

Información Financiera Trimestral

[105000]	Comentarios y Análisis de la Administración	2
[110000]	Información general sobre estados financieros	8
[210000]	Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....	10
[310000]	Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto.....	12
[410000]	Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos.....	13
[520000]	Estado de flujos de efectivo, método indirecto	15
[610000]	Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual.....	17
[610000]	Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior	20
[700000]	Datos informativos del Estado de situación financiera	23
[700002]	Datos informativos del estado de resultados	24
[700003]	Datos informativos- Estado de resultados 12 meses.....	25
[800001]	Anexo - Desglose de créditos	26
[800003]	Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera	28
[800005]	Anexo - Distribución de ingresos por producto.....	29
[800007]	Anexo - Instrumentos financieros derivados	30
[800100]	Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable.....	43
[800200]	Notas - Análisis de ingresos y gastos	47
[800500]	Notas - Lista de notas.....	48
[800600]	Notas - Lista de políticas contables.....	51
[813000]	Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34	52

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

IDEAL es una empresa líder en el país y una de las más grandes en Latinoamérica, fue creada en junio de 2005 a través de una escisión de Grupo Financiero Inbursa como parte de una estrategia para la obtención y operación de contratos y concesiones a largo plazo, teniendo como objetivo el desarrollo de proyectos de infraestructura en América Latina.

La compañía lleva a cabo el diseño, desarrollo, financiamiento y operación de 19 activos en concesión situados en diversos sectores estratégicos como son el sector carretero, agua, transporte y servicios. De los cuales, 15 proyectos se encuentran en operación, 3 en operación parcial y 1 en construcción.

Al cierre del segundo trimestre de 2020 IDEAL reporta una disminución en ingresos del 22.8%, asimismo un decremento del 31.7% de EBITDA respecto al mismo periodo del año anterior, alcanzando un portafolio de activos totales de \$103,421.6 millones de pesos, mostrando una disminución del 19.6% comparado con el segundo trimestre de 2019, debido a desinversiones que se llevaron a cabo durante el primer trimestre en el sector de energía e infraestructura social para llevar a cabo nuevos planes e inversiones.

A continuación se mencionan los eventos relevantes al cierre del segundo trimestre del año:

- El 16 de abril, se realizó un primer reequilibrio de la concesión Mitla-Tehuantepec, el cual considera una extensión de plazo de 20 años, se reconocen las inversiones ejecutadas a la fecha y hay aumento en el pago por disponibilidad de la concesión. Con esta reestructura IDEAL obtendrá los recursos para concluir la construcción del proyecto.
- El 19 de abril, IDEAL colocó un Fideicomiso de inversión en infraestructura (Fibra-E), que será administrado por una subsidiaria de IDEAL en la Bolsa Mexicana de Valores. La Fibra-E cuenta con participaciones parciales en cuatro de las autopistas de IDEAL: Arco Norte (39.9%), Chamapa - La Venta (56.5%), Toluca Bypass (44.1%) y Tijuana - Tecate (9.3%).
- El 23 de abril se llevo a cabo la adquisición del 40% de la compañía por parte de CPPIB y OTTP. Los cuales adquirieron un total de 1,146,407,492 acciones de IDEAL, que representan el 23.7% y el 16.3% de participación, respectivamente en cada empresa.

Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

IDEAL es una empresa orientada a la creación y desarrollo de infraestructura. Dentro de sus actividades principales destacan la identificación, evaluación, estructuración financiera y operación de proyectos de infraestructura de largo plazo.

Sus áreas de negocio incluyen diversos proyectos como son infraestructura en carreteras, tratamiento de agua, terminales multimodales, entre otros.

Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

IDEAL invierte año con año en los distintos sectores de infraestructura que a la fecha opera y desarrolla, reiterando así su objetivo principal: desarrollar infraestructura de calidad en México y Latinoamérica, en beneficio de la sociedad, acrecentando y mejorando el capital tanto físico como humano.

Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

La Compañía aporta recursos a los proyectos de infraestructura durante el proceso de construcción principalmente con inversiones de capital y financiamiento. En los últimos años, la Compañía ha invertido capital y obtenido financiamiento en cantidades mayores en relación con sus proyectos.

Los retrasos, incluyendo aplazamientos en la liberación de Derecho de Vía, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Compañía para cumplir con los calendarios previstos tanto en sus títulos de concesión como en los contratos de prestación de servicios, o iniciar en tiempo la operación en sus proyectos de infraestructura, por lo tanto, podría tener un efecto negativo en sus actividades, situación financiera, resultados de operación y proyecciones futuras.

La contracción e incertidumbre de los mercados crediticios a nivel mundial pueden afectar en forma adversa la capacidad de la Compañía para obtener créditos. La imposibilidad de la Compañía para obtener financiamiento en tiempo o de cumplir con otras obligaciones económicas bajo cualquiera de los proyectos de infraestructura podría tener un efecto adverso en las actividades, situación financiera, resultados de operación y proyecciones futuras de la Compañía.

IDEAL busca establecer alianzas estratégicas con otros participantes en los sectores de infraestructura en los que la Compañía participa. Dichas alianzas conceden el acceso a conocimientos especializados y la reducción de riesgos significativos, optimizando el entrenamiento del equipo administrativo para implementar mejores prácticas y con ello extender la presencia local y el posicionamiento de la empresa.

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

IDEAL registró ingresos (bajo NIIF) por \$4,679.0 millones de pesos al cierre de junio 2020, mostrando una disminución del 22.8% comparado con el mismo período del año anterior. Los ingresos ajustados ascendieron a \$5,469.9 millones de pesos con un decremento del 20.7% respecto al mismo periodo del año anterior.

Dicho ajuste se da de acuerdo con la CINIIF – 12, los ingresos totales provenientes de las PTAR, y las autopistas Toluca-Atlacomulco y Mitla-Tehuantepec no se registran en el Estado de Resultados por ser un Activo Financiero, el ajuste de dichos ingresos durante el periodo es de \$790.9 millones de pesos.

Los resultados de los ingresos operativos siguen siendo bajos debido a la disminución del tráfico promedio diario en el sector de Carreteras explicado principalmente por la pandemia COVID-19, los bloqueos en algunas casetas y el bajo nivel de inflación en el país. Los ingresos incluyen los ingresos por construcción de la autopista Las Varas- Puerto Vallarta , los cuales se eliminan en los gastos por construcción y este año aumentaron significativamente.

Es importante mencionar que bajo las NIIF, la infraestructura social y el sector energético se presentan como operación discontinuada debido a la venta que se completó durante el primer trimestre del año, por lo que no se consideran en el desglose de los resultados.

El EBITDA alcanzó \$3,277.7 millones de pesos (bajo NIIF) al cierre del segundo trimestre de 2020, mostrando una disminución del 31.7% comparado con el mismo período del año anterior.

El EBITDA ajustado fue de \$4,068.6 millones de pesos, mostrando un decremento de 27.9% comparado con el mismo período del año anterior y el margen del mismo se ubicó en 70.1% contra el 74.4% obtenido durante 2019.

Al término del segundo trimestre del año, el portafolio operativo de la Compañía abarca 73.2% de los activos totales, de los cuales el sector carretero constituye el 86.5%, 10.0% el sector agua y 3.4% el sector de transporte.

A continuación se muestra el desglose de proyectos en construcción:

- Toluca-Atlacomulco
- Mitla-Tehuantepec
- Las Varas-Puerto Vallarta

Al cierre del trimestre, IDEAL cuenta con un activo total de \$103,421.6 millones de pesos, del cual \$19,912.3 millones es activo circulante. El pasivo total asciende a \$60,438.8 millones de pesos y el capital contable es de \$42,982.7 millones.

La deuda total asciende a \$44,908.1 millones de pesos, sin incluir intereses devengados, de la cual:

- \$34,324.0 millones de pesos corresponden a deuda neta.
 - 80.7% está a nivel proyecto.
 - 65.9% tiene cobertura de tasa de interés a largo plazo.
 - 75.8% es a largo plazo con una vida promedio de 13.3 años.
 - El 100% es deuda bancaria comercial.
-

Control interno [bloque de texto]

Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

IDEAL evalúa su rendimiento basado en los ingresos obtenidos durante el periodo, reportando para el cierre del segundo trimestre de 2020 un decremento del 22.8% respecto al mismo periodo del año anterior de acuerdo a la NIIF y 20.7% considerando cifras ajustadas.

También es importante mencionar el desempeño de PASE (Empresa de Sistema Electrónico de Peaje), el cual reportó ingresos por 264.2 millones de pesos al cierre de junio representando un decremento del 20.2% respecto al mismo periodo del año anterior, esto se explica principalmente por una disminución en las

operaciones derivado de la pandemia COVID-19, alcanzando este trimestre los 145.1 millones de cruces comparado con los 186.3 millones registrados el año anterior.

El EBITDA registra un decremento del 31.7% comparado con el mismo período del año anterior.

[110000] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización:	IDEAL
Periodo cubierto por los estados financieros:	2020-04-01 al 2020-06-30
Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa :	2020-06-30
Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:	IMPULSORA DEL DESARROLLO Y EL EMPLEO EN AMÉRICA LATINA, S.A.B. DE C.V.
Descripción de la moneda de presentación :	MXN
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:	MILES
Consolidado:	Si
Número De Trimestre:	2
Tipo de emisora:	ICS
Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente:	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros:	

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros
[bloque de texto]

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

La Institución que da cobertura de análisis a los valores de la Compañía es Signum Research.

[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos circulantes[sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	13,038,992,000	16,542,722,000
Clientes y otras cuentas por cobrar	4,938,064,000	6,588,141,000
Impuestos por recuperar	831,521,000	0
Otros activos financieros	1,006,967,000	1,012,182,000
Inventarios	96,710,000	91,040,000
Activos biológicos	0	0
Otros activos no financieros	0	30,221,528,000
Total activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	19,912,254,000	54,455,613,000
Activos mantenidos para la venta	0	0
Total de activos circulantes	19,912,254,000	54,455,613,000
Activos no circulantes [sinopsis]		
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	7,721,599,000	6,077,821,000
Impuestos por recuperar no circulantes	0	0
Inventarios no circulantes	0	0
Activos biológicos no circulantes	0	0
Otros activos financieros no circulantes	63,884,000	4,153,423,000
Inversiones registradas por método de participación	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	(17,119,000)	0
Propiedades, planta y equipo	915,082,000	920,439,000
Propiedades de inversión	0	0
Activos por derechos de uso	98,000,000	118,204,000
Crédito mercantil	580,132,000	580,132,000
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	67,165,879,000	66,440,215,000
Activos por impuestos diferidos	6,870,604,000	5,841,033,000
Otros activos no financieros no circulantes	111,324,000	0
Total de activos no circulantes	83,509,385,000	84,131,267,000
Total de activos	103,421,639,000	138,586,880,000
Capital Contable y Pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos Circulantes [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	4,364,970,000	4,609,113,000
Impuestos por pagar a corto plazo	1,830,813,000	2,014,429,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	18,443,908,000	20,949,908,000
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	25,128,000	27,647,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	0	21,489,424,000
Provisiones circulantes [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total provisiones circulantes	0	0
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	24,664,819,000	49,090,521,000
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	0	0
Total de pasivos circulantes	24,664,819,000	49,090,521,000
Pasivos a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	30,519,000	56,848,000

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Impuestos por pagar a largo plazo	1,657,292,000	1,916,161,000
Otros pasivos financieros a largo plazo	33,350,485,000	49,334,487,000
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	72,872,000	90,557,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	0
Provisiones a largo plazo [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	117,561,000	114,708,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	117,561,000	114,708,000
Pasivo por impuestos diferidos	545,319,000	1,998,140,000
Total de pasivos a Largo plazo	35,774,048,000	53,510,901,000
Total pasivos	60,438,867,000	102,601,422,000
Capital Contable [sinopsis]		
Capital social	8,222,190,000	8,607,000,000
Prima en emisión de acciones	0	0
Acciones en tesorería	14,997,000	384,810,000
Utilidades acumuladas	12,403,442,000	21,383,443,000
Otros resultados integrales acumulados	9,845,348,000	2,006,465,000
Total de la participación controladora	30,455,983,000	31,612,098,000
Participación no controladora	12,526,789,000	4,373,360,000
Total de capital contable	42,982,772,000	35,985,458,000
Total de capital contable y pasivos	103,421,639,000	138,586,880,000

[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30	Trimestre Año Actual 2020-04-01 - 2020-06-30	Trimestre Año Anterior 2019-04-01 - 2019-06-30
Resultado de periodo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) [sinopsis]				
Ingresos	5,753,212,000	6,849,729,000	2,361,371,000	3,570,970,000
Costo de ventas	272,698,000	693,327,000	(132,392,000)	477,677,000
Utilidad bruta	5,480,514,000	6,156,402,000	2,493,763,000	3,093,293,000
Gastos de venta	3,182,867,000	2,295,891,000	1,827,560,000	1,171,586,000
Gastos de administración	0	0	0	0
Otros ingresos	226,935,000	164,957,000	36,989,000	142,896,000
Otros gastos	67,796,000	122,820,000	45,677,000	74,502,000
Utilidad (pérdida) de operación	2,456,786,000	3,902,648,000	657,515,000	1,990,101,000
Ingresos financieros	2,940,534,000	299,546,000	0	158,259,000
Gastos financieros	12,805,545,000	3,550,847,000	4,484,883,000	1,820,804,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	1,819,000	(137,260,000)	1,301,000	(138,765,000)
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	(7,406,406,000)	514,087,000	(3,826,067,000)	188,791,000
Impuestos a la utilidad	(1,646,843,000)	227,444,000	2,121,858,000	20,787,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	(5,759,563,000)	286,643,000	(5,947,925,000)	168,004,000
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	(1,607,436,000)	(348,521,000)	0	132,810,000
Utilidad (pérdida) neta	(7,366,999,000)	(61,878,000)	(5,947,925,000)	300,814,000
Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	(4,245,958,000)	(618,473,000)	(2,516,482,000)	(59,273,000)
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	(3,121,041,000)	556,595,000	(3,431,443,000)	360,087,000
Utilidad por acción [bloque de texto]	0	0	0	0
Utilidad por acción [sinopsis]				
Utilidad por acción [partidas]				
Utilidad por acción básica [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	(2.57)	(0.02)	(2.08)	0.1
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Total utilidad (pérdida) básica por acción	(2.57)	(0.02)	(2.08)	0.1
Utilidad por acción diluida [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	(2.57)	(0.02)	(2.08)	0.1
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	(2.57)	(0.02)	(2.08)	0.1

[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30	Trimestre Año Actual 2020-04-01 - 2020-06-30	Trimestre Año Anterior 2019-04-01 - 2019-06-30
Estado del resultado integral [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) neta	(7,366,999,000)	(61,878,000)	(5,947,925,000)	300,814,000
Otro resultado integral [sinopsis]				
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
Efecto por conversión [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos	(580,667,000)	(24,754,000)	0	(8,320,000)
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	(580,667,000)	(24,754,000)	0	(8,320,000)
Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	(480,028,000)	(1,376,077,000)	149,973,000	(375,629,000)
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0	0	0
Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos	(480,028,000)	(1,376,077,000)	149,973,000	(375,629,000)
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos	0	0	0	0

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30	Trimestre Año Actual 2020-04-01 - 2020-06-30	Trimestre Año Anterior 2019-04-01 - 2019-06-30
Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) en activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Ajustes por reclasificación de activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Monto del capital eliminado o ajustado contra el valor razonable de activos financieros reclasificados a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
ORI, neto de impuestos, de activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos	15,651,090,000	3,309,262,000	15,704,113,000	3,309,471,000
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	14,590,395,000	1,908,431,000	15,854,086,000	2,925,522,000
Total otro resultado integral	14,590,395,000	1,908,431,000	15,854,086,000	2,925,522,000
Resultado integral total	7,223,396,000	1,846,553,000	9,906,161,000	3,226,336,000
Resultado integral atribuible a [sinopsis]				
Resultado integral atribuible a la participación controladora	3,592,925,000	(149,124,000)	6,381,506,000	1,419,786,000
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	3,630,471,000	1,995,677,000	3,524,655,000	1,806,550,000

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30
Estado de flujos de efectivo [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	(7,366,999,000)	(61,878,000)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]		
+ Operaciones discontinuas	6,137,975,000	0
+ Impuestos a la utilidad	(1,646,843,000)	227,444,000
+ (-) Ingresos y gastos financieros, neto	8,192,506,000	1,049,945,000
+ Gastos de depreciación y amortización	980,021,000	937,412,000
+ Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
+ Provisiones	2,853,000	2,950,000
+ (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas	0	62,445,000
+ Pagos basados en acciones	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable	3,967,732,000	4,536,885,000
- Utilidades no distribuidas de asociadas	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes	(8,613,331,000)	(2,795,593,000)
+ Participación en asociadas y negocios conjuntos	(1,819,000)	137,260,000
+ (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(5,670,000)	(1,424,000)
+ (-) Disminución (incremento) de clientes	891,944,000	(751,978,000)
+ (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	185,177,000	1,541,610,000
+ (-) Incremento (disminución) de proveedores	(5,311,000)	319,832,000
+ (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(265,161,000)	(543,758,000)
+ Otras partidas distintas al efectivo	(3,400,768,000)	1,924,265,000
+ Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	0	0
+ Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos	0	0
+ Amortización de comisiones por arrendamiento	0	0
+ Ajuste por valor de las propiedades	0	0
+ (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	1,301,256,000	667,080,000
+ (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	7,720,561,000	7,314,375,000
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	353,562,000	7,252,497,000
- Dividendos pagados	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses recibidos	0	0
+ (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	1,210,586,000	845,746,000
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	56,631,000	196,514,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(800,393,000)	6,603,265,000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]		
+ Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	6,040,871,000	0
- Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
+ Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades	8,466,975,000	4,581,220,000
- Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
+ Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
- Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0	0
+ Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	1,202,000	2,151,000
- Compras de propiedades, planta y equipo	11,516,000	21,546,000
+ Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
- Compras de activos intangibles	1,222,846,000	(14,806,863,000)

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30
+ Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	2,594,129,000	0
- Compras de otros activos a largo plazo	0	0
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	1,077,713,000	1,936,591,000
+ Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	368,309,000	634,966,000
- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses cobrados	453,001,000	(375,333,000)
+ (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	790,889,000	1,632,815,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	16,403,301,000	19,324,545,000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]		
+ Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	18,329,817,000	0
- Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	3,220,559,000	74,210,000
+ Importes procedentes de la emisión de acciones	0	0
+ Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital	0	0
- Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	(192,620,000)	219,009,000
- Pagos por otras aportaciones en el capital	0	0
+ Importes procedentes de préstamos	61,042,012,000	857,881,000
- Reembolsos de préstamos	79,806,866,000	3,757,182,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
- Pagos de pasivos por arrendamientos	12,947,000	6,255,000
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Dividendos pagados	5,562,418,000	815,489,000
- Intereses pagados	10,068,297,000	2,624,457,000
+ (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	(19,106,638,000)	(6,638,721,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(3,503,730,000)	19,289,089,000
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	(11,567,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(3,503,730,000)	19,277,522,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	16,542,722,000	15,665,481,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	13,038,992,000	34,943,003,000

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]									
Capital contable al comienzo del periodo	8,607,000,000	0	384,810,000	21,383,443,000	0	221,706,000	(1,560,917,000)	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	(4,245,958,000)	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(586,099,000)	(980,980,000)	0	0
Resultado integral total	0	0	0	(4,245,958,000)	0	(586,099,000)	(980,980,000)	0	0
Aumento de capital social	(384,810,000)	0	(384,810,000)	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	4,556,850,000	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	14,997,000	(177,193,000)	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	(384,810,000)	0	(369,813,000)	(8,980,001,000)	0	(586,099,000)	(980,980,000)	0	0
Capital contable al final del periodo	8,222,190,000	0	14,997,000	12,403,442,000	0	(364,393,000)	(2,541,897,000)	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]									
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]								
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	3,345,676,000	2,006,465,000	31,612,098,000	4,373,360,000	35,985,458,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	(4,245,958,000)	(3,121,041,000)	(7,366,999,000)
Otro resultado integral	0	0	0	(1,923,096,000)	(3,490,175,000)	(3,490,175,000)	18,080,570,000	14,590,395,000
Resultado integral total	0	0	0	(1,923,096,000)	(3,490,175,000)	(7,736,133,000)	14,959,529,000	7,223,396,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	4,556,850,000	0	4,556,850,000
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	4,226,127,000	4,226,127,000
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	(192,190,000)	0	(192,190,000)
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	11,329,058,000	11,329,058,000	11,329,058,000	(2,579,973,000)	8,749,085,000
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	9,405,962,000	7,838,883,000	(1,156,115,000)	8,153,429,000	6,997,314,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	12,751,638,000	9,845,348,000	30,455,983,000	12,526,789,000	42,982,772,000

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]									
Capital contable al comienzo del periodo	8,607,000,000	0	366,366,000	22,389,680,000	0	263,672,000	756,244,000	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	(618,473,000)	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	(228,900,000)	0	(24,754,000)	(1,281,739,000)	0	0
Resultado integral total	0	0	0	(847,373,000)	0	(24,754,000)	(1,281,739,000)	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	18,444,000	(200,565,000)	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	18,444,000	(1,047,938,000)	0	(24,754,000)	(1,281,739,000)	0	0
Capital contable al final del periodo	8,607,000,000	0	384,810,000	21,341,742,000	0	238,918,000	(525,495,000)	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]									
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Estado de cambios en el capital contable [partidas]								
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	1,147,659,000	2,167,575,000	32,797,889,000	3,577,279,000	36,375,168,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	(618,473,000)	556,595,000	(61,878,000)
Otro resultado integral	0	0	0	2,004,741,000	698,248,000	469,348,000	1,439,083,000	1,908,431,000
Resultado integral total	0	0	0	2,004,741,000	698,248,000	(149,125,000)	1,995,678,000	1,846,553,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	889,699,000	889,699,000
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	(219,009,000)	0	(219,009,000)
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	2,004,741,000	698,248,000	(368,134,000)	1,105,979,000	737,845,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	3,152,400,000	2,865,823,000	32,429,755,000	4,683,258,000	37,113,013,000

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]		
Capital social nominal	8,222,189,599.66	8,607,000,000
Capital social por actualización	0	0
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	78	82
Numero de empleados	2,809	2,914
Numero de obreros	0	0
Numero de acciones en circulación	2,866,018,730	3,000,152,564
Numero de acciones recompradas	5,227,397	134,133,834
Efectivo restringido	0	0
Deuda de asociadas garantizada	0	0

[700002] Datos informativos del estado de resultados

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30	Trimestre Año Actual 2020-04-01 - 2020-06-30	Trimestre Año Anterior 2019-04-01 - 2019-06-30
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]				
Depreciación y amortización operativa	980,021,000	937,412,000	488,275,000	364,151,000

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

Concepto	Año Actual 2019-07-01 - 2020-06-30	Año Anterior 2018-07-01 - 2019-06-30
Datos informativos - Estado de resultados 12 meses [sinopsis]		
Ingresos	14,627,176,000	15,119,227,000
Utilidad (pérdida) de operación	6,107,136,000	7,928,742,000
Utilidad (pérdida) neta	(6,757,587,000)	4,203,081,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	(4,204,257,000)	2,784,573,000
Depreciación y amortización operativa	1,987,472,000	2,108,031,000

[800001] Anexo - Desglose de créditos

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]										
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]				
					Intervalo de tiempo [eje]										
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]
Bancarios [sinopsis]															
Comercio exterior (bancarios)															
BANOBRAS #1	NO	2011-01-18	2028-12-29	9.51 Variable	0	99,238,000	0	0	0	0	1,332,514,000				
SANTANDER #1	NO	2011-01-18	2028-12-29	9.51 Variable	0	52,749,000	0	0	0	0	717,614,000				
BANAMEX #1	NO	2011-01-18	2028-12-29	9.51 Variable	0	35,961,000	0	0	0	0	495,567,000				
BANORTE #1	NO	2011-01-18	2028-12-29	9.51 Variable	0	52,749,000	0	0	0	0	717,614,000				
SCOTIABANK #1	NO	2011-01-18	2028-12-29	9.51 Variable	0	23,048,000	0	0	0	0	324,762,000				
SANTANDER #2	NO	2013-07-26	2022-10-24	8.16 Variable	121,000	34,118,000	0	55,809,000	0	0	0				
INBURSA #1	NO	2020-06-08	2020-07-06	7.25 Variable	1,197,497,000	0	0	0	0	0	0				
INBURSA #2	NO	2020-06-12	2020-07-10	7.25 Variable	473,497,000	0	0	0	0	0	0				
HSBC #1	NO	2020-06-03	2020-07-03	9.2325 Variable	3,322,850,000	0	0	0	0	0	0				
SANTANDER #3	NO	2020-06-17	2020-07-17	8.171 Variable	1,693,231,000	0	0	0	0	0	0				
SANTANDER #4	NO	2020-06-17	2020-07-17	8.171 Variable	503,231,000	0	0	0	0	0	0				
BANCOMER #1	NO	2020-05-22	2020-11-18	8.1144 Variable	604,483,000	0	0	0	0	0	0				
BANCOMER #2	NO	2020-05-22	2020-11-18	8.1144 Variable	804,483,000	0	0	0	0	0	0				
BANCOMER #3	NO	2020-05-18	2020-11-18	8.1144 Variable	134,483,000	0	0	0	0	0	0				
INBURSA #3	NO	2013-08-01	2033-08-01	9.08 Variable	2,332,000	16,108,000	0	0	0	0	835,686,000				
BANOBRAS #2	NO	2012-06-18	2029-06-16	10.17 Variable	12,308,000	197,059,000	0	0	0	0	3,270,767,000				
FONADIN #1	NO	2012-06-18	2029-06-16	11.91 Variable	3,172,000	40,979,000	0	0	0	0	1,511,307,000				
BANCO INVEX, S.A. IB.M. #1	NO	2020-06-03	2039-06-03	8.2 Variable	0	0	0	0	0	0	1,023,439,000				
BANCO INVEX, S.A. IB.M. #2	NO	2020-04-17	2035-01-01	9.2603 Variable	104,693,000	0	0	0	0	0	5,390,000,000				
CIBANCO, S.A. #1	NO	2011-11-25	2038-06-03	7.58 Variable	12,587,000	44,400,000	0	0	0	0	11,839,507,000				
CIBANCO, S.A. #2	NO	2013-12-11	2033-12-11	8.64 Variable	25,420,000	76,218,000	0	0	0	0	5,632,869,000				
CIBANCO, S.A. #3	NO	2020-03-31	2030-03-16	8.17 Variable	645,000	0	0	0	0	0	203,030,000				
CIBANCO, S.A. #4	NO	2013-04-03	2021-03-31	9.24 Variable	0	2,201,029,000	0	0	0	0	0				
TOTAL					8,895,033,000	2,873,656,000	0	55,809,000	0	33,294,676,000	0	0	0	0	0
Con garantía (bancarios)															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banca comercial															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros bancarios															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total bancarios					8,895,033,000	2,873,656,000	0	55,809,000	0	33,294,676,000	0	0	0	0	0
Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]															
Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Colocaciones privadas (quirografarios)															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Colocaciones privadas (con garantía)															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]										
					Moneda nacional [miembro]					Moneda extranjera [miembro]					
					Intervalo de tiempo [eje]										
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]
Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]															
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proveedores [sinopsis]															
Proveedores															
PROVEEDORES	NO	2020-01-01	2020-06-30		136,386,000						0				
TOTAL					136,386,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total proveedores															
TOTAL					136,386,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]															
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo															
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de créditos															
TOTAL					9,031,419,000	2,873,656,000	0	55,809,000	0	33,294,676,000	0	0	0	0	0

[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera

Información a revelar sobre posición monetaria en moneda extranjera [bloque de texto]

El tipo de cambio al cierre de Junio 2020 es de \$23.08

	Monedas [eje]				Total de pesos [miembro]
	Dólares [miembro]	Dólares contravalor pesos [miembro]	Otras monedas contravalor dólares [miembro]	Otras monedas contravalor pesos [miembro]	
Posición en moneda extranjera [sinopsis]					
Activo monetario [sinopsis]					
Activo monetario circulante	143,000	3,301,000	0	0	3,301,000
Activo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total activo monetario	143,000	3,301,000	0	0	3,301,000
Pasivo monetario [sinopsis]					
Pasivo monetario circulante	0	0	0	0	0
Pasivo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total pasivo monetario	0	0	0	0	0
Monetario activo (pasivo) neto	143,000	3,301,000	0	0	3,301,000

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

	Tipo de ingresos [eje]			Ingresos totales [miembro]
	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	
SERVICIOS				
CARRETERAS	3,920,535,000	0	0	3,920,535,000
AGUA	281,708,000	0	0	281,708,000
TRANSPORTE	118,995,000	0	0	118,995,000
SERVICIOS	352,545,000	0	0	352,545,000
INMOBILIARIO	5,184,000	0	0	5,184,000
CONSTRUCCIÓN	1,074,245,000	0	0	1,074,245,000
TOTAL	5,753,212,000	0	0	5,753,212,000

[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados

Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otro fines tales como negociación [bloque de texto]

IDEAL por su naturaleza no realiza operaciones financieras derivadas de manera directa, sin embargo, a través de Promotora del Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. (“Promotora Ideal”) y sus subsidiarias, se realizan operaciones de esta naturaleza en los términos de la normatividad aplicable y conforme a las políticas descritas en este informe. Las políticas vigentes permiten la celebración de operaciones con instrumentos financieros derivados con fines de cobertura o con fines de negociación.

Las subsidiarias de Promotora Ideal que han realizado este tipo de operaciones son;

Concesionaria de Autopistas y Libramientos del Pacífico Norte, S.A. de C.V.

Aguas Tratadas del Valle de México, S.A. de C.V.

Concesionaria Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda, S.A. de C.V. y

Concesionaria Autopista Guadalajara-Tepic, S.A. de C.V.

Ideal Saneamiento de Saltillo, S.A. de C.V.

Autovía Mitla-Tehuantepec, S.A. de C.V.

I. Políticas de uso de instrumentos financieros derivados.

Objetivos para celebrar operaciones con derivados

Los objetivos generales que IDEAL persigue al celebrar operaciones con instrumentos financieros derivados a través de sus subsidiarias son los siguientes:

- i) Obtener cobertura para minimizar el riesgo asociado con posibles variaciones o fluctuaciones inusuales en el valor de los precios de los activos subyacentes (divisas, tasas, acciones, etc.), a los cuales IDEAL podría encontrarse expuesto en su operación.
- ii) Tener cobertura, principalmente de tasas de interés, de largo plazo en el fondeo de activos, así como dar viabilidad a los distintos proyectos de infraestructura. Derivado de lo anterior, es posible contar con instrumentos financieros derivados con propósito de cobertura económica de ciertos proyectos de infraestructura, que por no cumplir con ciertos aspectos de la regulación contable se registran de negociación.

Instrumentos utilizados

Los instrumentos utilizados por las subsidiarias de IDEAL son los siguientes:

- Operaciones de swaps, principalmente sobre tasas de interés.

Asimismo, es posible que las subsidiarias de IDEAL también realicen las siguientes operaciones, sin embargo, a la fecha de este informe no se tienen contratados este tipo de instrumentos:

- Contratos adelantados (forwards).
- Contratos de futuros.
- Opciones.

Estrategias de cobertura

Las estrategias de cobertura seguidas por las subsidiarias de IDEAL en la contratación de este tipo de operaciones están orientadas a mitigar las variaciones o fluctuaciones inusuales en el valor de los precios de los activos subyacentes (divisas, tasas, etc.) atribuibles a los movimientos del mercado. La administración de la Emisora define los límites (montos y parámetros) aplicables para la celebración de operaciones con instrumentos financieros derivados de conformidad con las condiciones de mercado. Las estrategias de cobertura de riesgos financieros se incluyen dentro de las normas y/o prácticas de gobierno corporativo establecidas por la Emisora. Estas prácticas se incluyen dentro de los temas que revisa el Comité de Auditoría. Todos los asuntos de análisis de los instrumentos financieros derivados son plasmados en las actas del Comité de Auditoría.

Mercados de negociación y contrapartes elegibles

Los mercados financieros a través del cual las subsidiarias de IDEAL realizan operaciones financieras derivadas son conocidos como “over the counter” (“OTC”).

La Emisora, a través de sus subsidiarias utiliza solamente instrumentos financieros derivados de uso común en los mercados OTC, pudiendo ser cotizados con dos o más instituciones financieras para asegurar las mejores condiciones en la contratación. Las instituciones financieras y contrapartes con las que se contratan dichos instrumentos son de reconocido prestigio y solvencia en el mercado y principalmente con aquellas con las que se mantiene una relación recíproca de negocios, lo cual permite poder balancear la posición de riesgo con las contrapartes.

Políticas para la designación de agentes de cálculo o de valuación

Toda vez que los instrumentos derivados utilizados por las subsidiarias de IDEAL son de uso común en el mercado, IDEAL tiene como política designar a un tercero para que provea precios de mercado para dichos instrumentos. Los precios proporcionados por dicho proveedor son comparados con los precios proporcionados por diversos intermediarios financieros. Asimismo, tratándose de instituciones financieras de prestigio y para ciertas operaciones la contraparte puede actuar como agente de cálculo o de valuación. Previo a la contratación de algún instrumento financiero derivado, la Dirección de Finanzas de la empresa, evalúa su

factibilidad y presenta la información necesaria al Comité de Auditoría con el objetivo de obtener su aprobación.

Principales condiciones o términos de los contratos

Las operaciones financieras derivadas OTC se documentan a través de contratos marco los cuales contienen los lineamientos y directrices establecidos en contratos internacionales, tales como las reglas aprobadas por la International Swap and Derivatives Association, Inc. (“ISDA”), sujetándose los mismos siempre a la normatividad aplicable. Los mismos están debidamente formalizados por los representantes legales de las subsidiarias de IDEAL y de la contraparte. Las principales obligaciones contenidas en dichos contratos marco, en adición a la operación derivada en sí misma y su cumplimiento, son las siguientes:

- Entregar información financiera y legal que acuerden las partes en el suplemento o en la confirmación de las operaciones.
- Documentar y administrar las garantías pactadas, así como los procesos judiciales y extrajudiciales a seguirse en eventos de incumplimiento.
- Cumplir con las leyes, reglamentos y disposiciones que le sean aplicables.
- Mantener en vigor cualquier autorización interna, gubernamental o de cualquier otra índole que fuera necesaria para el cumplimiento de sus obligaciones conforme al contrato firmado.
- Notificar por escrito a la otra parte, inmediatamente después de que se tenga conocimiento, de que se encuentra en una causa de terminación anticipada que señale el contrato marco.

Políticas de margen, colaterales y líneas de crédito

Las políticas de margen, colaterales, líneas de crédito son definidos por los órganos sociales competentes de las subsidiarias de IDEAL conforme a los manuales de políticas y procedimientos aplicables. Asimismo, las subsidiarias de IDEAL se apegan a los lineamientos, términos y condiciones establecidos en los contratos marco, estableciendo garantías para el pago de las contraprestaciones pactadas en los mismos.

Procesos en los niveles de autorización requeridos por tipo de negociación

Conforme a la normatividad vigente, las operaciones financieras derivadas únicamente deben ser revisadas y aprobadas por los Comités de Prácticas Societarias o de Auditoría y por los Consejos de Administración de las emisoras cuando las mismas caigan en los supuestos establecidos en el artículo 28, fracción III, inciso c) de la Ley del Mercado de Valores. No obstante, lo anterior, el Comité de Auditoría, al analizar los estados financieros consolidados de IDEAL, es informado de la existencia y condiciones de la situación correspondiente a las operaciones financieras derivadas de las subsidiarias de la Emisora.

Procedimientos de control interno

Como medidas de control interno y en cumplimiento de la normatividad vigente, IDEAL cuenta con diversos manuales de políticas y procedimientos en donde se menciona lo referente a la operación y administración de instrumentos financieros derivados.

La administración integral de riesgos es realizada por conducto del Consejo de Administración de IDEAL quien, de conformidad con la Ley del Mercado de Valores, es el órgano encargado de dar seguimiento a los principales riesgos a los que está expuesta la Emisora y las personas morales que ésta controle. Para la realización de esta actividad, el Consejo de Administración se apoya en el Comité de Auditoría. El cuál incluye dentro de sus actividades el análisis de la operación de los instrumentos financieros derivados.

Para hacer la medición y evaluación de los riesgos tomados en sus operaciones financieras derivadas, se cuenta con herramientas computacionales para el cálculo del Valor en Riesgo (VaR), además de efectuar los análisis de sensibilidad y pruebas de “stress” bajo condiciones extremas. Para monitorear la liquidez, se calculan “gaps” de liquidez, para lo cual se consideran los activos y pasivos financieros de la institución de que se trate, así como los créditos otorgados por la misma.

Diariamente se le da seguimiento a las exposiciones que se tienen, a los riesgos de mercado y al riesgo de liquidez.

Existencia de un tercero independiente

Conforme a la normatividad vigente, IDEAL y sus subsidiarias y la asociada tienen la obligación de contar con un auditor externo independiente que dictamine sus estados financieros anuales. Dentro del proceso de auditoría realizado por dichos auditores, se analizan los estados financieros de las sociedades y las operaciones que dieron origen a los registros correspondientes y se revisan los procesos de control interno de las sociedades auditadas. Consecuentemente, dentro de dicho análisis los auditores externos revisan las operaciones con instrumentos financieros derivados, incorporando en su caso las notas correspondientes en el dictamen de los estados financieros de IDEAL y de cada sociedad revisada.

En los estados financieros dictaminados de IDEAL y Promotora Ideal correspondientes al ejercicio social concluido al 31 de diciembre de 2019, se incluyó una nota a los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 7, párrafo 31 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”, respecto de las operaciones con instrumentos financieros derivados, en la que se menciona lo siguiente:

“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 2019 y 2018, se tuvo una utilidad por reciclaje derivado de cambios en el tratamiento contable de coberturas por \$52.5 millones respectivamente.

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 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 cobertura, se presenta en el rubro de valuación de derivados y otros conceptos financieros neto."

Al término del 2do. trimestre de 2020, IDEAL ha reconocido \$24.2 millones de utilidad por reciclaje derivado de cambios en el tratamiento contable de coberturas.

A esta fecha, los auditores externos no han reportado observaciones relevantes o deficiencias que ameriten ser reveladas.

Descripción genérica sobre las técnicas de valuación, distinguiendo los instrumentos que sean valuados a costo o a valor razonable, así como los métodos y técnicas de valuación [bloque de texto]

Descripción genérica sobre las técnicas de valuación y políticas contables

Las operaciones con instrumentos financieros derivados se reconocen y valúan de acuerdo a su intención de uso.

A continuación se menciona el tratamiento contable y técnica de valuación de cada uno de los siguientes contratos:

Operaciones de swaps

Para las operaciones de swaps mensualmente se recibe de la contraparte su valuación y se compara su valor razonable con el proporcionado por un proveedor de precios para determinar si sus variables financieras y supuestos establecidos se están cumpliendo y el valor a registrar contablemente está correcto. Para valuar éste tipo de contrato se hace a través de modelos estándares los cuales corresponden al valor presente de los flujos futuros esperados a recibir y a entregar, según corresponda, proyectados de acuerdo a las tasas futuras implícitas aplicables y descontados a las tasas de interés prevalecientes en el mercado en la fecha de valuación.

En los swaps que no cumplieron con los requisitos contables de cobertura se le da el tratamiento de negociación y se reconoce contablemente cada mes la utilidad o pérdida en el estado de resultados en el rubro “Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto” dentro del Resultado de Financiamiento y se registra un activo o pasivo financiero, el cual corresponde al valor razonable del swap y se presenta en el estado de situación financiera bajo el rubro “Instrumentos Financieros Derivados”.

En los swaps que cumplieron con las condiciones para su tratamiento contable de cobertura dependiendo de la posición primaria que se cubre será su registro del resultado por valuación mensual en resultados o en la cuenta de Resultados integrales, haciendo también un registro del activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera dentro del rubro de “Otras partidas de utilidad integral” subconcepto “Efecto de instrumentos financieros derivados de cobertura”. En este tipo de operaciones sus efectos de cobertura se reconocen dentro del margen financiero.

Para efectos de presentación en los estados financieros, el saldo neto (posición) de los flujos esperados a recibir y a entregar por contrato se presenta en el estado de posición financiera bajo el rubro “Instrumentos financieros derivados”, de acuerdo con su naturaleza deudora o acreedora respectivamente.

Por lo que respecta a las políticas y frecuencia de valuación y las acciones establecidas en función de la valuación obtenida, IDEAL tiene como política hacer la valuación diaria de las posiciones de derivados y registro contable mensual y con base a dichas valuaciones y en consulta con los directivos relevantes y/u órganos sociales competentes se toman las acciones pertinentes.

Cabe señalar que las valuaciones de la posición de operaciones derivadas son realizadas por (i) el proveedor de precios, (ii) el personal interno para una valuación interna y (iii) por las distintas contrapartes.

Tratándose de instrumentos de cobertura, la efectividad de la cobertura se mide de manera prospectiva. Para medir la efectividad prospectiva se valúa a mercado tanto la posición primaria cubierta como del derivado de cobertura, una vez calculado se verifica que los cambios en el valor razonable del instrumento derivado mantengan una alta efectividad en la compensación de los cambios en el valor razonable de la posición primaria.

Discusión de la administración sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados

Los requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados son atendidos tanto con fuentes internas y externas de liquidez. Dentro de las fuentes internas se encuentra la generación propia de recursos derivados de la operación y capital, los cual han sido suficientes para cubrir los riesgos derivados de dichos instrumentos y como fuente externa, IDEAL y/o sus subsidiarias mantienen líneas de crédito revolvente con diversas instituciones de crédito.

Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]

Cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de la misma

La Dirección de Finanzas de manera mensual analiza todas las posiciones de riesgo existentes en cada sociedad. Sin perjuicio de lo anterior, también se mantiene un monitoreo diario de las fluctuaciones de las principales variables financieras del mercado. Asimismo (i) se da seguimiento a las variables del mercado y

(ii) se utiliza la metodología del VaR y los análisis de sensibilidad para una adecuada administración integral de riesgos.

Cabe señalar que, por el tipo de operaciones celebradas, a la fecha no se han presentado situaciones o eventualidades, tales como cambios en el valor del activo subyacente o las variables de referencia, que impliquen que los instrumentos financieros derivados contratados por Promotora Ideal difieran de la situación en que originalmente fueron concebidos, que modifiquen significativamente el esquema de los mismos o que impliquen la pérdida parcial o total de las coberturas, y que requieran que los contratantes asuman nuevas obligaciones, compromisos o variaciones en su flujo de efectivo de forma que vean afectada su liquidez (vg. por llamadas de margen). Al 30 de junio de 2020, la Emisora ha obtenido egresos netos no realizados en instrumentos financieros derivados por \$3,702,840 este importe se compone por valuación de swaps los cuales se ven agrupados en el rubro “Utilidad por cambios en valor razonable de Instrumentos Financieros”.

Cabe mencionar que durante el 2do. Trimestre no hubo vencimientos anticipados de swaps de negociación.

Por lo que respecta a garantías de colaterales (llamadas de margen), durante el 2do. Trimestre se constituyeron depósitos en garantía para el pago de las contraprestaciones pactadas en contratos de instrumentos financieros derivados (Swaps) por un monto de \$2,437.7 millones de pesos.

Finalmente se informa que no hay incumplimientos que se haya presentado en los contratos celebrados a esta fecha.

Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]

Información cuantitativa conforme a la Tabla 1 del oficio de la CNBV

En los términos establecidos por la CNBV, en la Tabla 1 se presenta la información cuantitativa solicitada.

Análisis de sensibilidad

Tratándose de instrumentos con fines distintos a los de cobertura o de aquellos que por su naturaleza deban reconocer la ineffectividad de la cobertura, IDEAL ha implementado la metodología de Valor en Riesgo (VaR) para la medición de riesgos de mercado. Se utiliza en particular el modelo de VaR Delta-Normal con un horizonte de tiempo diario y un nivel de confianza del 95%.

$$Var = V * \phi * \sigma * \sqrt{T}$$

Donde:

- V Es el valor del Portafolio
- ϕ Es el percentil de la distribución para el nivel de confianza elegido
- σ Es la volatilidad
- T Es el horizonte de inversión

En el caso de la exposición al riesgo en situaciones no líquidas, hemos considerado en la valuación del Valor en Riesgo, el incremento en la volatilidad de los factores que afectan el valor del portafolio por el efecto de tal escenario no líquido. En dicho caso se calcula el Valor en Riesgo como:

$$Var_{liq} = V * \phi * \sigma * \sqrt{T}$$

Donde:

- V es el valor del Portafolio
- ϕ es el percentil de la distribución para el nivel de confianza elegido
- σ es la volatilidad modificada por el efecto escasez de liquidez
- T es el horizonte de inversión

Respecto de dicho análisis y en relación con la identificación de los riesgos que pueden generar pérdidas en la Emisora por operaciones con instrumentos financieros derivados por cambios en las condiciones de mercado, así como los instrumentos que originarían dichas pérdidas, las posiciones en instrumentos financieros derivados sujetas a riesgo de mercado son las siguientes:

Instrumento	Variables de mercado
Swaps de Tasa y de Divisa	Tasa en pesos, tasa en dólares, tipo de cambio

Se presentan a continuación los indicadores correspondientes al análisis de sensibilidad, mismos que nos muestran con un nivel de confianza del 95%, la máxima pérdida esperada en un horizonte de un día.

Este análisis de sensibilidad incluye cinco escenarios que pueden generar situaciones adversas a la Emisora:

ESCENARIOS DE ESTRES

SENSIBILIDAD 100 bps			SENSIBILIDAD 500 bps		
100 FACTOR	SUMANDO		500 FACTOR	SUMANDO	
ACCIONES	0.9456	0	ACCIONES	0.9356	0
BANCARIO	1	1	BANCARIO	1	5
DOLAR	1	0.2	DOLAR	1	0.35
FONDEO	1	-1	FONDEO	1	-5
IGUAL	1	0	IGUAL	1	0
LIQUIDEZ	1	0	LIQUIDEZ	1	0
SOBRETASA	1	0.15	SOBRETASA	1	0.25
TASA NOMINAL	1	1	TASA NOMINAL	1	5
TASA REAL	1	0.5	TASA REAL	1	1.5
TASA USD	1	0.15	TASA USD	1	0.25
UDI	1.01	0	UDI	1.02	0

ESTRES AGOSTO 98			ESTRES SEPTIEMBRE 98		
FACTOR	SUMANDO		FACTOR	SUMANDO	
ACCIONES	0.9151	0	ACCIONES	0.8291	0
BANCARIO	1	14.63	BANCARIO	1	26.5
DOLAR	1	1.11	DOLAR	1	1.2
FONDEO	1	-5.26	FONDEO	1	-8.26
IGUAL	1	0	IGUAL	1	0
LIQUIDEZ	1	0	LIQUIDEZ	1	0
SOBRETASA	1	0.32	SOBRETASA	1	1.31
TASA NOMINAL	1	14.7	TASA NOMINAL	1	25.38
TASA REAL	1	2.38	TASA REAL	1	4.32
TASA USD	1	0.4	TASA USD	1	0.41
UDI	1.03	0	UDI	1.04	0

LIQUIDEZ		
	FACTOR	SUMANDO
ACCIONES	0.8	0
BANCARIO	1	27
DOLAR	1	2
FONDEO	1	-8.26
IGUAL	1	0
LIQUIDEZ	1.5	0
SOBRETASA	1	3.5
TASA NOMINAL	1	26.3
TASA REAL	1	5
TASA USD	1	0.45
UDI	1.04	0

Por lo que respecta a los tres escenarios que deben desarrollarse para mostrar, en caso de que ocurran, situaciones adversas para la Emisora, como se ve en la tabla de “Escenarios de Estrés”, se utilizan dos escenarios de sensibilidad, dos escenarios históricos y un escenario de estrés de liquidez.

Los escenarios de sensibilidad muestran el efecto del cambio en el valor de la posición debido a movimientos en las tasas de mercado en 100 y 500 puntos base para las tasas en pesos. Respecto a las tasas en dólares se considera un movimiento de 15 y 25 puntos base, para la variación del tipo de cambio se estableció un aumento de 20 y 35 centavos respectivamente.

Los escenarios históricos consisten en valorar los portafolios considerando las condiciones de crisis histórica en Rusia para agosto de 1998.

ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD								
IMPULSORA DEL DESARROLLO Y DEL EMPLEO DE AMERICA LATINA 30 JUNIO 2020								
INSTRUMENTO	VALOR NOMINAL	1 VALOR DE MERCADO MXN	2 STRESS 100 BPS BASE NOM	3 PLUS/ MINUSVALIA	4 STRESS 500 BPS BASE NOM	5 PLUS/ MINUSVALIA	6 STRESS CONDICIONES AGO 98	7 PLUS/ MINUSVALIA
SWAPS POSICION EN RIESGO UDI.MXN	(3,555.24)	1,603.24	1,519.06	(84.18)	1,259.19	(344.05)	898.65	(704.59)
SWAPS POSICIÓN EN RIESGO USD	(300.00) USD	(3,003.31)	(2,826.20)	177.10	(2,713.26)	290.05	(2,605.58)	397.73
SUBTOTAL POSICIÓN CORTA	(36,100.00)	(5,236.96)	(3,462.53)		2,215.52		10,861.25	
SUBTOTAL POSICIÓN LARGA	12,069.59	3,200.55	2,603.77		708.64		(2,026.35)	
SWAPS POSICIÓN EN RIESGO MXN	(24,831.41) MXN	(2,036.42)	(858.77)	1,177.65	2,924.16	4,960.58	8,634.90	10,671.32
TOTAL PROMOTORA DERIVADOS		(3,436.48)	(2,165.91)	1,270.57	1,470.09	4,906.58	6,927.97	10,364.45

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

En este formato se muestran los indicadores de los escenarios de estrés que a continuación se enuncian. CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

Escenario 100 bps

La columna 1 indica el valor de la posición a mercado en las condiciones actuales.

En la columna 2 se muestra el valor de la posición resultante de la aplicación del escenario de sensibilidad 100 bps, donde los movimientos de la tasa en pesos en 100bps, de la tasa en dólares en 15bps y del dólar en 20 centavos, generaron un valor de -\$2,165.91 mdp que representa el valor de la posición estresada.

La columna 3 indica que la minusvalía/plusvalía del portafolio estresado respecto al portafolio original debido al escenario supuesto de 100 bps es de \$1,270.57 mdp.

Escenario 500 bps

En la columna 4 se muestra el valor de la posición resultante de la aplicación del escenario de sensibilidad 500 bps, donde los movimientos de la tasa en pesos en 500bps, de la tasa en dólares en 25bps y del dólar en 35 centavos, generaron un valor de \$1,470.09 mdp que representa el valor de la posición estresada.

La columna 5 indica que la minusvalía/plusvalía del portafolio estresado respecto al portafolio original debido al escenario supuesto de 500 bps es de \$4,906.58 mdp.

Escenario Agosto '98

En la columna 6 se muestra el valor de la posición resultante de la aplicación del escenario de sensibilidad bps, donde los movimientos de la tasa en pesos en 1470bps, de la tasa en dólares en 40bps y del dólar en 1.11 usd, generaron un valor de \$6,927.97 mdp que representa el valor de la posición estresada.

La columna 7 indica que la minusvalía/plusvalía del portafolio estresado respecto al portafolio original debido al escenario supuesto de 1470 bps es de \$10,364.45 mdp.

TABLA 1
Resumen de Instrumentos financieros Derivados de las subsidiarias de IDEAL
Cifras en miles de pesos al 30 de junio de 2020

Tipo de derivado, valor o contrato	Fines de cobertura u otros fines, tales como negociación	Monto notional / valor nominal	Valor del activo subyacente / variable de referencia		Valor razonable		Monto de vencimientos por año:			Colateral / líneas de crédito / valores dados en garantía
			Trimestre actual	Trimestre anterior	Trimestre actual	Trimestre anterior	2020	2021	Más del 2021	
IRS-MXP/SWFF	Negociación	8,500,000	6.2160	7.2248	-1,649,270	-535,845	0	0	8,500,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	4,400,000	6.1807	7.3573	-1,084,780	-489,743	0	0	4,400,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	15,750,000	6.0478	7.3273	-1,411,250	491,126	0	0	15,750,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	(1)	4.4142	5.7567	-17,739	-25,240	0	0	-	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	2,200,000	6.0992	7.3452	-131,968	133,063	0	0	2,200,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	250,000	5.1707	7.1522	-37,208	-14,731	0	0	250,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	5,000,000	5.8376	7.2175	-922,488	-322,941	0	0	5,000,000	N/A
	Posición corta	36,100,000			-5,254,703	-764,311	0	0	36,100,000	-
IRS-MXP/SWFF	Negociación	3,700,000	6.2338	7.3772	1,426,017	880,966	0	0	3,700,000	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	8,165,560	6.2885	7.3970	1,772,399	814,014	0	0	8,165,560	N/A
IRS-MXP/SWFF	Negociación	-	-	7.3970	-	8,308	0	0	-	N/A
	Posición larga	11,865,560			3,198,416	1,703,288	0	0	11,865,560	N/A
		24,234,440			-2,056,287	938,977	0	0	24,234,440	\$2,437,725
									0	
IRSUDI-MXN/SWFF	Negociación Udis	796,341	6.1709	7.3537	3,198,500	3,139,976	0	0	796,341	N/A
					3,198,500	3,139,976				
IRS-USD/SWFF	Negociación Usd	100,000	0.8686	0.8463	-1,014,345	-1,039,917	0	0	100,000	N/A
IRS-USD/SWFF	Negociación Usd	200,000	0.8916	0.8665	-1,988,960	-2,018,376	0	0	200,000	N/A
		300,000			-3,003,305	-3,058,293	0	0	300,000	
					-1,861,092	1,020,660				
IRS-MXP/SWFF	Cobertura Pesos	11,949,600	6.2885	7.3970	-3,187,029	-1,791,577	0	0	11,949,600	N/A
IRS-MXP/SWFF	Cobertura Pesos	2,052,454	4.5427	5.7996	-49,218	-40,347	0	2,052,454	0	N/A
IRS-MXP/SWFF	Cobertura Pesos	6,832,858	4.4071	5.7759	-352,391	-196,373	0	0	6,832,858	N/A
IRS-MXP/SWFF	Cobertura Pesos	2,602,859	4.7598	6.6333	-328,796	-196,044	0	0	2,602,859	N/A
IRS-MXP/SWFF	Cobertura Pesos	5,709,000	5.9963	7.2598	-921,629	-355,715	0	0	5,709,000	N/A
					-4,839,063	-2,580,056				
					-6,700,159	-1,559,396				
				Riesgo crediticio	24,936	17,708				
				Total Swaps	-6,675,219	-1,541,688				

Nota (1): Se presentan de forma neta 2 swaps de negociación de posición corta y larga por un monto notional de \$881.7 millones de pesos en el 2do. trimestre de 2020 y en el 1er. trimestre de 2020, por \$1,059.5 millones de pesos, respectivamente.

Nota (2): Para hacer comparativo el swap de UDIS del 1er trimestre de 2020 con el 2do. Trimestre se incorporó el efecto de la variación cambiaria al mes de marzo por \$1,729.6 millones

[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Efectivo [sinopsis]		
Efectivo en caja	7,190,000	7,318,000
Saldos en bancos	449,962,000	2,190,703,000
Total efectivo	457,152,000	2,198,021,000
Equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	7,219,139,000	8,817,070,000
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	2,437,726,000	0
Total equivalentes de efectivo	9,656,865,000	8,817,070,000
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	2,924,975,000	5,527,631,000
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	13,038,992,000	16,542,722,000
Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]		
Clientes	2,517,234,000	3,409,178,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	230,445,000	916,492,000
Anticipos circulantes [sinopsis]		
Anticipos circulantes a proveedores	15,042,000	9,727,000
Gastos anticipados circulantes	43,197,000	103,102,000
Total anticipos circulantes	58,239,000	112,829,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	1,083,298,000	1,557,855,000
Impuesto al valor agregado por cobrar circulante	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Otras cuentas por cobrar circulantes	1,048,848,000	591,787,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	4,938,064,000	6,588,141,000
Clases de inventarios circulantes [sinopsis]		
Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]		
Materias primas	0	0
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	0	0
Mercancía circulante	0	0
Trabajo en curso circulante	0	0
Productos terminados circulantes	85,618,000	79,378,000
Piezas de repuesto circulantes	0	0
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	11,092,000	11,662,000
Total inventarios circulantes	96,710,000	91,040,000
Activos mantenidos para la venta [sinopsis]		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Total de activos mantenidos para la venta	0	0
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]		
Clientes no circulantes	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas	1,146,948,000	833,400,000
Anticipos de pagos no circulantes	218,956,000	244,643,000
Anticipos de arrendamientos no circulantes	0	0

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Rentas por facturar	0	0
Otras cuentas por cobrar no circulantes	6,355,695,000	4,999,778,000
Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	7,721,599,000	6,077,821,000
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]		
Inversiones en subsidiarias	0	0
Inversiones en negocios conjuntos	0	0
Inversiones en asociadas	(17,119,000)	0
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	(17,119,000)	0
Propiedades, planta y equipo [sinopsis]		
Terrenos y construcciones [sinopsis]		
Terrenos	605,892,000	605,891,000
Edificios	190,184,000	197,265,000
Total terrenos y edificios	796,076,000	803,156,000
Maquinaria	52,180,000	45,840,000
Vehículos [sinopsis]		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	37,187,000	37,104,000
Total vehículos	37,187,000	37,104,000
Enseres y accesorios	10,603,000	12,168,000
Equipo de oficina	18,284,000	21,419,000
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	752,000	752,000
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Total de propiedades, planta y equipo	915,082,000	920,439,000
Propiedades de inversión [sinopsis]		
Propiedades de inversión	0	0
Propiedades de inversión en construcción o desarrollo	0	0
Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión	0	0
Total de Propiedades de inversión	0	0
Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]		
Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]		
Marcas comerciales	0	0
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	0	0
Licencias y franquicias	0	0
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación	0	0
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	0	0
Activos intangibles en desarrollo	0	0
Otros activos intangibles	67,165,879,000	66,440,215,000
Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil	67,165,879,000	66,440,215,000
Crédito mercantil	580,132,000	580,132,000
Total activos intangibles y crédito mercantil	67,746,011,000	67,020,347,000
Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]		

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Proveedores circulantes	136,386,000	141,697,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	83,231,000	18,561,000
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como circulantes	3,924,000	6,112,000
Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes	3,924,000	6,112,000
Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	85,236,000	124,991,000
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar circulantes	4,056,193,000	4,317,752,000
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	4,364,970,000	4,609,113,000
Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a corto plazo	11,768,689,000	15,726,046,000
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	4,500,001,000
Otros créditos con costo a corto plazo	0	0
Otros créditos sin costo a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	6,675,219,000	723,861,000
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	18,443,908,000	20,949,908,000
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	16,645,000	13,025,000
Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes	13,874,000	43,823,000
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes	30,519,000	56,848,000
Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar no circulante	0	0
Retenciones por pagar no circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar no circulantes	0	0
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	30,519,000	56,848,000
Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a largo plazo	33,350,485,000	28,989,967,000
Créditos Bursátiles a largo plazo	0	14,586,137,000
Otros créditos con costo a largo plazo	0	0
Otros créditos sin costo a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	0	5,758,383,000
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	33,350,485,000	49,334,487,000
Otras provisiones [sinopsis]		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total de otras provisiones	0	0
Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]		
Superávit de revaluación	0	0
Reserva de diferencias de cambio por conversión	0	586,099,000
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	(2,259,278,000)	(1,278,298,000)
Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de la variación del valor temporal de las opciones	0	0
Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro	0	0
Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera	0	0

Concepto	Cierre Trimestre Actual 2020-06-30	Cierre Ejercicio Anterior 2019-12-31
Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0
Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de pagos basados en acciones	0	0
Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0
Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital	0	0
Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0
Reserva para catástrofes	0	0
Reserva para estabilización	0	0
Reserva de componentes de participación discrecional	0	0
Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles	0	0
Reservas para reembolsos de capital	0	0
Reserva de fusiones	0	0
Reserva legal	1,434,958,000	1,434,958,000
Otros resultados integrales	10,669,668,000	1,263,706,000
Total otros resultados integrales acumulados	9,845,348,000	2,006,465,000
Activos (pasivos) netos [sinopsis]		
Activos	103,421,639,000	138,586,880,000
Pasivos	60,438,867,000	102,601,422,000
Activos (pasivos) netos	42,982,772,000	35,985,458,000
Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]		
Activos circulantes	19,912,254,000	54,455,613,000
Pasivos circulantes	24,664,819,000	49,090,521,000
Activos (pasivos) circulantes netos	(4,752,565,000)	5,365,092,000

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos

Concepto	Acumulado Año Actual 2020-01-01 - 2020-06-30	Acumulado Año Anterior 2019-01-01 - 2019-06-30	Trimestre Año Actual 2020-04-01 - 2020-06-30	Trimestre Año Anterior 2019-04-01 - 2019-06-30
Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]				
Ingresos [sinopsis]				
Servicios	309,390,000	359,286,000	153,715,000	187,282,000
Venta de bienes	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0
Arrendamiento	67,932,000	87,321,000	21,911,000	41,736,000
Construcción	1,074,246,000	792,480,000	726,536,000	586,555,000
Otros ingresos	4,301,644,000	5,610,642,000	1,459,209,000	2,755,397,000
Total de ingresos	5,753,212,000	6,849,729,000	2,361,371,000	3,570,970,000
Ingresos financieros [sinopsis]				
Intereses ganados	0	0	0	0
Utilidad por fluctuación cambiaria	179,504,000	0	0	0
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	910,199,000	86,235,000	0	65,096,000
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros ingresos financieros	1,850,831,000	213,311,000	0	93,163,000
Total de ingresos financieros	2,940,534,000	299,546,000	0	158,259,000
Gastos financieros [sinopsis]				
Intereses devengados a cargo	9,102,705,000	1,136,180,000	1,361,978,000	907,472,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	0	41,755,000	112,601,000	2,431,000
Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados	0	0	183,297,000	0
Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	3,702,840,000	2,372,912,000	2,794,197,000	910,901,000
Otros gastos financieros	0	0	32,810,000	0
Total de gastos financieros	12,805,545,000	3,550,847,000	4,484,883,000	1,820,804,000
Impuestos a la utilidad [sinopsis]				
Impuesto causado	399,142,000	966,992,000	109,393,000	475,971,000
Impuesto diferido	(2,045,985,000)	(739,548,000)	2,012,465,000	(455,184,000)
Total de Impuestos a la utilidad	(1,646,843,000)	227,444,000	2,121,858,000	20,787,000

[800500] Notas - Lista de notas

Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

La información sobre las notas a los estados financieros intermedios terminados al 30 de junio de 2020 y 2019 se presentan en el formato [813000] “Notas-Información financiera intermedia de conformidad con la NIC-34”.

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

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. Las cuales se integran de la siguiente forma:

(Cifras en miles de pesos)

	% de participación	Jun 2020	Jun 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	9,445	9,579
		\$ (17,119)	\$ (16,985)

Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

La deuda total asciende a \$44,908.1 millones de pesos, sin incluir intereses devengados, de la cual:

- \$34,324.0 millones de pesos corresponden a deuda neta.
- 80.7% está a nivel proyecto.
- 65.9% tiene cobertura de tasa de interés a largo plazo.
- 75.8% es a largo plazo con una vida promedio de 13.3 años.
- El 100% es deuda bancaria comercial.

Los compromisos de la deuda al segundo trimestre de 2020, se han venido cumpliendo de acuerdo a las especificaciones establecidas en cada uno de ellos.

Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos y No. de acciones en unidades)

Al 30 de junio de 2020 y 2019, el capital social se integra por 2,866,018,730 y 3,000,152,564 acciones de la serie B-1 ordinarias nominativas y sin valor nominal representativas del capital social mínimo fijo sin derecho a retiro.

El capital social de la Compañía al 30 de junio 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 recompradas 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.

En el segundo trimestre de 2020 se realizó la reducción de capital por un monto de \$384,810 equivalente a 134,133,834 acciones.

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

La información sobre las políticas contables aplicable a los estados financieros intermedios terminados al 30 de junio de 2020 y 2019 se presentan en el formato [813000] “Notas-Información financiera intermedia de conformidad con la NIC-34”.

[800600] Notas - Lista de políticas contables

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

La información sobre las políticas contables aplicable a los estados financieros intermedios terminados al 30 de junio de 2020 y 2019 se presentan en el formato [813000] “Notas-Información financiera intermedia de conformidad con la NIC-34”.

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

La información financiera intermedia por el periodo de seis meses terminados al 30 de junio de 2020, se presenta conforme a lo que establece la NIC-34 y que a nuestro juicio profesional se puede considerar como más representativa por su importancia significativa en cuanto a las transacciones y sus variaciones más importantes con respecto a los últimos estados financieros anuales presentados.

La compañía decretó dividendos por un importe de \$4,556.8 millones los cuales se liquidaron en el segundo trimestre de 2020.

La compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro en los activos financieros, propiedades planta y equipo y activos intangibles a la fecha de presentación de estos estados financieros intermedios.

En el rubro de Concesiones de los activos intangibles y cuentas por cobrar por contratos en concesión en el sector carretero hubo incrementos en la inversión por un importe de \$1,222,846.

Durante el trimestre la compañía se realizó recompra de acciones propias por 5,227,397 acciones y un importe pagado de \$192,190.

Los compromisos y obligaciones adquiridos por concepto de deuda a corto y largo plazo se han realizado de acuerdo a lo pactado en cada uno de ellos, por lo cual no existen incumplimientos o infracciones por tal concepto que se tengan que revelar a la fecha de presentación de los estados financieros.

Al cierre del segundo trimestre la compañía obtuvo créditos bancarios por \$2,190,000 y \$6,595,283 millones, los cuales son a corto plazo y largo plazo respectivamente.

Las transacciones con partes relacionadas, que por su importe y naturaleza, son las más significativas al 30 de junio de 2020 y 2019 se presentan a continuación:

	30 JUN 2020 (miles de pesos)	30 JUN 2019 (miles de pesos)
Ingresos:		
Ingresos por admón de estacionamiento	4,869	4,720
Ingresos por arrendamiento	38,274	40,925
Ingresos por servicios profesionales	87,302	19,927
Gastos:		
Ejecución y coordinación de obra	797,773	208,349
Seguros y Fianzas	215,902	144,200
Presentación de servicios profesionales	10,871	8,658
Otros servicios:		
Intermediación Bursátil	961	1,095
Telefonía y comunicaciones	14,864	11,012
Arrendamiento de Inmuebles	11,771	17,444
Intereses cobrados	251,695	63,802
Intereses pagados	855,376	556,943
Comisiones pagadas	761	1,374

Los efectos reconocidos por activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento en el estado de situación financiera y estado de resultados al segundo trimestre de 2020 conforme a la NIIF 16 “Arrendamientos” son los siguientes:

Efectos reconocidos en los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2020				
(Miles de pesos)				
	Estado de Situación Financiera			Estado de Resultados
	Activo por Derecho de uso	Pasivo por Arrendamiento a C.P.	Pasivo por Arrendamiento a L.P.	Dep'n e Intereses de Activos por Derecho de Uso
Efecto inicial al 1 de enero de 2020	118,204	27,647	90,557	
Saldo acumulado al 30 de junio de 2020	98,000	25,128	72,872	12,762
Movimiento del trimestre en resultados				6,741

A continuación se presenta la información por segmentos de negocio y que forman parte de las notas a los estados financieros por los periodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2020 y 2019, con los siguientes rubros : (i) Ingresos externos, por construcción e intersegmentos, (ii) Utilidad de operación, (iii) Utilidad antes de impuestos, (iiiii) Propiedad planta y equipo, (iiiiii) Carreteras y otros activos en concesión, y Activos totales.

AL 30 DE JUNIO 2020

	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Terminales multimodales	Servicios	Ajustes Consolidación	Total Consolidado
Ingresos externos		3,920,535	5,184	281,708	118,995	352,545		4,678,967
Ingresos por construcción		1,074,246		0	0	0		1,074,246
Ingresos intersegmentos	728,998		0	0		602,813	(1,331,811)	0
Utilidad de operación	94,025	2,306,548	(39)	(14,413)	(8,847)	169,161	(89,649)	2,456,786
Utilidad antes de impuestos	(14,623,879)	(8,079,055)	25,688	316,840	(279,433)	217,214	15,016,219	(7,406,406)
Propiedad, planta y equipo	127,261	2,019	3	6,375	585,070	219,902	(25,548)	915,082
Inmuebles, mobiliario y equipo	127,261	2,019	3	6,375	585,070	219,902	(25,548)	915,082
Carreteras y otros activos en concesión		57,740,065		7,146,181	2,611,168	0	(331,534)	67,165,879
Activos totales	68,132,936	78,698,749	574,878	8,577,735	4,133,169	6,372,700	(63,068,529)	103,421,639

AL 30 DE JUNIO 2019

	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Terminales multimodales	Servicios	Ajustes Consolidación	Total Consolidado
Ingresos externos		5,232,008	6,989	234,855	153,524	429,873		6,057,249
Ingresos por construcción		691,687		100,793	0	0		792,480
Ingresos intersegmentos	771,454		0	0		557,784	(1,329,238)	0
Utilidad de operación	303,933	3,527,487	1,424	(14,910)	16,872	175,440	(107,600)	3,902,646
Utilidad antes de impuestos	(1,536,947)	2,408,967	55,918	320,426	(238,215)	247,066	(743,129)	514,086
Propiedad, planta y equipo	130,333	2,634	3	4,817	585,821	224,370	(27,119)	920,857
Inmuebles, mobiliario y equipo	130,333	2,634	3	4,817	585,821	224,370	(27,119)	920,857
Carreteras y otros activos en concesión		55,769,174		7,267,072	2,718,469	0	(341,104)	65,413,611
Activos totales	76,263,403	90,592,241	6,874,755	8,559,759	4,357,004	5,906,785	(94,770,234)	97,783,714

Descripción de sucesos y transacciones significativas

A continuación se mencionan los eventos relevantes al cierre del segundo trimestre del año:

- El 16 de abril, se realizó un primer reequilibrio de la concesión Mitla-Tehuantepec, el cual considera una extensión de plazo de 20 años, se reconocen las inversiones ejecutadas a la fecha y hay aumento en el pago por disponibilidad de la concesión. Con esta reestructura IDEAL obtendrá los recursos para concluir la construcción del proyecto.

- El 19 de abril, IDEAL colocó un Fideicomiso de inversión en infraestructura (Fibra-E), que será administrado por una subsidiaria de IDEAL en la Bolsa Mexicana de Valores. La Fibra-E cuenta con participaciones parciales en cuatro de las autopistas de IDEAL: Arco Norte (39.9%), Chamapa - La Venta (56.5%), Toluca Bypass (44.1%) y Tijuana - Tecate (9.3%).
- El 23 de abril se llevo acabo la adquisición del 40% de la compañía por parte de CPPIB y OTTP. Los cuales adquirieron un total de 1,146,407,492 acciones de IDEAL, que representan el 23.7% y el 16.3% de participación, respectivamente en cada empresa.

A continuación se presenta los rubros de activos y pasivos de las partidas discontinuadas al segundo trimestre del año anterior 2019 de las subsidiarias que dejaron de pertenecer a IDEAL en el primer trimestre de 2020:

	JUNIO 2019		
	Partidas Discontinuadas Sector Energía	Partidas Discontinuadas Sector Penitenciario	Total
Activos:			
Efectivo y equivalentes	78,266	22,433	100,699
Efectivo restringido	4,108	325,028	329,136
Cuentas por cobrar	159,090	1,219,397	1,378,487
Otros activos porción corriente	29,642	419,762	449,404
Partida de discontinuada por efecto de desconsolidación	-121,770	-196,003	-317,773
Total Partida discontinuada corriente	149,336	1,790,617	1,939,953
Planta y equipo hidroeléctrico	11,234,630		11,234,630
Otros activos en concesión		15,512,502	15,512,502
Inmuebles, mobiliario y equipo	30,221	44,326	74,547
Crédito mercantil		489,991	489,991
Licencias y software		14,077	14,077
Derechos por operación y mantenimiento		947,430	947,430
Otros activos porción no corriente	25,494	520,723	546,217
Impuestos diferidos	24,298	92,188	116,486
Total Partida discontinuada no corriente	11,314,643	17,621,237	28,935,880
Suma de Activos partida discontinuada	11,463,979	19,411,854	30,875,833
Pasivos:			
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	37,104	128,233	165,337
Impuestos por pagar	8,289	92,280	100,569
Deuda a corto plazo	72,399	195,885	268,284

Clave de Cotización: IDEAL Trimestre: 2 Año: 2020

Total Partida discontinuada corriente	117,792	416,398	534,190
Deuda a largo plazo	7,748,138	12,982,747	20,730,885
Obligaciones laborales	3,912	786	4,698
Impuestos diferidos	119,502		119,502
Total	7,871,552	12,983,533	20,855,085
Suma de Pasivos partida discontinuada	7,989,344	13,399,931	21,389,275

El estado de resultados del segundo trimestre del año anterior se modificó reclasificando los rubros de las subsidiarias que se vendieron en el primer trimestre de 2020 como operaciones de partidas discontinuadas, las cuales se presentan a continuación:

Estado de resultados al 30 de junio de 2019

Cifras en miles

CONCEPTO	Partidas Discontinuadas		
	Sector Energía	Sector de Readaptación Social	Total
Ingresos Operativos	381,057	723,639	1,104,696
Gastos operativos y de venta	185,447	464,591	650,038
Otros ingresos y gastos	2,609	44	2,653
Depreciación y amortización	198,219	259,092	457,311
Resultado de operación	23,105	216,689	239,794
Ingresos financieros	136	782,971	783,107
Gastos Financieros	887,866	675,365	1,563,231
Resultado antes de impuestos	(864,625)	324,295	(540,330)
Impuestos causados y diferidos	(135,807)	(56,003)	(191,810)
Total Partida discontinuada	(728,818)	380,298	(348,520)

Adicionalmente se presentan las partidas discontinuadas de activos y pasivos del estado de situación financiera a diciembre 2019 las cuales están presentadas en los rubros de “Otros activos no financieros” y “Otros pasivos no financieros a corto plazo”.

	DICIEMBRE 2019		
	Partidas Discontinuas Sector Energía	Partidas Discontinuas Sector Penitenciario	Total
Activos:			
Efectivo y equivalentes	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 porción corriente	36,308	373,136	409,444
Partida de discontinuada por efecto de desconsolidación	-118,782	-196,003	-314,785
Total Partida discontinuada corriente	110,494	1,860,323	1,970,817
Planta y equipo hidroeléctrico	10,666,506		10,666,506
Otros activos en concesión		15,122,605	15,122,605
Inmuebles, mobiliario y equipo	26,497	45,408	71,905
Crédito mercantil		489,991	489,991
Licencias y software		14,350	14,350
Derechos por operación y mantenimiento		916,384	916,384
Otros activos porción no corriente	41,789	574,299	616,088
Impuestos diferidos	23,030	329,852	352,882
Total Partida discontinuada no corriente	10,757,822	17,492,889	28,250,711
Suma de Activos partida discontinuada	10,868,316	19,353,212	30,221,528
Pasivos:			
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	37,994	137,133	175,127
Impuestos por pagar	7,317	166,934	174,251
Deuda a corto plazo	71,370	210,858	282,228
Total Partida discontinuada corriente	116,681	514,925	631,606
Deuda a largo plazo	7,530,986	12,783,543	20,314,529
Obligaciones laborales	4,050	1,497	5,547
Impuestos diferidos	386,369		386,369
	7,921,405	12,785,040	20,706,445
Participación no controladora		151,373	150,467
Total	7,921,405	12,936,413	20,857,818
Suma de Pasivos partida discontinuada	8,038,086	13,451,338	21,489,424

Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]

Las políticas y métodos contables de cálculos que se aplicaron en la elaboración de los estados financieros anuales al 31 de Diciembre de 2019 de acuerdo a los criterios que mencionan las NIIF, son las mismas que se siguen aplicando a la fecha de la presentación de estos estados financieros intermedios que terminaron al 30 de junio de 2020.

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más importantes

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 la tenedora, aplicando políticas contables consistentes.

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.

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 pérdida integral”.

Los estados de flujos de efectivo se convirtieron utilizando el tipo de cambio promedio ponderado del periodo que se trate, y la diferencia resultante se presenta en el estado de flujos, en el rubro denominado “Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio”.

Clasificación corriente – no corriente

IDEAL presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corriente o no corrientes.

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.

Reconocimiento de ingresos

IDEAL reconoce sus ingresos de conformidad con la IFRS 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes 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 IFRS 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:

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 al fideicomiso con el fin de garantizar el pago de 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 de telepeaje y medios electrónicos de pago y los ingresos por operación de estacionamientos de plazas comerciales, los cuales se reconocen conforme se prestan los servicios.

Ingresos por venta de energía eléctrica

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.

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.

Ingresos por operación de centros de readaptación social

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.

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 la concesión de la terminal multimodal Azteca, y (iii) otros ingresos por arrendamiento; todos estos ingresos 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 financiero 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.

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 para cuentas de cobro dudoso.

- Deterioro de activos fijos de larga duración, intangibles y crédito mercantil.
- Valor razonable de instrumentos financieros derivados.

Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros que se encuentran dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, incluyen en términos generales: inversiones en instrumentos financieros, instrumentos de deuda y capital, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, préstamos y financiamientos, cuentas por pagar y pasivos acumulados e instrumentos financieros derivados.

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).

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.

Reconocimiento posterior

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

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

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.

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.

Compensación de instrumentos financieros

La compensación de un activo financiero 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

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).

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 g)

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 al 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.

Estimación por pérdidas crediticias esperadas

La Compañía reconoce de manera periódica en sus resultados una estimación para cuentas incobrables, 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.

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.

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.

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 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 cobertura, se presenta en el rubro de pérdida por valuación de derivados y otros conceptos financieros neto.

Combinación de negocios y crédito mercantil

- i. Las combinaciones de negocios y de entidades asociadas se reconocen bajo el método de adquisición.
- ii. 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.

- i. 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.

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.

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 intereses devengados durante el periodo de construcción se registran en el rubro de intereses devengados a favor dentro del estado de resultado integral. Los ingresos por intereses de la cuenta por cobrar se determinaron usando la tasa de interés efectivo.

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”.

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 representa 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.

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.

Activos corrientes mantenidos para su venta

Los activos corrientes para su disposición, que están clasificados para su venta, 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.

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.

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 éste 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).

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía utiliza los planes estratégicos de las distintas unidades generadoras de efectivo a las que están asignados 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 Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), 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.

Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento se basa en el fondo económico del acuerdo a la fecha de inicio del arrendamiento. El contrato es, o contiene, un arrendamiento si el cumplimiento del mismo depende del uso de un activo o activos específicos y el acuerdo implica un derecho de uso del activo o activos, aunque dicho derecho no esté especificado explícitamente en el contrato.

- Arrendamientos operativos

Aquellos arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado, tienen la consideración de arrendamientos operativos. Los pagos realizados bajo contratos de arrendamiento de esta naturaleza se imputan a la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo del periodo de alquiler.

- Arrendamientos financieros

Aquellos acuerdos de arrendamiento que transfieren a la Compañía los riesgos y beneficios significativos característicos de la propiedad de los bienes, reciben el tratamiento de contratos de arrendamiento financiero, registrando al inicio del periodo de arrendamiento el activo, clasificado de acuerdo con su naturaleza, y la deuda asociada, por el importe del valor razonable del bien arrendado o el valor actual de las cuotas mínimas pactadas, si fuera inferior. El importe de las cuotas pagadas se asigna proporcionalmente entre reducción del principal de la deuda por arrendamiento y costo financiero, de forma que se obtiene una tasa de interés constante en el saldo vivo del pasivo. Los costos financieros se cargan en la cuenta de resultados a lo largo de la vida del contrato.

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.

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.

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.

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 13).

Las remediones 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 remediones 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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Presentación del estado de resultados

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.

Dividendos pagados, acciones ordinarias:	0
---	---

Dividendos pagados, otras acciones:	0
--	---

Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción: 0

Dividendos pagados, otras acciones por acción: 0

Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia

Los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2020 y 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicables a estados financieros, emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), de conformidad con las disposiciones normativas establecidas por la comisión, vigentes hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros.

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.
