembre 2019. En diciembre 2017 entró en operación el paradero y el centro comercial.

d) Telepeaje

I. Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V.

- a) El 7 de agosto de 2014, Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V. (antes I + D México, S.A. de C.V.) celebró convenio de interoperabilidad junto con el resto de los operadores de telepeaje del país, CAPUFE y la SCT, por virtud de este convenio los usuarios de Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V. (antes I + D México, S.A. de C.V.) pueden utilizar el tag propiedad de la Compañía para transitar por todas aquellas plazas de cobro que cuenten con telepeaje, sin importar si son administradas o no por Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V. (antes I + D México, S.A. de C.V.). En el convenio se establece entre otras cosas, el pago de una comisión de interoperabilidad para el resarcimiento de los gastos administrativos y de operación. Actualmente el convenio sólo opera para la relación entre CAPUFE y PASE.
- b) PASE cuenta con convenios bilaterales de interoperabilidad con los operadores de telepeaje Televía, Viapass y el consorcio CEP-SICE (operador de Banobras), en los que se establecen las condiciones para la prestación de los servicios, los pagos de peaje, operación de aclaraciones, pagos de contraprestaciones y comisiones bancarias, entre otros.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

En adición al contrato con CAPUFE, Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V. proporciona servicios de administración de gestión de pagos a terceros y partes relacionadas.

II. Tag Pase, S.A. de C.V.

En mayo de 2012, se creó la empresa Tag Pase, S.A. de C.V., cuyo objeto es desarrollar, adquirir, vender, utilizar, administrar, comercializar, procesar, explotar, licenciar y en general operar todo tipo de aplicaciones y/o desarrollos de tecnologías, sistemas de pagos automatizados, sistemas de cobro, sistemas de control y cobro de peaje y telepeaje, mecanismos y sistemas de previo pago, mecanismos y sistemas para aparatos de previo pago, medios electrónicos de pago, hardware, programas de cómputo y software de cualquier género o naturaleza. Durante 2020 y 2019 esta subsidiaria no ha tenido operaciones.

e) Activos financieros por concesión, planta de tratamiento y saneamiento integral de aguas residuales

I. IDEAL Saneamiento de Saltillo, S.A. de C.V. (IDEAL Saltillo)

IDEAL Saltillo, es titular de los derechos y obligaciones contractuales derivados de un contrato de prestación de servicios (CPS) celebrado con el Municipio de Saltillo para construir y operar, por un plazo de 20 años, la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Principal y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Gran Bosque Urbano ("las Plantas") de Saltillo en el Estado de Coahuila, incluyendo la remoción y disposición final de los residuos sólidos, así como el proyecto ejecutivo y construcción de los emisores correspondientes ("los Emisores"). Las Plantas se encuentran en operación desde abril de 2008.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$73,641 y \$70,998 respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$42,505, y \$49,123.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

II. Planta de tratamiento y saneamiento integral de aguas residuales del Municipio de Atotonilco

En diciembre de 2009, la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) adjudicó en favor del consorcio Aguas Tratadas del Valle de México, S.A. de C.V. (ATVM), en el cual Promotora IDEAL participa en un 51%, una concesión para la prestación de servicios de tratamiento de aguas residuales del Valle de México. En enero de 2010, ATVM, sociedad de propósito específico creada por dicho consorcio y la CONAGUA celebraron el contrato para la prestación de servicios por un plazo de 25 años, que incluye la elaboración del proyecto ejecutivo, construcción, equipamiento electromecánico y prueba, así como la operación, conservación y mantenimiento de la planta de tratamiento de agua, incluyendo la remoción y disposición final de los lodos y biosólidos que se generen en la misma, así como la cogeneración de energía eléctrica.

La inversión total de esta obra es de \$10,022, millones (\$9,389, millones de costo de obra más \$633, millones de otros costos del proyecto), los cuales fueron parcialmente apoyados por el Fondo Nacional de Infraestructura (FONADIN), por capital de riesgo del consorcio, así como deuda bancaria contratada con Banobras (ver Nota 18). Derivado del segundo convenio modificadorio del CPS los otros costos del proyecto aumentaron de \$633 a \$674 millones.

En 2018 inició la etapa de pruebas de operación de la planta y en el mes de diciembre de ese año, entró en operación total con una capacidad total de tratamiento de aguas residuales de 35m<sup>3</sup>/s (23 m<sup>3</sup>/s mediante tratamiento Biológico y 12 m<sup>3</sup>/s mediante tratamiento Químico)

Durante 2019 se reconoció un ingreso por construcción en esta concesión por un importe de \$100,793.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$1,131,762 y \$1,093,752, respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$994,328, y \$1,030,704.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

f) Centros de readaptación social – Activos mantenidos para la venta

I. Makobil S.A. de C.V.

En diciembre de 2010, la Secretaría de Seguridad Pública (SSP) a través de su órgano administrativo desconcentrado Prevención y Readaptación Social de la Secretaría de Seguridad Pública, otorgó a Makobil un CPS de largo plazo para el centro penitenciario ubicado en el Municipio de Villa Comaltitlán, Chiapas con vigencia de 20 años a partir de inicio de operaciones. Makobil, así como la concesión fue adquirida en su totalidad en septiembre de 2013 y la Compañía posee el 100% de su capital social. El centro de readaptación social inició operaciones el 1 de diciembre de 2013.

Al 31 de diciembre de 2019 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$768,843. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$788,343. Este sector fue vendido en febrero 2020.

II. CRS Morelos

En diciembre de 2010, la SSP a través de su órgano administrativo desconcentrado Prevención y Readaptación Social de la Secretaría de Seguridad Pública otorgó a CRS Morelos, S.A. de C.V. (CRS Morelos), un CPS de largo plazo para el centro penitenciario ubicado en el Municipio de Coatlán del Río, Morelos con vigencia de 20 años a partir de inicio de operaciones, a la fecha de este dictamen dicho penal está en proceso de ampliación y mejoras del mismo. CRS Morelos, así como la concesión fue adquirida en junio de 2013 y la Compañía posee el 100% de acciones.

El centro de readaptación social inició operaciones el 21 de mayo de 2015.

Al 31 de diciembre de 2019 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$862,130 respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$774,243. Este sector fue vendido en febrero 2020.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

g) La información relevante para la determinación del costo de préstamos capitalizable es la siguiente:

	2020	2019
Monto invertido en la adquisición de activos calificables	\$ 3,620,360	\$ 3,088,903
Intereses capitalizados	68,899	10,772
Tasa de capitalización	1.90%	0.35%

Este importe se amortiza en un periodo, que corresponde al remanente de la duración de las concesiones.

h) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el rubro de carreteras y otros activos en concesión, neto se integra como sigue:

Costo	Carreteras	Paraderos	Equipo de telepeaje	Total intangible	Infraestructura Social	Plantas de tratamiento de agua	Carretera Toluca Atlacomulco / Carretera Mitla
Al 31 de diciembre de 2018	\$ 57,111,524	\$ 3,336,954	\$ 83,730	\$ 60,532,208	\$ 15,343,803	\$ 7,310,741	\$ 8,978,626
Altas/Valuación del activo financiero del periodo	2,246,602			2,246,602	46,070	1,181,046	1,237,782
Contraprestación recibida por el Fideicomiso					( 1,630,973)	( 1,269,960)	( 427,598)
Valuación del periodo reclasificado a resultados de operaciones discontinuadas					1,562,586		
Activo clasificado como mantenido para la venta					( 15,321,486)		
Al 31 de diciembre de 2019	59,358,126	3,336,954	83,730	62,778,810	-	7,221,827	9,788,810
Altas/Valuación del activo financiero del periodo	1,918,608			1,918,608		1,036,832	2,346,862
Contraprestación recibida por el Fideicomiso						( 1,205,402)	( 475,840)
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 61,276,734	\$ 3,336,954	\$ 83,730	\$ 64,697,418	\$ -	\$ 7,053,257	\$ 11,659,832
Depreciación y deterioro							
Al 31 de diciembre de 2018	\$ ( 10,868,255)	\$ ( 533,687)	\$ ( 83,730)	\$ ( 11,485,672)	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación del año	( 1,737,173)	( 126,387)		( 1,863,560)			
Al 31 de diciembre de 2019	\$ ( 12,605,428)	\$ ( 660,074)	\$ ( 83,730)	\$ ( 13,349,232)	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación del año	( 1,551,925)	( 126,388)		( 1,678,313)			
Al 31 de diciembre de 2020	\$ ( 14,157,353)	\$ ( 786,462)	\$ ( 83,730)	\$ ( 15,027,545)	\$ -	\$ -	\$ -
Valor en libros							
Al 31 de diciembre de 2018	\$ 46,243,269	\$ 2,803,267	\$ -	\$ 49,046,536	\$ 15,343,803	\$ 7,310,741	\$ 8,978,626
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 46,752,698	\$ 2,676,880	\$ -	\$ 49,429,578	\$ -	\$ 7,221,827	\$ 9,788,810
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 47,119,381	\$ 2,550,492	\$ -	\$ 49,669,873	\$ -	\$ 7,053,257	\$ 11,659,832

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

6. Carreteras y otros activos en concesión (concluye)

i) A continuación se presenta la integración de los movimientos de los activos financieros por concesión y otros activos en concesión como sigue:

	Carretera Toluca			
	Plantas de tratamiento de agua	Atlacomulco/ Mitla	Carretera Infraestructura Social	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 7,310,741	\$ 8,978,626	\$ 15,343,803	\$ 31,633,170
Inversión del periodo	101,220	39,184	46,070	186,474
Contraprestación gubernamental del periodo	( 1,269,960)	( 427,598)	( 1,630,973)	( 3,328,531)
Valuación del periodo	1,079,826	1,198,598	-	2,278,424
Valuación del periodo reclasificado a resultados de operaciones discontinuas			1,562,586	1,562,586
Reclasificación de saldos de activos financieros a operaciones discontinuas			( 15,321,486)	( 15,321,486)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	7,221,827	9,788,810	-	17,010,637
Inversión del periodo		692,642		692,642
Contraprestación gubernamental del periodo	( 1,205,403)	( 475,840)		( 1,681,243)
Valuación del periodo	1,036,833	1,654,220		2,691,053
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 7,053,257	\$ 11,659,832	\$ -	\$ 18,713,089

Los saldos de Carreteras y otros activos en concesión al 31 de diciembre de 2019 de su subsidiaria PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados como mantenidos para la venta por un importe de \$15,321,486 (ver Nota 10 inciso ii).

7. Planta y equipo hidroeléctrico - Activos mantenidos para la venta

Planta de energía hidroeléctrica - Panamá

a) IDEAL Panamá, S.A. (IDEAL Panamá), resultó adjudicada por la Autoridad Nacional de los Servicios Públicos de la República de Panamá con dos concesiones para la generación, operación, transferencia y comercialización de energía por un periodo de 50 años contados a partir de 2007.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

7. Planta y equipo hidroeléctrico - Activos mantenidos para la venta (continúa)

Dichas concesiones son los proyectos denominados "Hidroeléctrica Bajo de Mina" e "Hidroeléctrica Baitún" ubicadas en la provincia de Chiriquí en Panamá.

Al 31 de diciembre de 2019 el monto que se reclasificó al rubro de activos mantenidos para su venta a corto plazo ascendió a \$10,547,723 (ver Nota 10 inciso ii).

8. Otros activos, neto

a) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los otros activos se integran como sigue:

	2020	2019
Porción corriente:		
Impuestos a favor	\$ 2,482,075	\$ 1,557,855
Depósitos en garantía <sup>(1)</sup>	1,006,967	1,006,958
Inventarios	115,745	91,040
Seguros y fianzas	168,229	83,437
Deudores diversos	-	34,616
	\$ 3,773,016	\$ 2,773,906
Porción no corriente:		
Anticipo a proveedores	\$ 168,143	\$ 235,579
Otros activos por amortizar	58,352	52,680
Otros	3,364	5,597
	\$ 229,859	\$ 293,856

(1) En este rubro se incluye el importe de \$1,000, millones como depósito en garantía para la adquisición del 85% de Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos. La operación de compra se estima cerrarla durante 2021, durante 2020 se firmó un convenio modificadorio donde la opción de compra se pasa para el 31 de julio de 2021.

Los saldos de otros activos porción corriente y no corriente al 31 de diciembre de 2019 de sus subsidiarias IDEAL Panamá y PIRS y subsidiarias, que se reclasificaron como activos clasificados para su venta como partidas discontinuadas fue por un importe de \$77,411 y \$1,973,277 respectivamente.

b) Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, el gasto por amortización de gastos ascendió a \$3,735.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

9. Inmuebles, mobiliario y equipo, neto

a) Este rubro se integra como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Inmuebles	\$ 903,378	\$ 902,627
Equipo de cómputo	227,957	249,558
Maquinaria y equipo de planta	121,020	180,602
Equipo de transporte	163,566	182,232
Equipo periférico y de telepeaje	48,653	49,433
Mobiliario y equipo	36,807	52,657
	1,501,381	1,617,109
Menos:		
Depreciación acumulada	( 572,400)	( 638,875)
	( 572,400)	( 638,875)
Obras en proceso	-	4,482
	928,981	982,716
Reclasificación a partidas discontinuas	-	( 62,277)
Inmuebles mobiliario y equipo, neto	\$ 928,981	\$ 920,439

**IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS**

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

9. Inmuebles, mobiliario y equipo, neto (concluye)

b) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el rubro de inmuebles, mobiliario y equipo, neto se analiza como sigue:

Costo	Inmuebles	Equipo de cómputo	Maquinaria y equipo de planta	Equipo de transporte	Mobiliario y equipo	Equipo periférico y de telepeaje	Obras en proceso	Total
<b>Inversión:</b>								
Al 31 de diciembre de 2018	\$ 905,871	\$ 239,750	\$ 166,951	\$ 176,368	\$ 40,943	\$ 46,535	\$ 751	\$ 1,577,169
Altas	20	6,207	13,639	17,264	467	4,645	-	42,242
Bajas	( 3,264)	( 670)	-	( 7,960)	( 57)	( 1,747)	-	( 13,698)
Altas de operaciones discontinuas	-	4,446	12	2,600	11,304	-	3,731	22,093
Bajas de operaciones discontinuas	-	-	-	( 4,643)	-	-	-	( 4,643)
Efecto de conversión	-	( 175)	-	( 1,397)	-	-	-	( 1,572)
	902,627	249,558	180,602	182,232	52,657	49,433	4,482	1,621,591
Reclasificación a Partidas discontinuas	-	( 18,558)	( 63,340)	( 80,807)	( 4,278)	( 8,771)	-	( 175,754)
Al 31 de diciembre de 2019	902,627	231,000	117,262	101,425	48,379	40,662	4,482	1,445,837
Altas	-	2,739	20,254	29,430	237	10,725	-	63,385
Bajas	-	( 28)	( 95)	( 1,911)	( 7)	( 1,676)	-	( 3,717)
Reclasificaciones	751	-	-	-	-	-	( 751)	-
Altas de operaciones discontinuas	-	-	-	34,622	-	-	-	34,622
Bajas de operaciones discontinuas	-	( 5,754)	( 16,401)	-	( 11,802)	( 1,058)	( 3,731)	( 38,746)
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 903,378	\$ 227,957	\$ 121,020	\$ 163,566	\$ 36,807	\$ 48,653	\$ -	\$ 1,501,381
<b>Depreciación</b>								
Al 31 de diciembre de 2018	\$ 85,292	\$ 230,006	\$ 74,566	\$ 126,775	\$ 23,763	\$ 29,789	\$ -	\$ 570,191
Depreciación del año	15,841	4,694	5,893	19,336	2,393	4,477	-	52,634
Bajas	-	-	-	( 7,213)	-	( 971)	-	( 8,184)
Efecto de conversión	-	( 88)	-	( 959)	-	-	-	( 1,047)
Depreciación de operaciones discontinuas	-	1,074	10,623	6,460	3,924	2,582	707	25,370
Bajas de operaciones discontinuas	-	( 89)	-	-	-	-	-	( 89)
Subtotal Al 31 de diciembre de 2019	101,133	235,597	91,082	144,399	30,080	35,877	707	638,875
Reclasificación a Partidas discontinuas	-	( 16,523)	( 26,753)	( 61,894)	( 2,430)	( 5,877)	-	( 113,477)
Al 31 de diciembre de 2019	101,133	219,074	64,329	82,505	27,650	30,000	707	525,398
Depreciación del año	14,161	4,523	9,613	19,558	2,506	4,390	-	54,751
Bajas	-	( 3)	-	( 3,608)	-	( 16)	-	( 3,627)
Depreciación de operaciones discontinuas	-	-	-	16,443	-	-	-	16,443
Bajas de operaciones discontinuas	( 1,663)	( 2,830)	( 11,608)	-	( 2,890)	( 867)	( 707)	( 20,565)
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 113,631	\$ 220,764	\$ 62,334	\$ 114,898	\$ 27,266	\$ 33,507	\$ -	\$ 572,400
<b>Valor en libros</b>								
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 789,747	\$ 7,193	\$ 58,686	\$ 48,668	\$ 9,541	\$ 15,146	\$ -	\$ 928,981
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 801,494	\$ 11,926	\$ 52,933	\$ 18,920	\$ 20,729	\$ 10,662	\$ 3,775	\$ 920,439

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada

a) La integración de este rubro es como sigue:

	% de participación	2020	2019
Asociadas:			
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y subsidiarias	50.00	\$ ( 26,564)	\$ ( 26,564)
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	40.00	4,391	9,425
		<u>\$ ( 22,173)</u>	<u>\$ ( 17,139)</u>

b) A continuación se presenta un resumen de los movimientos ocurridos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, en la inversión en asociadas:

	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Participación en el resultado del ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y subsidiarias	\$ ( 26,564)	\$ -	\$ ( 26,564)
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	9,425	( 5,034)	4,391
	<u>\$ ( 17,139)</u>	<u>\$ ( 5,034)</u>	<u>\$ ( 22,173)</u>

  

	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Participación en el resultado del ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y subsidiarias	\$ ( 26,564)		\$ ( 26,564)
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	9,434	( 9)	9,425
	<u>\$ ( 17,130)</u>	<u>\$ ( 9)</u>	<u>\$ ( 17,139)</u>

La Compañía durante los ejercicios de 2020 y 2019 respectivamente reconoció, una pérdida por efectos de participación de algunas subsidiarias del ejercicio de 2019 y 2018 respectivamente por un monto de \$ 46,876 y \$137,404 respectivamente.

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se realizaron reembolsos de capital a los accionistas minoritarios de las subsidiarias por un monto de \$6,155,602 y 441,715 respectivamente. En el mismo periodo las subsidiarias realizaron pagos de dividendos a los accionistas minoritarios por un monto de \$1,845,745 y 949,477 respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

A continuación, se muestra un resumen con la información financiera de las asociadas de la Compañía registrados bajo el método de participación:

	Operadora Carretera Mitla, S.A. de C.V.	
	2020	2019
Activos corrientes	\$ 71,918	\$ 72,094
Activos no corrientes	8,607	12,559
Total activos	<u>\$ 80,525</u>	<u>\$ 84,653</u>
Pasivos corrientes	\$ ( 69,547)	\$ ( 61,089)
Pasivos no corrientes	-	-
Total pasivos	<u>( 69,547)</u>	<u>( 61,089)</u>
Total capital contable	<u>( 10,978)</u>	<u>( 23,564)</u>
Total pasivos y capital contable	<u>\$ ( 80,525)</u>	<u>\$ ( 84,653)</u>
	2020	2019
Ingresos totales	\$ 65	\$ 14,641
Costos y gastos totales	( 12,650)	( 14,661)
Pérdida neta	<u>\$ ( 12,585)</u>	<u>\$ ( 20)</u>

I. Crédito mercantil

a) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el crédito mercantil asciende a un monto de \$580,132. En el ejercicio de 2020 y 2019 no fue sujeto a pérdidas por deterioro.

El saldo de crédito mercantil al 31 de diciembre de 2019 de la subsidiaria de PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados como mantenidos para la venta por el importe de \$489,991.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

b) Derechos por operación y mantenimiento

Al 31 de diciembre de 2019, el activo intangible identificado, determinado en el análisis del método de compra de Makobil y CRS Morelos, preparado por especialistas bajo la supervisión de la Administración de la Compañía estaba representado por los derechos de cobro por la operación y mantenimiento de los centros de readaptación social y se analizan como sigue:

	<u>2019</u>
Derechos de cobro por operación y mantenimiento	\$ 1,240,144
Amortización acumulada	<u>( 323,760)</u>
	<u>\$ 916,384</u>

Estos derechos se amortizan en el periodo de duración de la concesión y la amortización del ejercicio 2019, ascendió a \$62,092.

El saldo de derechos de cobro de operación y mantenimiento al 31 de diciembre de 2019 de su subsidiaria de PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados como mantenidos para la venta por el importe de \$916,384. Este sector fue vendido a Grupo Financiero Inbursa en Febrero de 2020.

II. Operación discontinuada

Derivado de las transacciones indicadas en la sección de eventos relevantes dentro de la nota 1, la NIIF 5 establece que se considera como una operación discontinuada un componente de una entidad que se ha clasificado como mantenido para la venta y representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separadas del resto, lo cual aplica para IDEAL Panamá, S.A. y subsidiaria (IDEAL Panamá) y Promotora de Infraestructura de Readaptación Social, S.A. de C.V. y subsidiarias (PIRS y subsidiarias). Así mismo, de acuerdo a la NIIF 8, Segmentos operativos, estas subsidiarias representan componentes de la Entidad y de acuerdo a la IAS 36, Deterioro de activos, estas son unidades generadoras de efectivo.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada  
(continúa)

El 20 de noviembre de 2019, la Compañía suscribió un acuerdo con Capital Inbursa, S.A. de C.V. (parte relacionada), para la venta de su participación en las partes sociales representativas del capital social de Makobil, S. de R.L. de C.V., CRS Morelos, S.A. de C.V., Operadora Mantenimiento para la Infraestructura Social, S.A. de C.V., y Servicios de Personal para Proyectos SIS, S.A. de C.V. (todas ellas en su conjunto formaban parte del Sector de "Readaptación Social").

En esa misma fecha, la Compañía también suscribió un acuerdo con Carso Energy, Corp. (Parte Relacionada), para la venta de su participación en las acciones del capital social de IDEAL Panamá, S.A. y su subsidiaria Cilsa Panamá, S.A. (ambas formaban parte del Sector de "Energía").

Consecuentemente, los activos y pasivos del sector de Readaptación Social e Infraestructura se clasificaron como Activos mantenidos para la venta en el Estado Consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con la NIIF 5, Activos no corrientes mantenidos para la venta y operación discontinua. Los ingresos y gastos, ganancias y pérdidas relacionadas con la discontinuación de estos sectores han sido eliminadas de utilidades o pérdidas de las operaciones continuadas de la Compañía y se muestran como un rubro separado en el estado de resultados consolidados.

Con fecha 17 de febrero y 5 de febrero de 2020, se concluyeron las ventas de los sectores de Readaptación Social e Infraestructura, respectivamente, y por consiguiente el control de las subsidiarias que conforman ambos sectores se transfirió a los compradores.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada  
(continúa)

A continuación, se muestra los activos y pasivos clasificados como mantenidos para su venta a diciembre 2019:

	Planta Hidroeléctrica	Sector de readaptación social	Total
Efectivo	\$ 127,151	\$ 116,484	\$ 243,635
Efectivo restringido	3,975	959,485	963,460
Cuentas por cobrar	61,842	607,221	669,063
Otros activos corrientes	77,411	664,862	742,273
Activo financiero y otros activos	-	15,321,486	15,321,486
Activos por derecho de uso	9,628	-	9,628
Mobiliario y equipo, neto	16,869	45,408	62,277
Planta y equipo hidroeléctrico	10,547,723	-	10,547,723
Impuestos diferidos activos	23,716	329,852	353,568
Otros activos no corrientes	-	1,308,415	1,308,415
<b>Total de activos clasificados como mantenidos para la venta</b>	<b>\$ 10,868,315</b>	<b>\$ 19,353,213</b>	<b>\$ 30,221,528</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	\$ 37,994	\$ 137,133	\$ 175,127
Impuestos y contribuciones por pagar	7,317	166,934	174,251
Deuda bancaria	7,602,356	12,994,401	20,596,757
Impuestos diferidos pasivo	386,369	-	386,369
Otros pasivos	4,050	152,870	156,920
<b>Total de pasivos asociados con activos clasificados como mantenidos para la venta</b>	<b>\$ 8,038,086</b>	<b>\$ 13,451,338</b>	<b>\$ 21,489,424</b>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

A continuación, se presenta información condensada combinada del estado de resultados de las operaciones discontinuas de los Sectores Planta Hidroeléctrica y Readaptación Social por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019:

	Planta Hidroeléctrica	Sector de readaptación social	Total
	2019	2019	2019
Ingresos totales	\$ 971,376	\$ 1,459,532	\$ 2,430,908
Costos y gastos totales	( 730,255)	( 1,080,602)	( 1,810,857)
Resultado de financiamiento	( 1,221,631)	( 840,107)	( 2,061,738)
Otros ingresos (gastos)	1,373	( 122,414)	( 121,041)
Impuesto a la utilidad	( 135,301)	112,879	( 22,422)
Pérdida neta	( 1,114,438)	\$ ( 470,712)	( 1,585,150)
Pérdida neta del periodo atribuible a:			
Propietarios de la controladora	( 1,114,438)	\$ ( 551,186)	( 1,665,624)
Propietarios de la no controladora	-	80,474	80,474
	( 1,114,438)	\$ ( 470,712)	( 1,585,150)
Pérdida por remediación y disposición (1):			
Pérdida sobre la medición del menor entre el valor en libros y su valor razonable menos costo de venta (Precio de venta)	( 201,164)	\$ ( 409,935)	( 611,099)
Total pérdida por remediación y disposición	( 201,164)	\$ ( 409,935)	( 611,099)
Pérdida neta de operaciones discontinuas (porción controladora)	\$ ( 1,315,602)	\$ ( 961,121)	\$ ( 2,276,723)

(1) Como resultado de restar al valor razonable de la contraprestación el valor neto de los activos clasificados como mantenidos para la venta al 31 de diciembre de 2020, así como otros pasivos necesarios para concretar la transacción, se registró una pérdida por deterioro en ambos sectores que asciende a \$611,099, que se presenta dentro de la pérdida por operaciones discontinuas en el Estado Consolidado de Resultados Integrales.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada  
(continúa)

Los flujos de efectivo neto atribuibles a las actividades de operación, inversión y financiamiento de las operaciones discontinuas por los ejercicios 2020 y 2019 son los siguientes:

	2019	
	Planta Hidroeléctrica	Sector de readaptación social
Actividades de operación	\$ 639,756	\$ 4,145,929
Actividades de inversión	( 11,722)	247,992
Actividades de financiamiento	( 674,913)	( 268,318)
Flujos de efectivo de operaciones discontinuas	\$ ( 46,879)	\$ 4,125,603

En el mes de febrero de 2020 se realizó la venta del sector de readaptación social de la subsidiaria Promotora de Infraestructura de Readaptación Social, S.A. de C.V.(PIRS) por un importe de \$5,785,000 generando una utilidad por \$1,461,624 la cual se presenta neta en el rubro de partida discontinua en el estado de resultados, así también generó un movimiento de reciclaje de otras cuentas de capital por un importe neto de \$122,975.

En el mes de febrero de 2020 se realizó la venta del sector de energía eléctrica de la subsidiaria IDEAL Panamá S.A. de C.V. por un importe de \$255,871 generando una utilidad por \$508,259 la cual se presenta neta en el rubro de partida discontinua en el estado de resultados, así también generó un movimiento de reciclaje de otras cuentas de capital por un importe neto de \$(221,706). Promotora del Desarrollo de América Latina celebró un contrato con Carso Energy, S.A. de C.V por la venta de una cuenta por cobrar por un monto de \$2,594,129.

El rubro de partida discontinuada que se presenta en el estado de resultados se encuentra integrado por la utilidad total por la venta de las acciones de los sectores de energía eléctrica y los centros de readaptación social la cual ascendió a \$1,970,026 y generando una partida discontinuada por venta total de las acciones por un monto de \$(1,607,436) generando una utilidad neta por \$362,590.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

III. Subsidiarias con participación no controladora material

La información financiera de las subsidiarias con participación no controladora material es como sigue:

a) Promotora Punta Cometa, S.A. de C.V. (PPC)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de PPC al 31 de diciembre de 2020 y 2019, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Participación controladora	50.53%	50.53%
Participación no controladora	49.47%	49.47%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
	2020	2019
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 3,355,912	\$ 2,871,968
Suman los activos no corrientes	7,880,064	8,131,289
Suman los activos	<b>\$ 11,235,976</b>	<b>\$ 11,003,257</b>
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 2,578,173	\$ 8,594,640
Suman los pasivos no corrientes	30	163
Suman los pasivos	<b>\$ 2,578,203</b>	<b>\$ 8,594,803</b>
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	\$ 4,374,773	\$ 1,216,992
Participación no controladora	<b>4,283,000</b>	<b>1,191,462</b>
	2020	2019
Ingresos por peaje	\$ 3,689,900	\$ 3,826,364
Utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 306,482	\$ 939,300
Utilidad atribuible a la participación no controladora	300,052	919,595
Utilidad del periodo	<b>\$ 606,534</b>	<b>\$ 1,858,895</b>

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, los dividendos pagados a la participación no controladora fueron por un importe de \$803,238 y \$798,359, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

b) Concesionaria Autopista Guadalajara-Tepic, S.A. de C.V. (CAG)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CAG al 31 de diciembre de 2020 y 2019, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Participación controladora	51%	51%
Participación no controladora	49%	49%
Total	100%	100%
	2020	2019
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 2,757,119	\$ 2,864,291
Suman los activos no corrientes	16,607,588	16,321,541
Suman los activos	\$ 19,364,707	\$ 19,185,832
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 252,792	\$ 3,547,092
Suman los pasivos no corrientes	15,227,107	13,829,720
Suman los pasivos	\$ 15,479,899	\$ 17,376,812
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,981,252	\$ 922,600
Participación no controladora	\$ 1,903,556	\$ 886,420
	2020	2019
Ingresos por peajes	\$ 2,084,486	\$ 2,510,339
(Pérdida) utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ ( 86,483)	\$ ( 98,755)
(Pérdida) utilidad atribuible a la participación no controladora	( 83,092)	( 94,884)
(Pérdida) utilidad neta del periodo	\$ ( 169,575)	\$ ( 193,639)
Pérdida integral atribuible a los accionistas de la controladora	\$ ( 1,332,227)	\$ ( 791,837)
Pérdida integral atribuible a la participación no controladora	( 1,279,982)	( 760,784)
Pérdida integral del periodo	\$ ( 2,612,209)	\$ ( 1,552,621)

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, no se realizaron pagos de dividendos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

c) CFC Concesiones, S.A. de C.V. (CFC)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CFC al 31 de diciembre de 2020 y 2019, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Participación controladora	55.94%	99.99%
Participación no controladora	44.06%	0.01%
Total	100%	100%
	2020	2019
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 192,754	\$ 1,343,115
Suman los activos no corrientes	1,810,104	2,012,206
Suman los activos	\$ 2,002,858	\$ 3,355,321
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 18,481	\$ 1,304,285
Suman los pasivos no corrientes	-	41,097
Suman los pasivos	\$ 18,481	\$ 1,345,382
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,110,037	\$ 1,989,840
Participación no controladora	\$ 874,340	\$ 20,099
	2020	2019
Ingresos por peajes	\$ 489,285	\$ 554,630
(Pérdida) utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ ( 261,423)	\$ 244,416
(Pérdida) utilidad atribuible a la participación no controladora	( 205,915)	2,469
(Pérdida) utilidad neta del periodo	\$ ( 467,338)	\$ 246,885

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se realizaron pagos de dividendos.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (continúa)

d) Concesionaria de Vías Troncales, S.A. de C.V. (CVT)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CVT al 31 de diciembre de 2020 y 2019, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Participación controladora	43.45%	99.99%
Participación no controladora	56.55%	0.01%
Total	100%	100%
	2020	2019
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 375,533	\$ 11,485,988
Suman los activos no corrientes	2,271,607	2,756,898
Suman los activos	\$ 2,647,140	\$ 14,242,886
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 77,280	\$ 9,696,637
Suman los pasivos no corrientes	-	265,602
Suman los pasivos	\$ 77,280	\$ 9,962,239
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,116,729	\$ 4,237,841
Participación no controladora	\$ 1,453,131	\$ 42,806
	2020	2019
Ingresos por peajes	\$ 823,077	\$ 1,121,650
(Pérdida) utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ ( 1,818,447)	\$ 821,852
(Pérdida) utilidad atribuible a la participación no controladora	( 2,366,232)	8,302
(Pérdida) utilidad neta del periodo	\$ ( 4,184,679)	\$ 830,154

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se realizaron pagos de dividendos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

10. Inversiones en asociadas, adquisiciones de negocios y operación discontinuada (concluye)

e) Aguas Tratadas del Valle de México, S.A. de C.V. (ATVM)

A continuación, se presenta la información financiera resumida de ATVM al 31 de diciembre de 2020 y 2019, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Participación controladora	51%	51%
Participación no controladora	49%	49%
Total	100%	100%
	2020	2019
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 960,547	\$ 1,389,879
Suman los activos no corrientes	6,851,271	7,041,090
Suman los activos	\$ 7,811,728	\$ 8,430,969
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	573,823	\$ 609,129
Suman los pasivos no corrientes	4,254,957	4,501,312
Suman los pasivos	\$ 4,828,790	\$ 5,110,441
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	\$ 1,521,298	\$ 1,693,470
Participación no controladora	\$ 1,461,639	\$ 1,627,058
	2020	2019
Ingresos por servicio de agua	\$ 513,910	\$ 520,631
Utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 246,075	\$ 269,962
Utilidad atribuible a la participación no controladora	236,425	259,376
Utilidad del periodo	\$ 482,500	\$ 529,338

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020, se realizaron pagos de dividendos por \$343,072 en 2019 no hubo.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

11. Instrumentos financieros derivados

Con el fin de disminuir el riesgo de futuros incrementos en las tasas de interés para el pago de parte de nuestra deuda a largo plazo, que al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$33,331,064, (\$43,576,104, en 2019), la Compañía contrató swaps de tasas de interés en transacciones "over the counter" celebradas con instituciones financieras con las cuales se tienen contratados los préstamos, sin colateral y sin valores dados en garantía, a excepción del valor futuro de los derechos de cobro. La tasa de interés promedio ponderada al 31 de diciembre de 2020 es de 8.15% (10.27% en 2019).

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los instrumentos financieros contratados por la Compañía son los siguientes:

Instrumento	Cifras en millones			
	Al 31 de diciembre de			
	2020		2019	
	Monto Nocional	Valor Razonable	Monto Nocional	Valor Razonable
<b>Activo</b>				
Swaps de tasa de interés en pesos	\$ 12,325	\$ 3,568	\$ 25,675	\$ 2,317
Swaps de tasa de interés en UDI's peso de cobertura	UDIS 757	3,296	UDIS 838	1,541
Swaps de tasa de interés de pesos de Cobertura		-	\$ 105	1
<b>Total activo</b>		<u>\$ 6,864</u>		<u>\$ 3,859</u>

Instrumento	Cifras en millones			
	Al 31 de diciembre de			
	2020		2019	
	Monto Nocional	Valor Razonable	Monto Nocional	Valor Razonable
<b>Pasivo</b>				
Swaps de tasa de interés de pesos de Cobertura	\$ 36,571	\$ ( 6,350)	\$ 26,823	\$ ( 2,460)
Swaps de tasa de interés en pesos	28,674	( 5,081)		
Swaps de tasa de interés en dólares	US\$ 300	( 1,992)	US\$ 300	( 1,078)
Swaps de tasa de interés en pesos PDAL	-	-	\$ 27,449	( 2,220)
<b>Total pasivo</b>		<u>\$ ( 13,423)</u>		<u>\$ ( 5,758)</u>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

11. Instrumentos financieros derivados (continúa)

i) De los instrumentos financieros derivados anteriores, la (pérdida) utilidad por valuación por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascendió a \$(3,297) y \$(3,732) millones, respectivamente, que se incluyen en el estado de resultados en el rubro de "Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto".

Con respecto a los instrumentos financieros derivados contratados, y que calificaron como de cobertura, el saldo reconocido en el capital ascendió a \$ (2,193) y \$(1,561) millones al 31 de diciembre de 2020 y 2019, respectivamente, por la pérdida que sería reconocida en resultados conforme al reconocimiento de los gastos de intereses cubiertos. En 2020 y 2019, existió un reciclaje de una parte inefectiva de los derivados de cobertura registrada en resultados que ascendió \$48.3 millones y \$52.5 millones respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2019, se reconoció una valuación en el capital por instrumentos financieros de cobertura por un total de \$(1,553), y en 2020 se reclasificó al activo por un importe de \$1,644 millones por considerarse de Negociación estos instrumentos.

Al 31 de diciembre de 2020, se tienen intereses pendientes por pagar por un importe de \$67,845 al 31 de diciembre de 2019 se tenían intereses pendientes de recibir por un importe de \$3,864.

*Swaps de tasa de interés de cobertura*

Al 31 de diciembre de 2019, se tienen operaciones de "Interest Rate Swap" y "Cross Currency Swaps" como operaciones de cobertura sobre el riesgo de las tasas de interés asociado a la emisión de Certificados Bursátiles y deudas bancarias, que cubren pasivos denominados en pesos y UDI's por \$21,640 millones y \$27,599 millones en 2019, respectivamente, estos Certificados se liquidaron de manera anticipada el 23 abril de 2020.

De las operaciones que se tienen de "Cross Currency Swaps" existe intercambio de capitales, de los cuales al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se tuvo un intercambio de nacionales por el importe de \$167 millones y \$251 millones respectivamente.

Por estos contratos la Compañía reconoció dentro del rubro Intereses un ingreso \$109 millones neto (un cargo de \$78 millones en 2019).

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se tienen intereses pendientes de pago por el importe de \$5 millones y \$14 millones, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

11. Instrumentos financieros derivados (concluye)

En septiembre 2019 la Concesionaria Guadalajara-Tepic, liquidó anticipadamente su deuda, dicha deuda se tenía cubierta, al tener una nueva línea de crédito, esta cobertura desapareció, considerándose desde entonces como Swaps de negociación, con fecha del 25 de febrero 2020, se reestructuran dichos instrumentos financieros con fecha de vencimiento al mes de junio 2038 para lograr una cobertura con la nueva línea de crédito contratada.

*Swaps de tasas de interés en dólares*

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la Compañía tenía contratados swaps de tasas de interés cuyos vencimientos fluctúan entre los años de 2039 y 2041, por un monto base de US\$300 millones y US\$300 millones, respectivamente, que devengan una tasa fija y recibiendo una tasa LIBOR más un margen.

En 2020 y 2019, estas operaciones presentaron un gasto neto de \$914 millones y \$753 millones, respectivamente, y se presentan en el rubro valuación de derivados y otros conceptos financieros netos. Por estos contratos la Compañía reconoció en 2020 y 2019, dentro del rubro de intereses pagados, un cargo neto de \$131 millones y \$36 millones, respectivamente.

*Impacto de las coberturas sobre el capital contable*

A continuación, se incluye una conciliación de cada componente de capital contable y el análisis de los otros resultados integrales (ORI):

	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujos de efectivo
Porción efectiva de los cambios en el valor razonable provenientes de:	
Al 1 de enero de 2019	\$ 758,561
Contratos de swaps IRS-MXP	( 3,313,540)
Impuestos a la utilidad	994,062
Al 1 de enero de 2020	( 1,560,917)
Contratos de swaps IRS-MXP	( 903,544)
Impuestos a la utilidad	271,063
Al 31 de diciembre de 2020	\$ ( 2,193,398)

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 los intereses por pagar de los instrumentos financieros derivados ascienden a \$67,846 y 723,861 respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

12. Beneficios a empleados

Integración del (ingreso) costo neto del periodo

El costo neto del periodo por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, se compone de los siguientes elementos:

	2020	2019
Costo laboral	\$ 8,053	\$ 4,843
Costo financiero	8,013	6,251
	<u>\$ 16,066</u>	<u>\$ 11,094</u>

Supuestos actuariales

Las tasas promedio utilizadas en la determinación del costo neto del periodo por 2020 y 2019, fueron las siguientes:

	2020	2019
Tasa de descuento	6.79%	7.24%
Tasa de aumento a salarios	6.92	7.00
Tasa de aumento al salario mínimo	5.20	4.80

El cambio en las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Obligaciones por beneficios definidos al inicio del año	\$ 114,708	\$ 68,740
Costo laboral	8,053	4,843
Costo financiero sobre la obligación por beneficios definidos	8,013	6,251
Pérdida (ganancia) actuarial por amortizar	14,577	34,842
Pagos directos al personal	( 684)	( 383)
Ajustes al plan	200	415
Reducción anticipada de obligaciones laborales	-	-
Obligaciones por beneficios definidos al final del año	<u>\$ 144,867</u>	<u>\$ 114,708</u>

Los saldos de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 de sus subsidiarias IDEAL Panamá y PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados para su venta como partidas discontinuas por un importe de \$5,547.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

13. Cuentas por pagar y pasivos acumulados

a) Las cuentas por pagar y pasivos acumulados se integran como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Cuentas por pagar y provisiones de mantenimiento	\$ 2,622,161	\$ 3,184,472
Acreedores diversos	1,259,678	1,138,766
Proveedores	1,434	141,697
Contraprestación al gobierno	78,015	92,203
Gastos acumulados y otras provisiones	13,566	14,794
Depósitos en garantía	6,162	12,508
<b>Total</b>	<b>\$ 3,981,016</b>	<b>\$ 4,584,440</b>

Los saldos de cuentas por pagar y pasivos acumulados al 31 de diciembre de 2019 de sus subsidiarias IDEAL Panamá y PIRS y subsidiarias, se reclasificaron como activos clasificados como mantenidos para la venta por un importe de \$2,749,486.

b) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los gastos acumulados y otras provisiones se analizan de la siguiente manera:

	Saldos al 31 de diciembre de 2019	Incrementos del año	<u>Aplicaciones</u> Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2020
Prima de vacaciones	\$ 169	\$ 169	\$ 169	\$ 169
Vacaciones	562	562	562	562
Otros	14,063	528,036	529,264	12,835
	<b>\$ 14,794</b>	<b>\$ 528,767</b>	<b>\$ 529,995</b>	<b>\$ 13,566</b>

	Saldos al 31 de diciembre de 2018	Incrementos del año	<u>Aplicaciones</u> Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Prima de vacaciones	\$ 169	\$ 169	\$ 169	\$ 169
Vacaciones	562	562	562	562
Otros	14,164	677,211	677,312	14,063
	<b>\$ 14,895</b>	<b>\$ 677,942</b>	<b>\$ 678,043</b>	<b>\$ 14,794</b>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

13. Cuentas por pagar y pasivos acumulados (concluye)

	Saldos al 31 de diciembre de 2019	Incrementos del año	Aplicaciones Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2020
Cuentas por pagar	\$ 3,125,938	\$ 2,658,814	\$ 3,213,672	\$ 2,571,080
Provisión de Mtto	58,534	52,314	59,767	51,081
	<u>\$ 3,184,472</u>	<u>\$ 2,711,128</u>	<u>\$ 3,273,439</u>	<u>\$ 2,622,161</u>

  

	Saldos al 31 de diciembre de 2018	Incrementos del año	Aplicaciones Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Cuentas por pagar	\$ 2,984,264	\$ 3,822,748	\$ 3,681,074	\$ 3,125,938
Provisión de Mtto	37,996	355,476	334,938	58,534
	<u>\$ 3,022,260</u>	<u>\$ 4,178,224</u>	<u>\$ 4,016,012</u>	<u>\$ 3,184,472</u>

Las provisiones anteriores representan gastos devengados durante 2020 y 2019, o servicios contratados atribuibles al ejercicio, los cuales se espera sean liquidados en un plazo no mayor a un año. Los montos finales a ser pagados, así como el calendario de las salidas de los recursos económicos, conllevan una incertidumbre por lo que podrían variar.

14. Posición en moneda extranjera

a) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los estados financieros consolidados incluyen derechos y obligaciones denominadas en dólares estadounidenses como sigue:

	2020		2019	
	Moneda extranjera	Moneda nacional	Moneda extranjera	Moneda nacional
Activo	US\$ 8,687	\$ 172,948	US\$ 39,058	\$ 736,798
Pasivo	( 88,677)	( 1,765,445)	( 469,085)	( 8,848,913)
Posición Pasiva, neta	<u>US\$ ( 79,990)</u>	<u>\$ ( 1,592,497)</u>	<u>US\$ ( 430,027)</u>	<u>\$ ( 8,112,115)</u>

b) El tipo de cambio utilizado por la Compañía para la valuación de las posiciones en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2020 y 2019, fue de \$19.9087 y \$18.8642, por dólar, respectivamente. Al 27 de abril de 2021, fecha de emisión de los estados financieros consolidados, el tipo de cambio es de \$19.8362 por dólar.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

14. Posición en moneda extranjera (concluye)

c) En 2020 y 2019, se celebraron las siguientes operaciones denominadas en dólares americanos:

	2020		2019	
	US\$		US\$	
Ingresos		765		824
Gastos de operación		9,194		123
Operación discontinuada		39,129		65,169

15. Otros activos financieros y pasivos financieros

Jerarquía del valor razonable

La Compañía utiliza la siguiente jerarquía por técnica de valuación para determinar y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros:

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: Otras técnicas para las cuales todos los datos que tienen un efecto significativo sobre el valor razonable registrado son observables, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Técnicas que utilizan datos que tienen un efecto significativo sobre el valor razonable registrado, pero que no se basan en información observable de mercado.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

15. Otros activos financieros y pasivos financieros (continúa)

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, IDEAL mantenía los siguientes instrumentos financieros medidos a su valor razonable en el estado de situación financiera.

	Medición del valor razonable al 31 de diciembre de 2020			
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos:				
Cuentas por cobrar por contratos en concesión	\$ -	\$ -	\$ 18,713,090	\$ 18,713,090
Documentos por cobrar a largo plazo	-	11,835,613	-	11,835,613
Instrumentos financieros derivados	-	6,863,686	-	6,863,686
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,699,299</b>	<b>\$ 18,713,090</b>	<b>\$ 37,412,389</b>

Pasivos:				
Instrumentos financieros derivados	\$ -	\$ 13,422,722	\$ -	\$ 13,422,722
Deuda a largo plazo	-	36,098,912	-	36,098,912
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 49,521,634</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 49,521,634</b>

	Medición del valor razonable al 31 de diciembre de 2019			
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos:				
Cuentas por cobrar por contratos en concesión	\$ -	\$ -	\$ 17,010,637	\$ 17,010,637
Certificados bursátiles	-	-	7,897,851	7,897,851
Documentos por cobrar a largo plazo	-	4,829,193	-	4,829,193
Instrumentos financieros derivados	-	3,859,567	-	3,859,567
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8,688,760</b>	<b>\$ 24,908,488</b>	<b>\$ 33,597,248</b>

	Medición del valor razonable al 31 de diciembre de 2019			
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Pasivos:				
Instrumentos financieros derivados	\$ -	\$ 5,758,382	\$ -	\$ 5,758,382
Deuda a largo plazo	-	52,239,914	-	52,239,914
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 57,998,296</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 57,998,296</b>

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, no hubo transferencias entre las mediciones del valor razonable de Nivel 1 y Nivel 2.

El valor razonable de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otros pasivos a corto plazo se aproxima a su valor contable, debido principalmente a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

15. Otros activos financieros y pasivos financieros (concluye)

La cuenta por cobrar por un contrato de concesión se valúa considerando la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida de la concesión, lo cual representa datos no observables que de acuerdo a IFRS 13, Valor Razonable, se clasificó como Nivel 3.

16. Deuda

La deuda a corto y largo plazo se integra como sigue:

Moneda	Concepto	Al 31 de diciembre de 2020			Al 31 de diciembre de 2019		
		Tasa	Vencimiento de 2020 a	Total	Tasa	Vencimiento de 2019 a	Total
Pesos mexicanos:							
	Certificados Bursátiles	-	-	\$ -	De 5.69% a 10.71%	2043	\$ 18,919,365
	Prestamos partes relacionadas	7.80%	2033	835,936	De 8.90% a 11.10%	2033	2,762,698
	Préstamos sobre derechos de cobro cedido	De 6.64% a 7.99%	2039	26,660,340	De 7.94% a 11.28%	2043	23,990,246
	Créditos bancarios	De 6.70% a 9.81%	2029	12,327,125	De 8.41% a 13.28%	2029	17,943,091
	Intereses devengados			170,753			186,751
	Subtotal en pesos mexicanos			<u>39,994,154</u>			<u>63,802,151</u>
Dólares americanos:							
	Prestamos de partes relacionadas	1.65%	2021	<u>1,764,812</u>			
	Deuda total			<u>41,758,966</u>			<u>63,802,151</u>
	Menos: Deuda a corto plazo y porción circulante de la deuda a largo plazo			<u>8,427,902</u>			<u>20,226,047</u>
	Deuda a largo plazo			<u>\$ 33,331,064</u>			<u>\$ 43,576,104</u>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

17. Deuda (continúa)

Los contratos de crédito establecen ciertas obligaciones de hacer y no hacer a cargo de la Compañía las cuales, entre otras, limitan la capacidad de las subsidiarias de la Compañía de consolidarse o fusionarse con otras compañías o vender sustancialmente todos sus activos; establecer gravámenes en propiedades o activos; garantizar deuda de terceros; modificar materialmente el negocio de cada subsidiaria; y pagar dividendos bajo ciertas circunstancias. Adicionalmente, la Compañía y, en su caso, sus subsidiarias, están obligadas a mantener ciertas razones financieras, de conformidad con dichos contratos de crédito. A la fecha de estos estados financieros consolidados, la Compañía y sus subsidiarias se encuentran en cumplimiento de dichas obligaciones.

Las tasas de interés aplicadas a la deuda de la Compañía están sujetas a variaciones de tasas internacionales y locales, con la excepción de algunas emisiones de deuda que están contratadas a tasa fija. El costo promedio ponderado de la deuda al 31 de diciembre de 2020 fue aproximadamente de 7.07% (9.66% en 2019).

Dicha tasa no incluye intereses, comisiones ni el reembolso a los acreedores por impuestos retenidos que deberán ser reembolsados por la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la deuda a corto plazo se integra como sigue:

	2020	2019
Líneas de crédito utilizadas	\$ 8,427,902	\$ 20,226,047
Tasa de interés ponderada	7.29%	8.29%

Los vencimientos de la deuda a largo plazo son como sigue:

Años	Importe
2022	37,339
2025 y posteriores	33,293,725
Total	\$ 33,331,064

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

a) Certificados bursátiles

i) El 24 de abril de 2013, se llevó a cabo la emisión la Serie Única de certificados bursátiles fiduciarios (denominados valores estructurados), al amparo de una emisión por \$5, mil millones de pesos realizada de conformidad con el fideicomiso maestro irrevocable de emisión, administración y fuente de pago Número 1302, constituido en Banco Invex, S.A., Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, los derechos fideicomitidos fueron los remanentes provenientes del fideicomiso emisor cuyos fideicomitentes son cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali), con vencimiento en enero del 2043.

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicha emisión de certificados bursátiles fiduciarios, por un importe de \$ 3,823,500. Causando una prima por prepago por un importe de \$4,022,546. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$31,105 Los intereses pagados por el periodo de 1 enero al 20 de abril fue por importe de \$18,954.

Al 31 de diciembre de 2019, se realizaron amortizaciones por la emisión de certificados bursátiles por \$198,500, respectivamente.

Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2019, ascendieron \$24,129

Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$18,950.

ii) En junio de 2008, y octubre de 2009, se llevaron a cabo emisiones de certificados bursátiles fiduciarios, al amparo de un programa de hasta por \$50 mil millones de pesos o su equivalente en UDI's establecido por cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali), por \$7,100, millones (en 3 series) y \$2,400, millones (en dos series), respectivamente, con vencimientos en 2036 y 2019, respectivamente. Los flujos de efectivo libres de las carreteras después de cubrir los gastos de operación y mantenimiento serán destinados al pago del principal e intereses de los certificados bursátiles fiduciarios.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicha emisión de certificados bursátiles fiduciarios, por un importe de \$ 5,364,484. Causando una prima por prepago por un importe de \$369,318. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$15,322 Los intereses pagados por el periodo de 1 enero al 20 de abril fue por importe de \$147,477.

Al 31 de diciembre de 2019, se realizaron amortizaciones por la emisión de certificados bursátiles por \$1,222,820

Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$507,481.

Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$19,269 en 2019.

iii) El 30 de junio de 2015, Arco Norte a través del Fideicomiso, llevó a cabo una emisión de certificados bursátiles, denominados en pesos, por un monto de \$6,500 millones y el 21 de octubre 2016 se llevó a cabo una reapertura de emisión de certificados bursátiles, denominados en pesos, por un monto de \$2,000 millones a un plazo de 20 años con vencimiento en junio de 2035, dicha emisión genera intereses a una tasa fija del 8.96% anual y amortizaciones semestrales programadas.

Los intereses devengados por el periodo del 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascienden a \$204,027 y \$762,063, respectivamente, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 los intereses pagados ascendieron a \$214,406 y \$760,051, respectivamente. Durante 2020 y 2019 el monto de amortizaciones de CB´s asciende a \$8,340,200 y \$64,600, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2019 el saldo por pagar por concepto de la deuda bursátil e intereses asciende a \$8,409,202. Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la deuda bursátil fue liquidado en su totalidad de manera anticipada derivado del cual se realizó el pago de una prima de \$693,678.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

b) Préstamos sobre derechos de cobro cedido:

Fideicomiso FICC Invex 1302

El 24 de abril de 2013, el fideicomiso FICC Invex 1302, obtuvo una línea de crédito por un monto de \$5,000 millones con fecha de vencimiento del 12 de enero de 2043, a una tasa fija del 0.1% y tasa variable del 16% amparado por cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali. El monto está amparado por los remanentes que se tienen en el fideicomiso original (FICC Maestro) y que serán cedidos al fideicomiso FICC Invex 1302, para la amortización del crédito.

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicho crédito, por un importe de \$ 3,741,500. Causando una prima por prepago por un importe de \$3,292,037. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$31,105 Los intereses pagados por el periodo de 1 enero al 20 de abril fue por importe de \$509.

Al 31 de diciembre de 2019, se realizaron amortizaciones por un importe de \$198,500. Los intereses devengados al 31 de diciembre 2019 ascendieron a \$24,129. Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$18,950.

Autopista Pacífico Norte

En noviembre de 2009, el Fideicomiso F/692, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$4,535 millones de pesos, este monto está amparado por los derechos de cobro de peaje de la concesión con vencimiento al 26 de noviembre de 2019, el cual se liquidó el 11 de diciembre de 2013, contratándose una nueva deuda por \$6,000 millones con fecha de vencimiento el 11 de diciembre de 2033.

Al 31 de diciembre de 2020, el Fideicomiso realizó amortizaciones por un monto de \$ 84,600, (\$85,200 en 2019), los intereses se calculan en base a la tasa TIIE a 28 días más un margen, el cual varía en un cuarto de punto cada dos años. Durante 2020 se capitalizaron intereses por un monto de \$70,915. Durante 2020 se devengaron intereses por un monto de \$514,160 (\$666,345, en 2019). Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los intereses por pagar por esta línea de crédito ascendieron a \$24,913 y \$36,125, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Estación multimodal Ciudad Azteca

En marzo de 2010, el fideicomiso F/725, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$445, millones de pesos, con fecha de vencimiento en marzo de 2020, a una tasa de TIIE más un margen. En 2011 se realizó una sola disposición por el total de la línea de crédito,

En marzo de 2010, el fideicomiso F/725, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$205, millones de pesos, con fecha de vencimiento en marzo 2030, a una tasa de TIIE más un margen.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 realizaron amortizaciones de capital, por \$200.5 y \$44.6, millones, respectivamente. Durante 2020 y 2019, se devengaron intereses por un monto de \$5 y \$24, millones, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2019, los intereses por pagar por esta línea de crédito ascendieron a \$913, respectivamente.

En el mes de Marzo 2020 se obtuvo una línea de crédito por la cantidad de \$204,895 millones, con una tasa de interés de TIIE a 91 días más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en Marzo 2030.

Al 31 de diciembre de 2020 realizaron amortizaciones de capital, por \$6 millones. Durante 2020, se devengaron intereses por un monto de \$12.5 millones. Al 31 de diciembre de 2020, los intereses por pagar por esta línea de crédito ascendieron a \$628.

Concesión del Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda

Durante el año de 2011, el Fideicomiso F/791 con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$2,957, millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en marzo de 2021.

Durante 2020 y 2019, el Fideicomiso realizó amortizaciones por un monto de \$316,990 y \$250,754, respectivamente. En 2020 se devengaron intereses por un monto de \$210,848, (\$297,860 en 2019). Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, no se tienen intereses pendientes de pago por esta línea de crédito.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Concesionaria Guadalajara-Tepic

Durante septiembre de 2019, la Compañía obtuvo una nueva línea de crédito a través del Fideicomiso Irrevocable F/0855 CIBanco, S.A. Institución de Banca Múltiple con Inbursa, por un monto de \$12,000,000, el cual genera intereses ordinarios sobre el saldo insoluto de la deuda, a razón de aplicar la TIIE a 182 días más un margen. La apertura de esta línea de crédito generó una comisión por \$135,000 más su impuesto al valor agregado, los cuales se registran a costo amortizado y están dentro de la deuda a largo plazo.

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 los intereses devengados a cargo por esta nueva línea de crédito ascendieron a \$1,041,355 y \$1,313,423, respectivamente. Durante 2020 y 2019 el monto de las amortizaciones de la deuda asciende a \$31,200 y \$25,200, respectivamente. El monto de la deuda pendiente de pago al 31 de diciembre de 2020 y 2019, asciende a \$11,753,117 y \$11,912,536, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2020 se tienen intereses por pagar por un monto de \$15,435, (\$16,054 en 2019).

Concesionaria de Carreteras Autopistas y Libramientos de la República Mexicana

Durante el mes de abril 2020, la concesión obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$5,500 millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en enero de 2035.

Durante 2020, no se realizaron amortizaciones. En el ejercicio 2020 se devengaron intereses por un monto de \$319 millones. Al 31 de diciembre de 2020 se tienen intereses por pagar por esta línea de crédito por un monto de \$101 millones.

Concesionaria Autopista Las Varas Vallarta

Durante el mes de abril 2020, la concesión obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$1,598 millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en marzo de 2039.

Durante 2020, no se realizaron pagos por amortizaciones. En el ejercicio 2020 se liquidaron intereses por un monto de \$59,740. En 2020 se devengaron intereses por un monto de \$59,740. Al 31 de diciembre de 2020 no se tienen intereses por pagar.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Aguas Tratadas del Valle de México (ATVM)

En agosto de 2010, ATVM obtuvo una línea de crédito hasta por la cantidad de \$4,707, millones el cual fue sindicado con BANOBRAS, Banorte, Banamex, Santander y Scotiabank, con fecha de vencimiento en enero de 2029, a una tasa de TIIE 28 más un margen. Esta línea de crédito está garantizada con una prenda sobre la totalidad de las acciones representativas del capital social de ATVM, una garantía de soporte otorgada por los accionistas de ATVM, y los derechos de cobro de la Tarifa T1 de ATVM.

Al 31 de diciembre de 2020 no se realizaron disposiciones de la línea de crédito (\$198,242 en 2019) y se devengaron intereses por un monto de, \$340,354 y \$450,456, en 2020 y 2019, respectivamente.

Durante el ejercicio de 2020 se realizaron amortizaciones al crédito por un importe de \$242,646, (\$214,121 en 2019). Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el importe por pagar de la deuda ascendió a \$3,724 millones y \$3,969 millones, respectivamente.

Ideal Saltillo

Con fecha 29 de abril de 2013, se contrató con Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander un crédito simple por la cantidad de \$250 millones con vencimiento el 24 de octubre de 2022 a una tasa de TIIE a 28 días más un margen, cuyo destino es el pago de pasivos. Durante el 2020 y 2019, se realizaron amortizaciones al crédito por \$32.2 millones, y \$28.6 millones, respectivamente.

Los intereses devengados a 2020 y 2019, ascendieron a \$ 7.6 millones y \$13.0 millones respectivamente. Al 31 de diciembre de 2020, se tienen intereses por pagar por un monto de \$98.7 (\$201 en 2019).

Túnel Diamante

Con fecha 31 de julio de 2013 una línea de crédito simple preferente con Banco Inbursa, S.A hasta por la cantidad de \$850 millones de pesos, dicho préstamo devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días más un margen aplicable y con fecha de vencimiento a agosto de 2033. Durante 2020 se realizaron amortizaciones por \$15 millones (\$12 millones en 2019) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2020 fueron por un monto de \$79 millones (\$102 millones en 2019), se tienen intereses por pagar por un monto de \$1,827 (\$3,154 en 2019).

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el importe por pagar de la deuda ascendió a \$837 millones y \$851 millones, respectivamente.

Mitla

En el ejercicio 2011 se contrató dos líneas de crédito:

a) Con fecha 26 de septiembre de 2012, Autopista Mitla Tehuantepec a través del Fideicomiso F/1058 Banco Invex, firmó un contrato de crédito simple preferente (línea de crédito) hasta por la cantidad de \$6,320,100 el cual fue sindicado con BANOBRAS, Banco Interacciones y BBVA Bancomer, dicho crédito será destinado a cubrir los costos de modernización, ampliación y construcción de la Autopista Mitla Tehuantepec. La fecha de vencimiento es el 16 de junio del 2029 donde el (Crédito Simple Preferente) devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días compuesta trimestral más un margen aplicable.

Durante 2020 se realizaron amortizaciones por \$185 millones (\$166 millones en 2019) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2020 fueron por un monto de \$339 millones (\$434 millones en 2019). Se tienen intereses por pagar al 31 de diciembre de 2020 por un monto de \$11,130 (\$16,591 en 2019).

b) Con fecha 4 de octubre de 2012, Autopista Mitla Tehuantepec firmó un contrato de crédito simple subordinado (línea de crédito) hasta por la cantidad de \$1,580,000 con FONADIN; equivalente al 12.78% dicho crédito será destinado en apoyar la modernización, ampliación, construcción y cubrir los conceptos asociados a las obras, supervisión y honorarios fiduciarios etc. La fecha de vencimiento es el 16 de junio del 2029 donde el (Crédito Simple Subordinado) devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días compuesta trimestral más un margen aplicable.

Durante 2020 se realizaron amortizaciones por \$39 millones (\$34 millones en 2019) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2020 fueron por un monto de \$179 millones (\$200 millones en 2019). Se tienen intereses por pagar por un monto de \$609 (\$5,078 en 2019).

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el importe por pagar de la deuda ascendió a \$4,819 millones y \$5,043 millones, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Promotora del Desarrollo

En el ejercicio 2020 se contrataron las siguientes líneas de crédito:

- a) Se cuenta con una línea por la cantidad de \$ 3,300 millones de pesos, con HSBC, la cual se liquidó en su totalidad en agosto de 2020. La tasa de interés pactada es TIIE más un margen.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2020 fueron por \$ 178.9 millones. Al 31 de diciembre de 2020 no se tienen intereses por pagar.

- b) Se cuenta con otra línea por la cantidad de \$ 1,660 millones, con BBVA BANCOMER, de la cual se dispuso \$1,530 millones de pesos en 2020, con vencimiento en febrero de 2021. La tasa de interés pactada es de TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2020, realizaron amortizaciones por \$100 millones de pesos.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2020 fueron por \$ 123.8 millones. Al 31 de diciembre de 2020 se tienen intereses por pagar por un monto de \$ 3.7 millones de pesos. Esta línea de crédito se renovó de forma mensual por el mismo monto de enero a mayo, a partir de mayo se renovó de forma semestral y posteriormente de forma trimestral.

- c) Se cuenta con dos líneas por la cantidad de \$2,190 y \$3,000 millones de pesos, con SANTANDER, de la primera línea de crédito se dispuso por la totalidad en 2020 y la segunda línea de crédito no se realizaron disposiciones. Estas líneas tienen vencimiento en enero de 2021 La tasa de interés pactada es TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2020, no se realizaron amortizaciones.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2020 fueron por \$340 millones. Al 31 de diciembre de 2020 se tienen intereses por pagar por un monto de \$11.4 millones de pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual por el mismo monto.

- d) Se cuenta con una línea de crédito por \$5,200 millones de pesos, con INBURSA, de la cual se dispuso \$1,664 millones de pesos en 2020 y se liquidaron en septiembre. Posteriormente se realizaron disposiciones por \$141.7 millones de dólares con fecha de vencimiento en enero 2021. Se realizaron amortizaciones por \$53.1 millones de dólares en 2020.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

Los intereses devengados durante el ejercicio 2020, fueron por \$96.2 millones de pesos y \$388,069 dólares. Al 31 de diciembre de 2020 se tienen intereses por pagar por un monto de \$31,766 dólares. Esta línea de crédito se renueva de forma mensual.

En el ejercicio 2019 se contrataron las siguientes líneas de crédito:

- a) Se cuenta con una línea por la cantidad de \$3,300, con HSBC, de la cual se dispuso por la totalidad en 2019, estas líneas tienen vencimiento en febrero de 2020. La tasa de interés pactada es TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2019, realizaron \$17.8 millones de amortizaciones.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2019 fueron por \$308.3 millones. Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$21.7 millones de pesos

La línea de crédito por \$3,300 millones de pesos es renovada bimestralmente, por el mismo monto

- b) Se cuenta con otra línea por la cantidad de \$1,500 millones, con BBVA BANCOMER, de la cual se dispuso por la totalidad en 2019, con vencimiento en enero de 2020. La tasa de interés pactada es de TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2019, realizaron amortizaciones por \$200 millones de pesos.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2019 fueron por \$132.6 millones. Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$1.9 millones de pesos. Esta línea de crédito se renueva de forma mensual por el mismo monto.

- c) Se cuenta con dos líneas por la cantidad de \$2,190 y 8,000 millones de pesos, con SANTANDER, de la cual la primera línea de crédito se dispuso por la totalidad en 2019 y la segunda línea de crédito se dispuso \$1,750 millones en 2019, estas líneas tienen vencimiento en enero de 2020. La tasa de interés pactada es TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2019, realizaron amortizaciones por \$23.7 millones de pesos.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2019 fueron por \$191.6 millones. Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$13.4 millones de pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual por el mismo monto.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (continúa)

- d) Se tuvieron disposiciones de crédito por \$5,200 millones, con INBURSA, de la cual se dispuso por \$1,994 en 2019 con fecha de vencimiento en enero 2020. La tasa de interés pactada fue de TIIE más un margen.

Los intereses devengados durante el ejercicio 2019, fueron por \$257.1 millones. Al 31 de diciembre de 2019 se tienen intereses por pagar por un monto de \$4 millones.

Esta línea de crédito se renueva de forma mensual por el mismo monto.

- e) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los movimientos del saldo del crédito es el siguiente:

	2020	2019
Saldo inicial	\$ 63,802,151	\$ 86,532,584
Disposiciones	109,941,981	80,820,281
Amortizaciones realizadas al capital	( 131,850,682)	( 82,802,446)
Valuación de la UDI por la deuda	50,891	159,717
Intereses devengados a cargo en resultados	11,988,342	5,069,140
Intereses reclasificados a operación discontinúa	-	1,361,175
Capitalización de intereses	88,915	-
Pago de intereses	( 4,090,959)	( 6,414,181)
Prima por prepago	( 7,913,380)	-
Saldo de la deuda e intereses	42,017,259	84,726,270
Saldo costo amortizado	( 258,293)	( 327,362)
Saldo final de la deuda a costo amortizado	\$ 41,758,966	\$ 84,398,908
Deuda clasificada como pasivos asociados directamente con activos mantenidos para la venta	-	( 20,596,757)
Saldo final de la deuda	\$ 41,758,966	\$ 63,802,151
Porción corriente de la deuda bursátil	\$ 8,427,902	\$ 20,226,047
Porción no corriente de la deuda bursátil	33,331,064	43,576,104
Saldo final de la deuda	\$ 41,758,966	\$ 63,802,151

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

16. Deuda (concluye)

Cambios en los pasivos que surgen de actividades de financiamiento

	1 de enero de 2020	Flujos de efectivo	Reclasificaciones de instrumentos financieros	Cambios en valor razonable	Intereses Devengados	Otros	31 de diciembre de 2020
Préstamos y créditos a corto y largo plazo	\$ 63,802,151	( 33,862,149)	\$ -	\$ -	\$ 11,988,342	\$ ( 169,378)	\$ 41,758,966
Intereses por Instrumentos financieros derivados	723,862	( 34,349)	( 708,264)	-	-	86,597	67,846
Instrumento financieros derivados	1,898,815	-	-	4,660,221	-	-	6,559,036
<b>Total pasivos por actividades de financiamiento</b>	<b>\$ 66,424,828</b>	<b>\$ ( 33,896,498)</b>	<b>\$ ( 708,264)</b>	<b>\$ 4,660,221</b>	<b>\$ 11,988,342</b>	<b>\$ ( 82,781)</b>	<b>\$ 48,385,848</b>

	1 de enero de 2019	Flujos de efectivo	Cambios en valor razonable	Intereses Devengados	Otros	31 de diciembre de 2019
Préstamos y créditos a largo plazo	\$ 86,532,584	\$ ( 5,261,763)	\$ -	\$ 5,069,140	\$ (22,537,810)	\$ 63,802,151
Intereses por Instrumentos financieros derivados	893,024	( 210,276)	-	-	41,114	723,862
Instrumento financieros derivados	( 7,143,650)	-	9,042,465	-	-	1,898,815
<b>Total pasivos por actividades de financiamiento</b>	<b>\$ 80,281,958</b>	<b>\$ ( 5,472,039)</b>	<b>\$ 9,042,465</b>	<b>\$ 5,069,140</b>	<b>\$ (22,496,696)</b>	<b>\$ 66,424,828</b>

La columna "Otros" incluye el efecto de la reclasificación entre largo y corto plazo debido al paso del tiempo, los dividendos pendientes de pago al cierre de ejercicio y el efecto de los intereses devengados pendientes de pago por préstamos y créditos. La Compañía clasifica los intereses pagados como flujos de efectivo de las actividades operativas.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

17. Subvenciones del gobierno

I. PTAR Atotonilco

Como se mencionó en la Nota 6e II), en diciembre de 2009, la CONAGUA adjudicó en favor de ATVM, una concesión para la prestación de servicios de tratamiento de aguas residuales del Valle de México (PTAR ATOTONILCO). Con fecha 7 de enero de 2010, ATVM y la CONAGUA suscribieron el CPS correspondiente, con un plazo de ejecución de 25 años, en donde ATVM queda obligada a concluir la construcción e iniciar la operación de la PTAR ATOTONILCO y a operar, conservar y dar mantenimiento de la PTAR ATOTONILCO hasta el término del plazo de ejecución del CPS. Conforme a lo dispuesto en el CPS, vencido este término, ATVM entregará libre de todo cargo, costo y gravamen a la CONAGUA las obras en funcionamiento.

El 29 de noviembre de 2012, se celebró el segundo convenio modificatorio del CPS, cuyo objetivo es modificar los programas de ejecución, que son el programa de ruta crítica y el catálogo de eventos clave, con la cual las obras del proyecto y las pruebas de capacidad son reprogramadas.

En términos del CPS, a ATVM corresponde aportar un mínimo del 20% del capital de riesgo para la ejecución del proyecto. Asimismo, en términos del CPS el fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago tendrá como objeto recibir y administrar todos los recursos económicos relacionados con el proyecto.

El 21 de mayo de 2010, se firmó el contrato de Fideicomiso Irrevocable de Inversión, administración y Fuente de pago 2169, Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Atotonilco, integrados por el Fideicomitente ATVM y el Fiduciario Banobras, el cual fue modificado con fecha 18 de octubre de 2010, y con fecha 25 de septiembre de 2013, se modificaron algunas cláusulas.

Con fecha 16 de julio de 2010, se suscribió, el Convenio de Apoyo Financiero mediante el cual el FONADIN otorgó un apoyo no recuperable a la CONAGUA hasta por el 49% del costo total del proyecto PTAR ATOTONILCO o la cantidad de \$4,539,228 millones de pesos (precios de 2009), el 12 de mayo de 2019, se celebró el quinto convenio modificatorio del CPS, cuyo objetivo es ampliar el periodo de inversión adicionando obras complementarias solicitadas por la CONAGUA, con esta modificación el monto total del FONADIN aumentó a \$4,622,995 (precios de 2009).

Al 31 de diciembre de 2020 ya no se realizó ninguna disposición, (\$5,234,330, en 2019), del total de la cantidad mencionada en el párrafo anterior.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

18. Compromisos y contingencias

Compromisos

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se tienen compromisos no cancelables para la construcción de los activos en concesión por \$6,209,000 y \$6,164,000, respectivamente, los cuales incluyen \$5,085,000 y \$5,408,000, de compromisos no cancelables con partes relacionadas.

I. Carreteras en concesión

En general el título de concesión suscrito por cada carretera de las subsidiarias de IDEAL, contiene las condiciones fijadas a la Concesionaria por la autoridad concedente correspondiente, según se trate de concesiones de carácter federal o estatal, para el puntual cumplimiento de los derechos y obligaciones que derivan de la Concesión, su revocación y las obligaciones de la Concesionaria.

En el curso ordinario de sus operaciones, la Compañía puede estar sujeta a procedimientos legales de carácter laboral, fiscal, administrativo y mercantil, ninguno de las cuales considera que, analizados individualmente y/o en su conjunto, podrían afectar sus actividades, condición financiera o el resultado de operación y/o que puedan tener un efecto relevante adverso.

II. Aspectos generales

a) Los impuestos federales, estatales o municipales están sujetos a revisión por parte de las autoridades fiscales por un período de cinco años. La Compañía es responsable contingente por posibles diferencias de impuestos más multas y recargos determinadas por las autoridades por diferir en criterios.

b) De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

19. Partes relacionadas

a) A continuación, se presenta un análisis de los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2020 y 2019. Todas las compañías son consideradas como asociadas o afiliadas de IDEAL ya que los principales accionistas de la Compañía son directa o indirectamente accionistas de las partes relacionadas.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (continúa)

	2020	2019
Por cobrar:		
Fid 1967 Tramo Carretero Toluca-Atlacomulco <sup>(8)</sup>	\$ 139,973	\$ 89,775
Concesionaria Túnel Coatzacoalcos, S.A. de C.V. <sup>(1)</sup>	72,017	52,145
FCC Construccion, S.A.	24,219	-
Star Médica, S.A. de C.V.	161	1,585
Claroshop.com, S.A. de C.V.	655	1,574
CRS Morelos, S.A. de C.V.	3,333	-
CRS Makobil, S.A. de C.V.	3,073	-
Inmuebles General, S.A. de C.V.	3,104	-
Otros	1,135	1,812
Estimación por pérdidas crediticias esperadas	( 420)	( 420)
	\$ 247,250	\$ 146,471
Documentos por cobrar:		
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. <sup>(2)</sup>	\$ 49,562	\$ 49,562
Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V. <sup>(2)</sup>	1,619	1,619
Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. <sup>(3)</sup>	64,851	57,562
CPPIB Norte Holdings Mexico, S.A.P.I. de C.V. <sup>(4)</sup>	-	319,484
Summit Infrastructure Holdings Mexico, S.A.P.I. de C.V. <sup>(5)</sup>	-	220,334
Neology, S.A. de C.V. <sup>(7)</sup>	254,322	148,212
Controladora de Empresas Prestadoras de Servicios Públicos, S.A. de C.V.	28,075	24,429
Estimación por pérdidas crediticias esperadas <sup>(2)</sup>	( 51,181)	( 51,181)
	347,248	770,021
Total cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas	\$ 594,498	\$ 916,492
Documentos por cobrar a largo plazo:		
Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. <sup>(3)</sup>	1,245,791	1,078,043
	\$ 1,245,791	\$ 1,078,043

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (continúa)

<sup>(1)</sup> Concesionaria Túnel Coatzacoalcos, S.A. de C.V.

Durante 2019, la Compañía firmó un contrato para la administración de la operación y mantenimiento del Túnel, así como por la administración de los cruces de este, dicho contrato es renovable de forma anual. Se generaron ingresos por la operación en 2020 y 2019 por un monto de \$17,957 y \$19,811, respectivamente, y por la administración de cruces \$523 y \$380, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se tiene una cuenta por cobrar por un monto de \$72,017 y \$52,145, respectivamente.

<sup>(2)</sup> Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se tiene un préstamo que asciende a \$49,418, con Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y \$1,619, con Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V. e incluyen \$ 143 y \$5, de intereses, respectivamente. La Compañía ha registrado una estimación para cuentas de cobro dudoso por un monto de \$51,181 en ambos años, equivalente al adeudo total con estas partes relacionadas, en virtud de que el hospital y su subsidiaria han dejado de tener operaciones.

<sup>(3)</sup> Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. (Grupo Promotor)

A 31 de diciembre de 2020 y 2019 Promotora IDEAL posee préstamos a corto plazo con Grupo Promotor (dicho préstamo se ha ido renovando con las mismas condiciones de manera anual) Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascienden a \$6,283 y \$2,469, respectivamente, los cuales fueron capitalizados. El saldo neto por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 ascendió a \$64,851 y 57,562 respectivamente.

Promotora IDEAL otorgó préstamos a Grupo Promotor a largo plazo que devengan intereses a una tasa del 12.50% anual con fecha de vencimiento de noviembre 2044, dichos intereses se capitalizan de manera trimestral. Durante 2019, la Compañía otorgó nuevos préstamos por un importe de \$124,317, con las condiciones antes mencionadas.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (continúa)

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el importe de intereses abonado a resultados ascendió a \$148,965 y \$128,985, respectivamente. Durante el ejercicio 2020, y 2019 se capitalizaron intereses por un monto de \$172,509 y \$145,548, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo por cobrar por concepto de préstamos e intereses ascendió a \$1,245,791 y \$1,078,043, respectivamente.

<sup>(4)</sup> CPPIB Norte Holdings México, S.A.P.I. de C.V.

Autopista Arco Norte, S.A. de C.V. renovó y otorgó diversos préstamos a CPPIB Norte Holdings México, S.A.P.I. de C.V. con fecha de vencimiento 27 de junio de 2020 y 19 de junio de 2020, respectivamente, los cuales devengaron intereses a una tasa anual del 9%. Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, el importe de intereses a favor en resultados ascendió a \$10,370 y \$23,135, respectivamente; el monto de intereses cobrados (IVA incluido) ascendió a \$26,812 y \$11,497 respectivamente; el monto de préstamo pagado ascendió a \$304,703 y \$314,650 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta por cobrar ascendió a \$319,484. Al 31 de diciembre de 2020, el saldo fue liquidado en su totalidad.

<sup>(5)</sup> Summit Infrastructure Holdings Mexico, S.A.P.I. de C.V.

Autopista Arco Norte, S.A. de C.V. renovó y otorgó diversos préstamos a Summit Infrastructure Holdings México, S.A.P.I. de C.V. con fecha de vencimiento 27 de junio de 2020 y 19 de junio de 2020, respectivamente, los cuales devengaron intereses a una tasa anual del 9%. Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019, el importe de intereses a favor en resultados ascendió a \$7,152 y \$15,955, respectivamente; el monto de intereses cobrados (IVA incluido) ascendió a \$18,490 y \$7,929, respectivamente; el monto de préstamo pagado ascendió a \$210,140 y \$217,000 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta por cobrar ascendió a \$220,334. Al 31 de diciembre de 2020, el saldo fue liquidado en su totalidad.

<sup>(6)</sup> Operadora CICSA, S.A. de C.V.

En noviembre 2019 la Compañía celebró un contrato con Operadora CICSA, S.A. de C.V. para la construcción de la autopista Las Varas. La obra se inició en 2019 y se ha pagado al proveedor por dicha obra \$962,025, para el 2020 se han pagado \$1,214,106.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (continúa)

<sup>(7)</sup> Neology, S.A. de C.V.

A 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía mantiene préstamos concedidos a Neology a una tasa del TIIE a 13 semanas más 9%, durante el Durante 2020 y 2019 se dieron nuevos préstamos por \$103,967 y \$60,000 con vencimiento a enero 2021, generando intereses en 2020 y 2019 por \$16,650 y \$9,779, respectivamente, a 31 de diciembre de 2020 y 2019 el saldo por cobrar neto de capital e intereses asciende a \$254,232 y \$148,212 respectivamente.

<sup>(8)</sup> Fid 1967 Tramo Carretero Toluca-Atlacomulco

La Compañía tiene firmado tres contratos al 31 de diciembre 2020 y 2019, por prestación de servicios con el Fideicomiso 1967, los cuales consisten en la operación a un costo fijo que se actualiza anualmente por INPC y mantenimiento de los tramos operativos actuales, así como la administración de los cruces de dichos tramos, el importe en resultados por costo de operación, mantenimiento y administración de cruces ascendieron en 2020 y 2019 a \$127,440, \$39,951, 10,240 y \$124,035, \$6,941, \$28,564, respectivamente. Al 31 de diciembre 2020 y 2019, la cuenta por cobrar al Fideicomiso 1967, ascendió a \$139,973 y \$89,775, respectivamente.

	2020	2019
Por pagar:		
Operadora CICSA, S.A. de C.V. (CICSA)	\$ 676	\$ 11,012
Seguros Inbursa, S.A.	-	1,330
Administradora de Personal de Centros Comerciales, S.A. de C.V.	1,682	128
Teléfonos de México, S.A.B. de C.V.	-	214
Neology, S.A. de C.V.	-	2,579
Logtec, S.A. de C.V.	311	138
Otros	1,775	3,160
	\$ 4,444	\$ 18,561

b) Se tienen celebrados los siguientes contratos con partes relacionadas:

- Se tienen contratos de ejecución y coordinación de ejecución de obra con CICSA para las carreteras concesionadas y la construcción de la multimodal Cuatro Caminos; las contraprestaciones realizadas se incluyen en el rubro de obras en proceso. CICSA también realiza trabajos de mantenimiento mayor de las carreteras ya terminadas, las cuales se reconocen dentro de los gastos operativos del estado de resultados. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el total de las operaciones celebradas con CICSA asciende a \$1,779,537 y \$1,038,066, respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (continúa)

- En diciembre de 2010, ATVM firmó con Constructora de Obras Civiles y Electromecánicas de Atotonilco, S.A. de C.V., un contrato de obra para la construcción de la PTAR ATOTONILCO, hasta por la cantidad de \$9,115,745, bajo la modalidad de llave de mano con un plazo de ejecución de 37 meses contados a partir de la celebración del acta de inicio del CPS. Se firmó un convenio modificatorio con fecha de terminación diciembre 2019, la cual fue concluida en dicha fecha.
- Administradora y Operadora de Estacionamientos, S.A. de C.V., celebró un contrato de operación con Inmuebles General, S.A. de C.V. por la administración de los estacionamientos de Plaza Carso I y II, el plazo del contrato es de un año y se renueva de forma anual, el monto de la operación pactada es por 6.5% sobre la utilidad de operación. Por dicha operación se obtuvieron ingresos en 2020 y 2019, por \$ 9,947 y \$12,358, respectivamente.
- En 2020 Promotora IDEAL llevó a cabo la celebración de un contrato de arrendamiento y mantenimiento de oficinas con Claroshop.com. Al 31 de diciembre de 2019, el total de operaciones con esta compañía en 2020 y 2019 asciende a \$5,500 y \$1,809 respectivamente. Al 31 de diciembre 2020, se tiene una cuenta por cobrar de \$655 y \$1,574 respectivamente.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

19. Partes relacionadas (concluye)

c) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se realizaron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	2020	2019
Ingresos:		
Ingresos por administración de estacionamiento	\$ 9,947	\$ 12,833
Ingresos por arrendamiento	49,145	72,252
Ingresos por administración de carreteras	17,947	19,812
Otros servicios	27,510	26,973
Gastos:		
Prestación de servicios profesionales	\$ 43,020	\$ 37,192
Ejecución y coordinación de obra	1,784,639	1,430,191
Pólizas de seguros y fianzas	376,240	420,767
Otros servicios:		
Intermediación bursátil	\$ 3,538	\$ 2,745
Telefonía y comunicaciones	47,287	44,799
Arrendamiento de inmuebles	38,173	40,422
Intereses pagados	4,252,767	2,716,820
Intereses cobrados	1,605,797	1,379,688
Comisiones pagadas	124,744	5,538

20. Capital contable

Acciones

a) El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019 está integrado por un mínimo fijo de \$8,222,190 y \$8,607,000, (nominal) respectivamente, representado por un total de 2,866,018,730 y 3,000,152,564, acciones respectivamente (incluyendo las acciones en recompra de la Compañía para su recolocación en los términos de lo previsto en la Ley del Mercado de Valores), de las cuales corresponden a acciones comunes de la Serie B-1; todas ellas íntegramente suscritas y pagadas. Adicionalmente, de acuerdo con los estatutos de la Compañía, se pueden emitir acciones de la Serie B-2, que corresponden a la porción variable del capital social. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, no se han puesto en circulación acciones de la Serie B-2.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

20. Capital contable (continúa)

b) El 20 de febrero de 2020 se aprobó en asamblea general de accionistas realizar una reducción de capital social mediante la cancelación de las acciones recompradas al 31 de diciembre de 2019 por 134,134 acciones por un monto de \$384,810.

c) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la Compañía contaba con acciones para su recolocación, en los términos de lo previsto en la Ley del Mercado de Valores, 6,596 y 134,134, miles de acciones de la Serie B-1, respectivamente.

d) Los tenedores de acciones de la serie B-1 tienen los siguientes derechos y restricciones:

- i) Previa autorización de la CNBV, la compañía podrá emitir acciones de voto limitado, restringido o sin derecho a voto.
- ii) Todas las transmisiones de acciones se consideran como incondicionales y sin reserva alguna en contra de la Sociedad, por lo que la persona que adquiera una o varias acciones asumirá todos los derechos y obligaciones del anterior tenedor para con la Sociedad.
- iii) Los accionistas tendrán derecho preferente, en proporción al número de sus acciones, para suscribir las que se emitan en caso de aumentos del capital social.
- iv) Mientras la sociedad tenga el carácter de sociedad anónima bursátil, los accionistas tenedores de acciones de la parte variable del capital social de la Sociedad no tendrán el derecho de retiro.
- v) Las personas morales que sean controladas por la Sociedad no podrán adquirir, directa o indirectamente, acciones representativas del capital social de la Sociedad o títulos de crédito que representen dichas acciones. Se exceptúan de la prohibición anterior las adquisiciones que se realicen a través de sociedades de inversión.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

20. Capital contable (continúa)

- vi) La adquisición de las acciones emitidas por la Sociedad, o de títulos e instrumentos emitidos con base en dichas acciones, o de derechos sobre dichas acciones solamente podrá hacerse previa autorización del Consejo de Administración en el caso de que el número de acciones, o derechos sobre dichas acciones que se pretenden adquirir, en un acto o sucesión de actos, sin límite de tiempo, por un accionista o un grupo de accionistas vinculados entre sí y que actúen en concertación, signifiquen el 10% (diez por ciento) o más de las acciones emitidas por la sociedad con derecho a voto.

e) Conciliación de las acciones al 31 de diciembre del 2020 y 2019, es como sigue:

Año	Número de acciones en millones Serie B-1
Al 31 de diciembre de 2018	2,873
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2019	2,866
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2020	2,859

Recompra de acciones

f) Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía ha recomprado las acciones que se indican en la tabla siguiente. El costo de las acciones adquiridas, en el importe que exceda a la porción del capital social correspondiente de las acciones compradas, representa un cargo a las utilidades acumuladas.

Año	Número de acciones en millones Serie B-1	Importe en millones de pesos mexicanos Serie B-1
Al 31 de diciembre de 2020	7	\$ 244
Al 31 de diciembre de 2019*	134	385

\*En Febrero de 2020 el total de las acciones recompradas acumuladas al 31 de diciembre de 2019 se cancelaron contra el capital social.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

20. Capital contable (continúa)

g) Una conciliación de acciones recompradas al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se muestra a continuación:

	Serie B-1 (millones de acciones)
Al 31 de diciembre de 2018	127
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2019	134
Cancelación de acciones	( 134)
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2020	7

Transacción entre accionistas

h) Durante el mes de abril de 2020, IDEAL a través de su subsidiaria Promotora Punta Cometa, realizó la venta de un 19.76% de su tenencia accionaria de Arco Norte a Fibra E por una contraprestación de \$8,466,975, Esta transacción no resultó en una pérdida de control para IDEAL, por lo que esta venta se consideró como una transacción entre accionistas. La diferencia entre la participación no controladora ajustada y el valor razonable de la contraprestación recibida generó un efecto favorable por un importe de \$2,350,645 que se reconoció directamente en el capital contable en el rubro de Otras cuentas de capital, y es atribuido a los propietarios de la controladora.

Así mismo, el importe en libros de la participación controladora y de la no controladora se ajustó, para reflejar los cambios en sus participaciones relativas en la subsidiaria Arco Norte. Lo anterior, generó un incremento en la parte no controladora en el capital contable por un importe de \$2,301,334, a la fecha de la venta en el mes de abril de 2020.

i) El 20 de abril de 2020 se llevó a cabo la creación de la Fibra E con la cesión de los activos calificables en los que la Fibra E tiene participación los cuales están integrados por Concesionarias de Vías Troncales, S.A. de C.V. (56.54%), Autopista Tijuana Mexicali, S.A. de C.V. (9.33%), CFC Concesiones, S.A. de C.V. (44.06%), Autopista Arco Norte, S.A. de C.V. (20.16%). La diferencia entre la participación no controladora ajustada y el valor razonable de la contraprestación recibida generó un efecto favorable por un importe de \$6,179,231 que se reconoció directamente en el capital contable en el rubro de Otras cuentas de capital, y es atribuido a los propietarios de la controladora. Lo cual generó un incremento en la parte no controladora en el capital contable por \$12,005,703.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

20. Capital contable (concluye)

j) Durante el mes de mayo de 2019, IDEAL a través de su subsidiaria Promotora IDEAL, realizó la venta de un 49% de su tenencia accionaria de CAGT a CPPIB y Ontario Teachers por una contraprestación de US\$239,319 dólares, que equivale a un importe en pesos mexicanos de \$4,581 millones de pesos. Esta transacción no resultó en una pérdida de control para IDEAL, por lo que esta venta se consideró como una transacción entre accionistas. La diferencia entre la participación no controladora ajustada y el valor razonable de la contraprestación recibida generó un efecto favorable por un importe de \$1,971,659 que se reconoció directamente en el capital contable en el rubro de Otras cuentas de capital, y es atribuido a los propietarios de la controladora.

Así mismo, el importe en libros de la participación controladora y de la no controladora se ajustó, para reflejar los cambios en sus participaciones relativas en la subsidiaria CAGT. Lo anterior, generó un incremento en la parte no controladora en el capital contable por un importe de \$1,783,313, a la fecha de la venta en el mes de mayo de 2019.

k) En el mes de julio 2020 de acuerdo con los términos contractuales y el cumplimiento de las condiciones pactadas se recibió el pago contingente mediante aportación de capital en la Concesionaria Autopista Guadalajara - Tepic, S.A. de C.V. ("CAGT") por un monto de \$3,141,000 dicha aportación de capital la realizó IDEALCanada Pension Plan Investment Board (CPPIB) y Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers). A la participación no controladora le correspondió un importe de \$1,791,736.

Reserva legal

l) De acuerdo con el artículo 20 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las utilidades netas de la Compañía se deberá separar anualmente el 5%, como mínimo, para incrementar la reserva legal hasta que ésta alcance la quinta parte del capital social. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la reserva legal asciende a \$1,434,958, respectivamente, dicho monto se encuentra incluido en los resultados acumulados.

En el mes de mayo de 2020 se pagaron dividendos a los accionistas de IDEAL por un monto de \$4,556,850.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

21. Activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento

La Compañía tiene contratos de arrendamiento de Inmuebles y Maquinaria utilizados en sus operaciones. Los arrendamientos generalmente tienen plazos de 2 años. Las obligaciones de la Compañía bajo sus arrendamientos están garantizadas por el título del arrendador sobre los activos arrendados.

La Compañía también tiene ciertos arrendamientos con plazos de 12 meses o menos y arrendamientos de equipos de oficina y vehículos de bajo valor. La Compañía aplica las exenciones de reconocimiento de "arrendamiento a corto plazo" y "arrendamiento de activos de bajo valor" para estos arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento se integran como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2020					
	Activo por derecho de uso			Pasivo por arrendamiento		
	Maquinaria	Inmuebles	Total	Corto plazo	Largo plazo	
Saldos al 1 de enero de 2019	\$ 1,468	\$ 145,239	\$ 146,707	\$ ( 28,503)	\$ ( 118,204)	
Adiciones y cancelaciones	-			( 27,647)		
Amortización	( 1,175)	( 27,328)	( 28,503)	28,503	27,647	
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 293	\$ 117,911	\$ 118,204	( 27,647)	( 90,557)	
Adiciones	7,017		7,017	( 26,741)	( 5,614)	
Cancelaciones	-	( 13,463)	( 13,463)	3,381	10,082	
Amortización	( 1,346)	( 25,544)	( 26,890)	26,890	25,338	
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 5,964	\$ 78,904	\$ 84,868	( 24,117)	( 60,751)	

A continuación, se muestran los importes reconocidos en resultados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020		
	Partes		
	relacionadas	Terceros	Total
Amortización de activo por derechos de uso	\$ 25,544	\$ 1,346	\$ 26,890
Total	\$ 25,544	\$ 1,346	\$ 26,890

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

21. Activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019		
	Partes relacionadas	Terceros	Total
Amortización de activo por derechos de uso	\$ 27,328	\$ 1,175	\$ 28,503
Total	<u>\$ 27,328</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 28,503</u>

22. Impuestos a la utilidad

a) El 30 de octubre de 2019 el Congreso de la Unión, aprobó la Reforma Fiscal 2020 aplicable en todo el país, la cual entró en vigor el 1 de enero de 2020. Entre otros aspectos, ésta reforma establece para efectos del Impuesto Sobre la Renta, una limitación en la deducción de los intereses netos del ejercicio, equivalente al monto que resulte de multiplicar la utilidad fiscal ajustada del contribuyente por el 30%. Existe una excepción con un límite de 20 millones de pesos para intereses deducibles a nivel de Grupo en México. El efecto consolidado de esta reforma en el ejercicio 2020 se tuvo en cuatro sociedades las cuales generaron un importe de intereses no deducibles en el ejercicio por la cantidad de \$ 869,990. estos importes podrán ser deducibles en los siguientes nueve ejercicios. La Administración evaluará posteriormente los hechos y circunstancias que pudieran cambiar en el futuro, especialmente por las reglas particulares que emitirán las autoridades fiscales o la interpretación de éstas últimas sobre la aplicación de la Reforma Fiscal 2020 en los ejercicios siguientes.

b) Para el ejercicio fiscal 2020 y 2019, conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) la tasa corporativa del ISR es del 30%.

La LISR, establece criterios y límites para la aplicación de algunas deducciones, como son: la deducción de pagos que a su vez sean ingresos exentos para los trabajadores, las aportaciones para la creación o incrementos de reservas a fondos de pensiones, las aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social a cargo del trabajador que sean pagadas por el patrón; así como la posible no deducibilidad de pagos efectuados a partes relacionadas en caso de no cumplirse con ciertos requisitos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

Consolidación fiscal

Vigente al 31 de diciembre de 2013

c) En 2010 el régimen de consolidación fiscal fue reformado sustancialmente para establecer como periodo máximo de diferimiento del pago del ISR causado cinco ejercicios, debiéndose enterar el impuesto diferido correspondiente en cinco pagos anuales una vez concluido el periodo mencionado de cinco años (es decir, durante los años sexto al décimo posteriores a aquel en que se aprovecharon los beneficios).

Es así como, en el ejercicio del 2010, se calculó el ISR diferido hasta el ejercicio 2004, mientras que, en los ejercicios de 2011, 2012 y 2013, se determinó el ISR diferido correlativo a los ejercicios fiscales de 2005, 2006 y 2007, respectivamente, y de igual forma, dichos impuestos deben enterarse mediante cinco pagos anuales.

Los beneficios de la consolidación fiscal pueden derivarse de:

- i. Pérdidas fiscales; utilizadas en la consolidación fiscal y que no hubieran sido amortizadas en lo individual por la entidad que las generó; y
- ii. Otras partidas; se refiere a partidas distintas de las pérdidas fiscales que provocaron beneficios en la consolidación fiscal, tales como pérdidas por enajenación de acciones pendientes de deducir en lo individual por la entidad que las generó, conceptos especiales de consolidación derivados de las operaciones celebradas entre las sociedades que consolidan y dividendos distribuidos por las subsidiarias que consolidan que no provinieron del saldo de la CUFIN o CUFINRE, distribuidos a partir de 1999.

En adición a lo anterior, la diferencia calculada en los términos de la LISR, entre los saldos de las CUFIN y CUFINRE consolidadas y los saldos de las CUFIN y CUFINRE individuales de las entidades del grupo puede originar de acuerdo con la LISR utilidades fiscales que causan ISR. A estos importes se les denomina "Diferencias de CUFIN".

d) Lo anterior implicó que el ISR diferido proveniente de las Diferencias de CUFIN acumuladas hasta el 31 de diciembre del 2004, se paguen a partir del año 2010 y hasta el 2015; el ISR del año 2005, y de los años siguientes, se paguen durante los años sexto al décimo posteriores al año al que le es relativo.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

## 22. Impuestos a la utilidad (continúa)

De acuerdo con las disposiciones de la LISR los grupos que consolidaron fiscalmente al 31 de diciembre de 2013, deberán desconsolidarse y enterar el ISR correspondiente a los ejercicios fiscales de 2009 a 2013, o el Impuesto al Activo que en su caso hubieran diferido y que este pendiente de pago. Por lo tanto, la empresa controladora deberá proceder en cada ejercicio a enterar el ISR que con motivo de la consolidación fiscal se haya diferido (incluye los beneficios de la consolidación y las Diferencias de CUFIN), de tal forma que el 25% se debió enterar a más tardar el 31 de mayo de 2015, mientras que el restante 75% se divide en cuatro partes (25%, 20%, 15% y 15%), para cubrirse, previa actualización en los cuatro ejercicios siguientes. Respecto del Impuesto al Activo este deberá enterarse en el mes siguiente a aquel en que se lleve a cabo la desconsolidación.

Con motivo de la desconsolidación fiscal, la Compañía determinó al 31 de diciembre de 2020 y 2019, un ISR a pagar de \$316,277 y \$566,730, respectivamente, los cuales se encuentran registrados a largo plazo. El monto del ISR diferido que la Compañía enteró a más tardar el 30 de abril de 2020 y 2019, ascendió a \$246,735 y \$350,797, respectivamente que se encuentra dentro del rubro de impuestos por pagar.

A partir del ejercicio 2014, la Compañía aplica el régimen opcional para Grupos de sociedades.

### Régimen de integración fiscal

La LISR establece un régimen opcional para empresas de grupo denominado: Del Régimen Opcional para Grupos de Sociedades (en adelante Régimen de Integración). Para estos efectos, la empresa integradora, deberá ser propietaria de más del 80% de las acciones con derecho a voto de las sociedades integradas.

En términos generales el régimen de Integración permite diferir, por cada una de las empresas que conforman el grupo, y hasta por tres años, o antes si se dan determinados supuestos, el entero del ISR que resulta de considerar en la determinación del ISR individual a su cargo el efecto que se deriva de reconocer, indirectamente, las pérdidas fiscales en que incurren por el año de que se trate las empresas integrantes del grupo.

De acuerdo con las disposiciones de la LISR los grupos que consolidaron fiscalmente al 31 de diciembre de 2013, podrían optar por aplicar este régimen a partir de 2014, mediante la presentación de un aviso ante las autoridades fiscales.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

d) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La LISR establece que a partir del ejercicio fiscal 2014, la base para la determinación de la PTU del ejercicio será la utilidad fiscal que se determina para el cálculo del ISR del ejercicio con algunos ajustes que considera la propia LISR.

e) Durante el mes de mayo de 2020 una subsidiaria de IDEAL enajeno la participación del 49% de acciones de CAG a los fondos canadienses, dicha operación causo una utilidad fiscal de \$2,165,117 a la cual le correspondió un impuesto a cargo por \$649,535, dicho impuesto se encuentra registrado neto de la utilidad por venta de acciones en las otras cuentas de capital dentro del rubro de capital contable.

f) Con fecha 17 de febrero de 2020 la empresa Promotora del Desarrollo de América Latina SA de CV, subsidiaria de IDEAL vendió el total de sus acciones de la empresa IDEAL Panamá residente en Panamá a CARSO Energy Corp. Dicha operación resulto con una pérdida fiscal por venta de acciones de \$4,609,616, dicha pérdida cuenta con un plazo de 10 años para poder amortizarla en futuras operaciones.

g) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el ISR (cargado) acreditado a resultados se integra como sigue:

	2020	2019
En México:		
ISR corriente	\$ ( 1,225,620)	\$ ( 2,116,372)
ISR diferido	2,324,008	1,713,731
	<u>\$ 1,098,388</u>	<u>\$ ( 402,641)</u>

h) El ISR corriente de la Compañía incluye la actualización de impuestos anual por el régimen de desconsolidación de ejercicio anteriores, así como la actualización del nuevo régimen de integración del cual la Compañía es contribuyente.

i) La Compañía diferirá el pago del impuesto generado por enajenación de acciones en un plazo de 20 años de acuerdo con la Resolución Miscelánea, publicada el 1 de abril de 2017. El quinto pago por \$123,530, que se presenta dentro de los impuestos por pagar a corto plazo se realizará el 31 de marzo de 2021 y el importe restante por \$1,852,956, presentado en el pasivo no corriente se realizará en 15 anualidades.



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

j) Un análisis del impuesto a las utilidades cargado a capital dentro de la porción controladora en el rubro de efecto de instrumentos financieros derivados de cobertura por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

	2020	2019
Impuesto diferido a la Valuación de instrumentos financieros al porcentaje de participación	\$ 271,063	\$ 994,062

El impuesto diferido a la valuación de instrumentos financieros que corresponde a la porción no controladora asciende al 31 de diciembre de 2020 y 2019 en un importe de \$256,690 y \$6,221 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los activos y pasivos por impuestos diferidos fueron analizados por la Compañía para dar efecto a las disposiciones de la LISR.

k) Los efectos de las diferencias temporales que integran el activo (pasivo) de impuestos diferidos, se listan a continuación:

	2020	2019
Concepto:		
Pérdidas fiscales	\$ 3,311,313	\$ 2,311,495
Concesiones y otros activos	383,993	1,786,437
Instrumentos financieros derivados	1,988,065	516,968
Cobros anticipados y otros	( 209,186)	193,437
Provisiones de pasivo y estimaciones	125,568	116,857
Beneficios a empleados	30,228	25,598
Inmuebles, mobiliario y equipo	( 54,313)	22,573
Pagos anticipados	14,449	( 312,237)
Valuación de certificados bursátiles	-	( 251,505)
Pérdidas fiscales por venta de acciones	1,382,885	-
Intereses diferidos	255,890	-
Total de impuestos diferidos, neto	\$ 7,228,892	\$ 4,409,623
Activos por impuestos diferidos	\$ 7,336,595	\$ 5,841,033
Pasivos por impuestos diferidos	( 107,703)	( 1,431,410)
	\$ 7,228,892	\$ 4,409,623

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

l) Un análisis de los efectos por diferencias temporales dentro del impuesto diferido acreditado (cargado) a resultados es como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Pérdidas fiscales	\$ 1,258,625	\$ ( 1,255,993)
Concesiones y otros activos	( 1,186,262)	2,194,568
Instrumentos financieros derivados	943,343	946,752
Cobros anticipados y otros	( 58,921)	193,437
Provisiones de pasivo	160,333	( 77,262)
Beneficios a empleados	3,263	10,973
Inmuebles, mobiliario y equipo	34,086	714
Cobros anticipados y otros	-	161,492
Valuación de certificados bursátiles	-	( 251,505)
Pagos anticipados	8,000	( 209,445)
Pérdidas Fiscales por venta de Acciones	1,382,885	-
Intereses Diferidos	41,585	-
Reciclaje de Impuesto Diferido de las Sociedades Elegibles	( 262,929)	-
<b>Total impuestos diferidos</b>	<b>\$ 2,324,008</b>	<b>\$ 1,713,731</b>

m) A continuación se presenta una conciliación de los activos por impuestos diferidos:

	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
Al 1 de enero	\$ 4,409,623	\$ 1,391,975
ISR diferido en el resultado del ejercicio	2,324,008	1,713,731
ISR diferido en otras partidas de pérdida integral	271,063	994,062
Reclasificación de saldo inicial de activos por operación discontinua de 2019	224,198	309,855
<b>Al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 7,228,892</b>	<b>\$ 4,409,623</b>
Activos por impuestos diferidos	\$ 7,336,594	\$ 5,841,033
Pasivos por impuestos diferidos	( 107,702)	( 1,431,410)
	<b>\$ 7,228,892</b>	<b>\$ 4,409,623</b>

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos que fueron reclasificados a los activos por la operación discontinua por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 por los sectores de readaptación social y energía hidroeléctrica corresponden a \$309,855. A 31 de diciembre de 2020 se cancelaron impuestos diferidos por \$224,198 producto de la venta de los sectores antes mencionados.

n) A continuación se presenta una conciliación entre la tasa del impuesto establecida por la ley y la tasa efectiva del ISR reconocida contablemente por la Compañía:

	2020	2019
Tasa legal de ISR	30%	30%
Impacto de partidas no deducibles, no acumulables:		
Efectos inflacionarios fiscales	( 2)	7
Depreciaciones y activos en concesión	( 14)	( 30)
Otros y no deducibles	6	5
Tasa efectiva	20%	12%

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (continúa)

o) Pérdidas fiscales

Las pérdidas fiscales podrán amortizarse con las utilidades futuras, en un plazo de diez años. Para estos efectos se actualizan de acuerdo con lo establecido por la Ley del ISR. Al 31 de diciembre de 2020, las pérdidas fiscales de IDEAL y subsidiarias se integran como sigue:

Año de la pérdida	Monto de las pérdidas actualizadas	Fecha de expiración
2011	14,422	2021
2012	382,596	2022
2013	895,979	2023
2014	906,954	2024
2015	1,333,522	2025
2016	757,337	2026
2017	465,009	2027
2018	718,890	2028
2019	1,166,405	2029
2020	3,546,919	2030
Total México	<u>\$ 10,188,033</u>	

Las pérdidas fiscales mostradas provienen de la operación de la construcción de los diferentes activos (concesiones, activos intangibles) por aquellas subsidiarias que tienen una concesión o un contrato con el gobierno y por lo cual podrán aprovechar estas pérdidas fiscales conforme a la siguiente regla de resolución miscelánea.

De conformidad con la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020 y sus anexos 1 y 1-A y con lo dispuesto en la regla 3.3.2.4 Deducción de inversiones en obras públicas efectuadas con recursos propios, los contribuyentes que obtengan concesiones, autorizaciones o permisos para la construcción, operación y mantenimiento de las obras públicas que se señalan en el Anexo 2, en las que las construcciones o instalaciones realizadas con fondos del titular de la concesión, autorización o permiso, podrán disminuir la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio derivada de la explotación de la concesión, autorización o permiso, de la utilidad fiscal que se obtenga en los ejercicios siguientes hasta que se agote dicha pérdida, se termine la concesión, autorización o permiso o se liquide la empresa concesionaria, lo que ocurra primero.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

22. Impuestos a la utilidad (concluye)

Cuando dicha pérdida fiscal no se hubiere agotado en los diez ejercicios siguientes a aquél en que ocurrió, el remanente de la pérdida que se podrá disminuir con posterioridad se determinará conforme a lo dispuesto en los artículos 57 y 109 de la Ley del ISR, según corresponda.

p) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la compañía tiene impuestos por pagar que incluye IVA e ISR por un monto de \$3,071,133 y \$2,014,429 respectivamente, los cuales son pagaderos a menos de un año.

q) Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se tienen los siguientes saldos fiscales:

	2020	2019
Cuenta de Capital de Aportaciones Actualizada	\$ 7,100,671	\$ 6,902,375
CUFIN	3,595,611	3,654,024

Eventos subsecuentes

Subcontratación Laboral

Con fecha 13 de abril 2021 se aprobó por las Comisiones Unidas de Hacienda y Crédito Público y de Trabajo y Previsión Social de la Cámara de Diputados en lo general y lo particular el dictamen en materia de subcontratación laboral, también conocido como outsourcing, el cual quedará prohibido, pero se permitirá la subcontratación de servicios y obras especializados, también ajusta el método de pago del Reparto de Utilidades.

En tanto no se publiquen las modificaciones definitivas a las leyes de la materia derivadas de este dictamen, en Ideal se seguirá analizando la repercusión que pudiera tener esta reforma en diversos sentidos, estructural, económica, fiscal y financiera.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

23. Segmentos

IDEAL opera principalmente en México. En la Nota 1 se incluye información adicional sobre la operación de la Compañía.

A la fecha de los estados financieros consolidados, los principales segmentos de negocio de la Compañía corresponden a las actividades de (i) inversión en instrumentos financieros, (ii) construcción, operación y mantenimiento de concesiones carreteras, (iii) telepeaje electrónico, (iv) arrendamiento de equipo, (v) plantas de tratamiento de agua, (vi) planta hidroeléctrica de Panamá, (vii) paraderos de terminales multimodales, (viii) centros de readaptación social y (ix) otros segmentos.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

23. Segmentos (continúa)

	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Telepeaje electrónico	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Terminales multimodales	Otros segmentos	Ajustes	Total consolidado
Ingresos externos	\$ 419,183	\$ 9,110,831	\$ 977,661	\$ -	\$ 546,971	\$ 228,181	\$ 24,043	\$ -	\$ 11,306,870
Ingresos por construcción	-	2,349,735	-	-	-	-	-	-	2,349,735
Ingresos intersegmentos	1,226,415	-	68,813	-	-	-	1,107,498	(2,402,726)	-
Depreciación y amortización	48,048	1,560,351	17,811	-	4,965	127,942	15,557	( 11,133)	1,763,541
Ingresos por intereses	3,084,552	2,802,034	122,895	77,138	1,083,218	7,344	19,355	(2,674,571)	4,521,965
Gastos por intereses	( 854,155)	(13,474,864)	-	( 27,542)	( 424,819)	( 563,033)	( 33,544)	2,667,274	(12,710,682)
Otros gastos de financiamiento	(3,316,323)	( 37,953)	( 62,436)	6	24,276	( 1,083)	( 1,177)	( 37,744)	( 3,432,434)
Gastos capitalizados	-	69,126	-	-	-	-	-	-	69,126
Utilidad neta de operación de operaciones continuas	159,203	5,469,779	710,635	( 214)	( 30,668)	( 45,721)	73,018	( 44,123)	6,291,909
Inmuebles, mobiliario y equipo	141,120	1,752	19,123	3	8,952	584,711	198,268	( 24,948)	928,981
Carreteras y otros activos en concesión	-	59,107,679	-	-	7,053,257	2,548,775	-	( 326,749)	68,382,962
Activos totales	61,574,835	79,613,440	4,947,727	599,629	8,170,392	1,934,605	1,083,574	( 47,363,392)	\$ 110,560,810

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

23. Segmentos (concluye)

	2019										
	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Telepeaje electrónico	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Planta hidroeléctrica de Panamá	Terminales multimodales	Readaptación social	Otros segmentos	Ajustes	Total consolidado
Ingresos externos	\$ 1,656,217	\$ 10,628,193	\$ 586,344	\$ -	\$ 553,045	\$ -	\$ 306,618	\$ -	\$ 48,179	\$ -	\$ 13,778,596
Ingresos por construcción		1,936,734	-	-	100,793	-	-	-	-	-	2,037,527
Ingresos intersegmentos	1,566,581	-	97,560	-	-	-	-	1,096,917	(2,761,058)	-	-
Depreciación y amortización	49,843	1,745,593	18,710	-	4,763	-	128,033	-	15,128	(17,206)	1,944,864
Ingresos por intereses	3,148,620	3,617,275	146,383	717,659	1,133,562	-	28,058	-	12,126	(5,083,112)	3,720,571
Gastos por intereses	(2,732,320)	(5,201,105)	-	(600,716)	(483,287)	-	(543,897)	-	(30,889)	4,983,788	(4,608,426)
Otros gastos de financiamiento	(2,891,707)	(335,306)	(67,779)	-	18,282	-	(66)	-	619	46,634	(3,229,323)
Gastos capitalizados	-	10,772	-	-	-	-	-	-	-	-	10,772
Utilidad neta de operación de operaciones continuas	590,458	6,602,443	351,642	808	(39,238)	-	33,999	-	72,953	(131,576)	7,481,489
Utilidad neta de operación de operaciones discontinuas						(1,221,226)		(1,055,497)			(2,276,723)
Inmuebles, mobiliario y equipo	132,050	2,479	18,268	3	6,361	-	585,442	-	202,446	(26,610)	920,439
Carreteras y otros activos en concesión	-	56,887,638	-	-	7,221,400	-	2,667,497	-	-	(336,320)	66,440,215
Activos disponibles para la venta						10,868,315		19,353,213			30,221,528
Activos totales	\$ 78,181,849	\$ 92,866,536	\$ 5,353,426	\$ 7,283,263	\$ 8,826,631	\$ -	\$ 2,118,811	\$ -	\$ 1,019,836	\$ (57,063,472)	\$ 138,586,880



IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

24. Eventos subsecuentes

I. Contingencia sanitaria derivada del Coronavirus (COVID 19)

El brote mundial de COVID-19 o SARS-CoV-2 (más comúnmente conocido como el coronavirus), que comenzó hace más de un año en el mundo presentó un efecto en el negocio y los ingresos de la Compañía durante 2020.

La Administración de la Compañía ha considerado las implicaciones en la valoración de los activos y pasivos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, concluyendo que éstas no tienen un efecto en los montos reconocidos a esa fecha y sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha en los siguientes 12 meses. Sin embargo, derivado de la reducción en la movilidad de las personas ocasionada por el confinamiento decretado por las autoridades, se estima que los diferentes segmentos de negocio de la Compañía continúen experimentando un decremento en sus ingresos comparado con los niveles previos a la pandemia. A continuación, se analizan las principales consecuencias por sector de negocios;

Concesiones carreteras

El desempeño financiero de las autopistas del portafolio durante 2020 se vio impactado por este fenómeno, con lo cual se presentó un efecto adverso de reducción en los aforos vehiculares, disminución de ingresos, recalendarización de trabajos de mantenimiento mayor por el confinamiento social y la disminución en los gastos relacionados al aforo vehicular. A pesar de la contingencia ocasionada por el COVID-19, todas las vías de la que es titular la Compañía, han continuado operando de manera normal bajo la estricta implementación de las medidas sanitarias y de distanciamiento social con el fin de cuidar el bienestar y la salud de los usuarios de las vías, los colaboradores, y prestadores de servicios.

El mayor impacto en los ingresos por esta situación ocurrió en los meses de abril y mayo de 2020 y a partir de la finalización de la jornada de sana distancia que ocurrió en junio de 2020, los aforos vehiculares e ingresos presentaron una recuperación gradual, e incluso en los últimos meses del año, varias concesiones crecieron sus ingresos por encima de los niveles de 2019. Las autopistas urbanas todavía presentan un rezago importante en la recuperación dada la reducción de movilidad y actividad económica en la Ciudad de México y Estado de México.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

#### 24. Eventos subsecuentes (continúa)

Los primeros meses de 2021 se vieron afectados por la extensión de dicho semáforo rojo de finales de 2020 en diferentes entidades del país, notablemente con un menor impacto de aforo vehicular e ingresos que durante la jornada de sana distancia en los meses de abril y mayo de 2020. A partir de finales de febrero se observa una recuperación sostenida y que la Administración de la Compañía espera continúe a lo largo del año, conforme avance el programa de vacunación contra el virus, el aumento en la movilidad y la mejora de la actividad económica en el país.

##### Arrendamiento

Durante 2020 hubo una caída en el uso de las terminales multimodales y locales comerciales derivado de las medidas sanitarias implementadas en la Ciudad de México y Estado de México que redujeron significativamente la movilidad de las personas, así como el cierre de actividades no esenciales incluyendo una porción importante de las actividades de nuestros arrendatarios. Derivado de estas condiciones, la Compañía otorgó descuentos a la renta mensual negociados individualmente con los arrendatarios afectados, manteniendo en la mayoría de los casos los pagos por mantenimiento entre otros conceptos, y sin que esto genere cambios en los contratos. El otorgamiento de estos descuentos se evalúa de manera mensual y de acuerdo con las condiciones prevalecientes.

Como consecuencia de lo anterior los ingresos por uso de locales comerciales, tanto de renta fija, variable, ingresos por mantenimiento, etc, se verán afectados derivado de que muchos de estos locales estarán cerrados y en consecuencia no habrá arrendatarios.

Durante 2021, se estima una recuperación gradual en la actividad económica conforme avance el programa de vacunación contra el virus y la apertura de actividades. La Administración seguirá evaluando de manera mensual las condiciones y determinar cualquier cambio, sin embargo, se estima que las condiciones actuales seguirán durante los primeros meses del año.

##### Tratamiento de agua

Este segmento de negocio no se vio afectado financieramente por el Covid-19 durante 2020, derivado de la contraprestación contractual con el Gobierno, y que esta actividad está catalogada como uno de los sectores esenciales por el Gobierno Federal con la finalidad de continuar con el abastecimiento adecuado para la distribución de agua.

La Administración de la Compañía no prevé impactos significativos durante 2021 por efecto del Covid-19 y solo nota una probable disminución en el caudal derivado de la sequías actuales y esperadas.

IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO  
EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V. Y SUBSIDIARIAS

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Miles de pesos mexicanos, excepto donde se indique otra denominación)

24. Eventos subsecuentes (concluye)

Eventos Posteriores 2021

Aunque se ha recuperado de manera importante la movilidad en los primeros meses de 2021 con respecto a los meses de confinamiento riguroso, se observa una recuperación paulatina en el desempeño de los sectores de la Compañía, esperando que, con los avances en el semáforo epidemiológico y el avance del programa de vacunación contra el virus, se normalicen las actividades para todos los sectores de la economía y con esto lograr una recuperación completa.

Las recuperaciones en el desempeño de la Compañía dependerán en gran medida de la duración de la contingencia y las medidas preventivas que pueda tomar la Compañía en caso de una nueva ola de contagios.