

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

Estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
con informe de los auditores independientes

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

Estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Contenido:

Informe de los auditores independientes

Estados financieros consolidados auditados:

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



Construyendo un mejor
entorno de negocios

Av. Ejército Nacional 843-B Tel: +55 5283 1300
Antara Polanco Fax: +55 5283 1392
11520 Ciudad de Mexico ey.com/mx

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. y subsidiarias (la Compañía), que comprenden el estado consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado consolidado de resultados integrales, el estado consolidado de cambios en el capital contable y el estado consolidado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de Impulsora del Desarrollo y el Empleo en América Latina, S.A.B. de C.V. y subsidiarias al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

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

Asuntos clave de auditoría

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

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

1. Carreteras y otros activos en concesión

Descripción del asunto clave de auditoría

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

Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría

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

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

2. Impuestos a la utilidad corrientes y diferidos

Descripción del asunto clave de auditoría

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

Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría

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

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

3. Deuda a largo plazo e instrumentos financieros derivados

Descripción del asunto clave de auditoría

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

Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría

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

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

4. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

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

Forma en la cual abordamos el asunto clave en nuestra auditoría

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

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

En la Nota 2d) de los estados financieros adjuntos, se pueden observar las revelaciones realizadas por la Administración sobre el reconocimiento de ingresos al 31 de diciembre de 2021.

Otra información

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

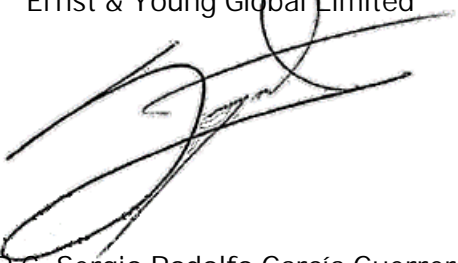
Comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el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

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

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

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

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



C.P.C. Sergio Rodolfo García Guerrero

Ciudad de México
5 de abril de 2022

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

Estados consolidados de situación financiera

(Miles de pesos mexicanos)

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	\$ 4,286,282	\$ 7,555,236
Efectivo restringido (Nota 4)	4,153,326	2,116,605
Cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	3,081,614	3,261,498
Partes relacionadas (Nota 19)	413,992	594,498
Otros activos porción corriente, neto (Nota 8)	3,826,870	3,773,016
Suman los activos corrientes	<u>15,762,084</u>	<u>17,300,853</u>
Activos no corrientes:		
Carreteras y otros activos en concesión (Nota 6)	72,335,568	68,382,962
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto (Nota 9)	910,472	928,981
Activos por derecho de uso (Nota 7)	62,834	84,868
Partes relacionadas (Nota 19)	1,433,869	1,245,791
Documentos por cobrar a largo plazo (Nota 5)	10,950,175	7,607,083
Instrumentos financieros derivados (Nota 11)	2,228,886	6,863,686
Crédito mercantil, neto (Nota 10)	580,132	580,132
Inversión en asociadas (Nota 10)	4,161	-
Impuestos diferidos (Nota 21)	6,039,700	7,336,595
Otros activos porción no corriente, neto (Nota 8)	154,689	229,859
Suman los activos no corrientes	<u>94,700,486</u>	<u>93,259,957</u>
Suman los activos	<u>\$ 110,462,570</u>	<u>\$ 110,560,810</u>
Pasivos y capital contable		
Pasivos corrientes:		
Deuda a corto plazo y porción corriente de la deuda a largo plazo (Nota 16)	\$ 5,246,195	\$ 8,427,902
Cuentas por pagar y pasivos acumulados (Nota 13)	4,406,155	3,981,016
Impuestos y contribuciones por pagar	2,495,705	3,071,133
Intereses por pagar por instrumentos financieros derivados	39,844	67,846
Pasivo por arrendamientos (Nota 7)	22,098	24,117
Partes relacionadas (Nota 19)	116,812	52,607
Ingresos diferidos	2,725	2,826
Suman los pasivos corrientes	<u>12,329,534</u>	<u>15,627,447</u>
Pasivos no corrientes:		
Deuda a largo plazo (Nota 16)	40,101,791	33,331,064
Instrumentos financieros derivados (Nota 11)	3,372,535	13,422,722
Impuesto por enajenación de acciones	1,729,426	1,852,956
Impuestos diferidos (Nota 21)	170,475	107,703
Impuestos diferidos por consolidación fiscal (Nota 21)	91,793	316,277
Pasivo por arrendamientos (Nota 7)	40,736	60,751
Inversiones en asociadas (Nota 10)	-	22,173
Ingresos diferidos	11,466	11,873
Rentas y otros cobrados por anticipado	2,845	5,111
Beneficios a empleados (Nota 12)	147,265	144,867
Suman los pasivos no corrientes	<u>45,668,332</u>	<u>49,275,497</u>
Suman los pasivos	<u>57,997,866</u>	<u>64,902,944</u>
Capital contable (Nota 20):		
Capital social	8,222,190	8,222,190
Resultados acumulados:		
De años anteriores	12,046,707	18,017,167
Utilidad (pérdida) del periodo	7,158,580	(2,382,006)
Total de resultados acumulados	<u>19,205,287</u>	<u>15,635,161</u>
Otras cuentas de capital	11,622,007	11,850,799
Otras partidas de pérdida integral	(411,309)	(2,254,339)
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	<u>38,638,175</u>	<u>33,453,811</u>
Participación no controladora	13,826,529	12,204,055
Suma el capital contable	<u>52,464,704</u>	<u>45,657,866</u>
Suman los pasivos y capital contable	<u>\$110,462,570</u>	<u>\$ 110,560,810</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

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

Estados consolidados de resultados integrales

(Miles de pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Ingresos de operación:		
Ingresos por peaje	\$ 13,905,566	\$ 8,944,347
Ingresos por servicios	841,152	616,323
Ingresos por tratamiento de agua	573,246	546,820
Otros ingresos de operación (Nota 2z)	679,581	1,199,380
Ingresos por construcción (Nota 2l)	4,970,168	2,349,735
	20,969,713	13,656,605
Gastos de operación	(4,426,824)	(3,195,647)
Por construcción (Nota 2l)	(4,970,168)	(2,349,735)
Depreciación y amortización (Notas 6, 7, 8, 9,10 y 11)	(1,511,944)	(1,763,541)
Otros gastos (Nota 2z)	(41,955)	(55,773)
	10,950,891	(7,364,696)
Utilidad de operación	10,018,822	6,291,909
Resultado de financiamiento:		
Intereses a favor	4,990,703	4,521,965
Intereses a cargo	(4,673,981)	(12,710,682)
(Pérdida) utilidad cambiaria, neta	(23,268)	11,266
Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto	3,130,940	(3,443,700)
	3,424,394	(11,621,151)
Participación en los resultados de compañías asociadas (Nota 10)	59,323	(46,876)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad y operación discontinuada	13,502,539	(5,376,118)
Impuestos a la utilidad (Nota 21)	(2,550,819)	1,098,388
Operación discontinuada, neto de impuestos a la utilidad (Nota 10)	-	362,590
Utilidad (pérdida) neta del periodo	\$ 10,951,720	\$ (3,915,140)
Utilidad (pérdida) neta del periodo atribuible a:		
Propietarios de la controladora	7,158,580	(2,382,006)
Participación no controladora	3,793,140	(1,533,134)
	\$ 10,951,720	\$ (3,915,140)
Otras partidas de pérdida integral:		
Otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores, netas de impuestos a la utilidad:		
Efecto de conversión de entidad extranjera	\$ -	\$ (221,706)
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuestos diferidos	2,718,142	(785,341)
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores	2,718,142	(1,007,047)
Utilidad (pérdida) integral del periodo	\$ 13,669,862	\$ (4,922,187)
Utilidad (pérdida) integral del periodo atribuible a:		
Propietarios de la controladora	\$ 9,001,610	\$ (3,236,193)
Participación no controladora	4,668,252	(1,685,994)
	\$ 13,669,862	\$ (4,922,187)
(Pérdida) integral de las operaciones continuas	\$ -	\$ (4,922,187)
	\$ -	\$ (4,922,187)
Promedio ponderado de acciones en circulación (miles de acciones)	2,859,175	2,862,576
Utilidad (pérdida) por acción básica de operaciones continuas	\$ 3.83	\$ (1.49)
Utilidad por acción básica de operaciones discontinuas	\$ -	\$ 0.13

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

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

**Estados consolidados de cambios en el capital contable
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Miles de pesos mexicanos)
(Nota 20)**

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total resultados acumulados	Efecto de instrumentos financieros derivados de cobertura	Efecto de conversión	Otros efectos de pérdida integral	Otras cuentas de capital	Total atribuible a los propietarios de la controladora	Participación no controladora	Suma el capital
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 8,607,000	\$ 1,434,958	\$ 20,998,633	\$ 22,433,591	\$ (1,560,917)	\$ 221,706	\$ (60,941)	\$ 1,971,659	\$ 31,612,098	\$ 4,373,360	\$ 35,985,458
Pérdida neta			(2,382,006)	(2,382,006)					(2,382,006)	(1,533,134)	(3,915,140)
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuesto diferido					(632,481)				(632,481)	(152,860)	(785,341)
Efecto de conversión de entidades extranjeras						(221,706)			(221,706)		(221,706)
Pérdida integral del periodo			(2,382,006)	(2,382,006)	(632,481)	(221,706)			(3,236,193)	(1,685,994)	(4,922,187)
Recompra de acciones			(244,384)	(244,384)					(244,384)		(244,384)
Reducción de capital	(384,810)		384,810	384,810							
Dividendos pagados a accionistas minoritarios de subsidiaria										(1,775,745)	(1,775,745)
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria										(6,155,602)	(6,155,602)
Dividendos pagados a accionistas			(4,556,850)	(4,556,850)					(4,556,850)		(4,556,850)
Cambios en la participación en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control (Nota 20)								9,879,140	9,879,140	15,656,301	25,535,441
Aportación de accionistas minoritarios al capital de las subsidiarias (Nota 20)										1,791,736	1,791,736
Saldos al 31 de diciembre de 2020	8,222,190	1,434,958	14,200,203	15,635,161	(2,193,398)	-	(60,941)	11,850,799	33,453,811	12,204,055	45,657,866
Utilidad neta			7,158,580	7,158,580					7,158,580	3,793,140	10,951,720
Efecto por valor razonable de derivados, neto de impuesto diferido					1,843,030				1,843,030	875,112	2,718,142
Utilidad integral del periodo			7,158,580	7,158,580	1,843,030				9,001,610	4,668,252	13,669,862
Recompra de acciones			(14,644)	(14,644)					(14,644)		(14,644)
Dividendos pagados a accionistas minoritarios de subsidiaria										(2,282,881)	(2,282,881)
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria										(1,099,374)	(1,099,374)
Dividendos pagados a accionistas			(3,573,810)	(3,573,810)					(3,573,810)		(3,573,810)
Cambios en la participación en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control (Nota 20)								(228,792)	(228,792)	336,477	107,685
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 8,222,190	\$ 1,434,958	\$ 17,770,329	\$ 19,205,287	\$ (350,368)	\$	\$ (60,941)	\$ 11,622,007	\$ 38,638,175	\$ 13,826,529	\$ 52,464,704

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

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

Estados consolidados de flujos de efectivo

(Miles de pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021	2020
Actividades de operación		
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la utilidad y operación	\$ 13,502,539	\$ (5,376,118)
Partidas en resultados que no requirieron el uso de efectivo:		
Depreciación	80,668	81,641
Amortización de concesiones carreteras e intangibles	1,431,276	1,681,900
Participación en los resultados de la compañía asociada	(59,323)	46,876
Utilidad en venta de activo fijo	(3,097)	(1,204)
Costo neto del periodo de obligaciones laborales	18,631	16,066
Intereses devengados a cargo	4,673,981	12,710,682
Intereses devengados a favor	(4,990,703)	(4,521,965)
Valuación de derivados, neta	(3,173,033)	3,294,127
Utilidad por venta de acciones de subsidiarias	-	(1,970,026)
Resultado cambiario no realizado, neto	93,558	454,331
Ajustes al capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	3,789,641	35,522
Otros activos corrientes	78,653	(360,435)
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	(3,067,139)	(679,360)
Ingresos diferidos, rentas y otros cobrados por anticipado	(50,938)	22,154
Obligaciones laborales	2,398	14,093
Otros activos no corrientes	75,170	232,438
Impuestos a la utilidad pagados	(3,349,301)	(1,861,219)
Otros impuestos por pagar	87,834	1,674,914
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	<u>9,140,815</u>	<u>5,494,417</u>
Actividades de inversión		
Efectivo restringido	(2,036,721)	3,411,025
Inversión en carreteras y otros activos en concesión	(3,849,032)	(2,613,307)
Cobros por activos en concesión	1,968,756	1,681,244
Venta de acciones totales de subsidiarias	-	6,040,871
Venta de otros activos a largo plazo	-	2,594,129
Adquisición de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo	(39,829)	(63,385)
Ingresos por venta de activo fijo	3,490	1,295
Préstamos cobrados	-	1,063,882
Intereses cobrados	391,600	589,999
Préstamos otorgados	(1,981,483)	(2,190,974)
Operación discontinuada (neto)	-	1,729,061
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de inversión	<u>(5,543,219)</u>	<u>12,243,840</u>
Actividades de financiamiento		
Préstamos obtenidos	64,577,083	109,941,981
Pagos de préstamos	(61,211,157)	(131,799,791)
Intereses pagados y prima por prepago	(3,321,652)	(12,038,688)
Recompra de acciones	(14,644)	(244,384)
Pago de dividendos a accionistas minoritarios de subsidiarias	(2,222,996)	(1,845,745)
Pago de dividendos a accionistas	(3,573,810)	(4,556,850)
Reducción de capital de accionistas minoritarios de subsidiaria	(1,099,374)	(6,155,602)
Venta de participación de subsidiaria que no da lugar a pérdida de control	-	8,466,975
Aportación de accionistas minoritarios al capital de subsidiarias	-	17,033,992
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de financiamiento	<u>(6,866,550)</u>	<u>(21,198,112)</u>
Disminución de efectivo y equivalentes de efectivo	(3,268,954)	(3,459,855)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	7,555,236	11,015,091
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>\$ 4,286,282</u>	<u>\$ 7,555,236</u>
Transacciones no monetarias de actividades de inversión		
Carreteras y otros activos en concesión	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 561</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

1. Información corporativa y eventos relevantes

I. Información corporativa

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

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

Los estados financieros consolidados y las notas que se acompañan fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía el 5 de abril de 2022. Posteriormente los estados financieros y notas serán aprobados por el Consejo de Administración y serán presentados en la Asamblea General de Accionistas. Los accionistas de la Compañía tienen el poder de aprobar y modificar los estados financieros consolidados de la Compañía.

II. Eventos relevantes

En 2021

a) El 7 de diciembre de 2021 se realizó un acuerdo con Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers) y Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) para incrementar su participación accionaria en IDEAL en un 8.4% y 1.1% respectivamente, a un precio de \$45.0 pesos por acción. Ambas entidades tendrán una participación del 24.8% cada una. Lo anterior a efecto de que se cumplan ciertas condiciones y la obtención de las autorizaciones corporativas y gubernamentales necesarias. A la fecha de emisión de estos estados financieros dicho acuerdo no se ha materializado.

b) El 22 de diciembre de 2021 iniciaron las operaciones en la autopista Las Varas - Puerto Vallarta. El tramo inaugurado tiene una longitud de 15km en el estado de Nayarit. Este proyecto promueve el desarrollo integral de la Rivera Nayarit y Puerto Vallarta, ofreciendo una vía de comunicación moderna, segura y eficiente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

1. Información corporativa y eventos relevantes (continúa)

c) Se observó una recuperación sostenida del tráfico promedio diario, tanto en autopistas de largo recorrido como en las autopistas urbanas, derivado del regreso a la normalidad después de la afectación del COVID-19 en la movilidad.

d) La liberación de las casetas de peaje en las diferentes autopistas como Tepic-Villa Unión, Pacífico Norte y Pacífico Sur, fue otro factor importante en la recuperación del tráfico, por lo que hasta el momento muestran un tráfico promedio diario estable.

En 2020

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

a) Bases de preparación

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2021.

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.

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

i) Consolidación y método de participación

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Las 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.

La inversión en las principales subsidiarias y asociadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

Nombre de la Compañía	% de participación al 31 de diciembre de		País	Fecha en que empezó a Consolidar	Tipo de operación
	2021	2020			
Controladoras:					
Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Controladora
Promotora del Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V.	99.07	99.07	México	Junio 2005	Controladora
Promotora Punta Cometa, S.A. de C.V.	50.53	50.53	México	Diciembre 2016	Controladora
Carreteras:					
Concesionaria de Vías Troncales, S.A. de C.V.	43.45	43.45	México	Junio 2005	Carretera
Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Carretera
CFC Concesiones, S.A. de C.V.	55.94	55.94	México	Junio 2005	Carretera
Autopista Tijuana-Mexicali, S.A. de C.V.	90.67	90.67	México	Septiembre 2005	Carretera
Autopista Arco Norte, S.A. de C.V.	59.27	59.27	México	Diciembre 2005	Carretera
Concesionaria de Autopistas y Libramientos del Pacífico Norte, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Noviembre 2009	Carretera
Concesionaria Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Diciembre 2010	Carretera
Concesionaria Autopista Guadalajara Tepic, S.A. de C.V.	51.00	51.00	México	Noviembre 2011	Carretera
Concesionaria Autopista Las Varas-Puerto Vallarta, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Mayo 2016	Carreteras
Autovía Mitla Tehuantepec, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Marzo 2017	Carretera
Túnel Diamante, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Febrero 2017	Carretera
Telepeaje electrónico:					
Pase Servicios Electrónicos, S.A. de C.V.	70.00	70.00	México	Junio 2005	Servicios
Servicios Administrativos Tele-P, S.A. de C.V.	70.00*	70.00*	México	Junio 2005	Servicios
Tag Pase, S.A. de C.V. (1)	-	100.00	México	Julio 2012	Servicios
Arrendamiento:					
Sinergia, Soluciones Integrales de Energía, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Marzo 2006	Arrendamiento
Plantas de tratamiento de agua:					
IDEAL Saneamiento de Saltillo, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2006	Tratamiento de agua
Aguas Tratadas del Valle de México, S.A. de C.V.	51.00	51.00	México	Abril 2010	Tratamiento de agua
Servicio de Tratamiento de Aguas PTAR Caracol, S.A. de C.V.(1)	-	51.00	México	Noviembre 2012	Tratamiento de agua

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Nombre de la Compañía	% de participación al 31 de diciembre de		País	Fecha en que empezó a consolidar	Tipo de Operación
	2021	2020			
Terminales multimodales:					
Construcción, Conservación y Mantenimiento Urbano, S.A. de C.V.(2)	86.03	69.23	México	Junio 2009	Construcción y Operación Paradero
Desarrolladora Mexicana de Infraestructura Social, S.A. de C.V.(2)	93.89	80.00	México	Marzo 2010	Construcción y Operación Paradero
Promotora para el Desarrollo de Proyectos de Transporte, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Agosto 2013	Controladora
Concesionaria Etram Cuatro Caminos, S.A. de C.V. (2)	99.65	80.00	México	Septiembre 2013	Construcción y Operación Paradero
Otros:					
Inmobiliaria para Proyectos de Infraestructura en América Latina, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Octubre 2010	Inmobiliario
Servicios Corporativos IDEAL, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Agosto 2005	Servicios
Administración Especializada Integral, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Servicios
Administradora Carretera Chamapa La Venta, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Junio 2005	Servicios
Administradora de Terminales Multimodales, S.A. de C.V.	69.23*	69.23*	México	Noviembre 2010	Servicios
Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Noviembre 2010	Servicios
Servicios de Personal para Operación Proyecto Atlacomulco-Toluca, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2015	Servicios
Administradora y Operadora de Estacionamientos IDEAL, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Octubre 2010	Servicios
Promotora Toluca Atlacomulco, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2015	Servicios de construcción
Consortio Operador de Atotonilco, S.A. de C.V.	51.00	51.00	México	Enero 2016	Servicios
Servicios de Mantenimiento AEI, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Julio 2016	Servicios
Servicios Administrativos Punta Cometa SAP, S.A. de C.V.	99.99	99.99	México	Octubre 2017	Servicios
Servicios de Personal Atotonilco AEI, S.A. de C.V.	100.00	100.00	México	Abril 2017	Servicios
Asociadas:					
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y sus subsidiarias:	50.00	50.00	México	-	Salud
Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V.	49.99*	49.99*	México	-	Salud
Laboratorios Médicos del Pacífico, S.A. de C.V.	49.99*	49.99*	México	-	Salud
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	40.00	40.00	México	-	Operadora

* Participación indirecta

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

(1) Compañías que se liquidaron.

(2) Compañías donde se incrementó el porcentaje de participación accionaria.

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

Hasta el 31 de diciembre de 2020 los estados financieros de las subsidiarias en el extranjero en su moneda local se consolidaban después de que los mismos habían convertidos a la moneda de reporte. La conversión de los activos y pasivos en los estados financieros de las subsidiarias, se convirtieron a pesos mexicanos al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio; las cuentas del capital al tipo de cambio vigente en la fecha en que se efectuaron las aportaciones de capital y se generaron las utilidades; los ingresos, costos y gastos al tipo de cambio histórico; y la diferencia resultante del proceso de conversión se reconoce en el "Efecto de conversión de entidades extranjeras" reflejado en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de utilidad integral".

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

c) Clasificación corriente – no corriente

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

Un activo se clasifica como corriente cuando:

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

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

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

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

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

d) Reconocimiento de ingresos

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

Ingresos por peaje

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Ingresos por servicios

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

Ingresos por 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 construcción

Los ingresos por construcción se reconocen utilizando el método de porcentaje de avance de obra. Este método se lleva a cabo conforme al avance en los proyectos, determinado bajo la proporción de los costos del contrato incurridos a la fecha y los costos estimados para terminación. Para la construcción de las vías que tiene concesionadas, la Compañía en general, subcontrata a partes relacionadas o compañías constructoras independientes; por medio de los subcontratos de construcción celebrados, las constructoras son las responsables de la ejecución, terminación y calidad de las obras. Los precios de contratación con las empresas subcontratistas son a precios de mercado por lo que no reconoce en sus estados de resultados un margen de utilidad por la ejecución de dichas obras. Los subcontratos de construcción no eximen a la Compañía de sus obligaciones adquiridas con respecto a los títulos de concesión.

Otros ingresos de operación

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Ingresos por intereses

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

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

Ingreso financiero

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

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

e) Uso de estimaciones

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Estas estimaciones se refieren principalmente a:

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

f) Activos y pasivos financieros

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. Ver la política contable en la Nota 2d) "Reconocimiento de ingresos".

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

Reconocimiento posterior

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

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

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

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

- El activo financiero es mantenido de acuerdo con un modelo de negocio cuyo objeto es mantener activos financieros con el fin de cobrar los flujos de efectivo contractuales y,

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

- Según las condiciones contractuales se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que corresponden exclusivamente a pagos de capital e intereses sobre dicho capital.

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

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

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

Baja de activos financieros

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

Deterioro de activos financieros

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

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

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.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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:

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Pasivos financieros 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.

Préstamos y créditos

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Baja de pasivos financieros

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

Compensación de instrumentos financieros

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

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

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.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

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

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

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

g) Efectivo, efectivo restringido y equivalentes de efectivo

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

h) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

i) Estimación por pérdidas crediticias esperadas

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

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

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

j) Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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 2021 y 2020, se tuvo una utilidad por reciclaje derivado de cambios en el tratamiento contable de coberturas por \$53.8 millones y \$48.3 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 (pérdida) integral", y la porción no efectiva se aplica a los resultados del ejercicio. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos derivados que no califican como instrumentos de cobertura se reconocen de forma inmediata en resultados.

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

k) Combinación de negocios y crédito mercantil

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

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

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

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

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, el crédito mercantil no fue sujeto a deterioro.

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

l) Carreteras y otros activos en concesión

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

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

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).

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, en las carreteras y otros activos en concesión no fueron sujetas a pérdidas por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el rubro de inventarios de materiales para construcción no tuvo deterioro.

n) Inmuebles, mobiliario y equipo

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Las tasas de depreciación anuales son las siguientes:

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

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo no fue sujeto a pérdidas por deterioro.

o) Licencias de software

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

p) Deterioro de activos de larga duración

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

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

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

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

q) Arrendamientos

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

La Compañía como arrendatario

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

i) Activos por derecho de uso

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

Maquinaria y equipo	5 años
Automóviles y otro equipo	5 años

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

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

Los activos por derecho de uso también están sujetos a pruebas de deterioro al ser un activo no financiero. Durante 2021 y 2020 el activo por derecho de uso no fue sujeto a pruebas de deterioro.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

ii) Pasivos por arrendamiento

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

La Compañía como arrendador

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

r) Transacciones en monedas extranjeras

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros consolidados, se aplican a resultados. En la Nota 15, se presentan los principales activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

s) Cuentas por pagar, pasivos acumulados y provisiones

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

t) Beneficios a empleados

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

v) Impuestos a la utilidad

Impuesto causado

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

Impuesto diferido

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

IFRIC 23

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

w) Subvenciones y ayudas gubernamentales

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

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

x) Utilidad (pérdida) por acción

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

y) Concentración de riesgo

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

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

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

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

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

Análisis de Sensibilidad

a) Variación en tasas de interés

En el caso adverso de que las tasas de interés pactadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se hubieran incrementado en 150 puntos base, el incremento en el gasto neto de intereses se hubiera incrementado en \$1,958 y \$2,235, millones.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

b) Riesgos de operación

La Compañía depende de varios proveedores. Durante los ejercicios de 2021 y 2020, el 85.7% y 88.9%, aproximadamente y respectivamente, del costo total de los proyectos en construcción de la Compañía representan operaciones realizadas con partes relacionadas, y el 14.3% y 11.07% aproximadamente de los proyectos en construcción se efectuaron con otros proveedores. Si alguno de estos proveedores dejara de proporcionar los servicios necesarios a la Compañía, o proporcionarlos con oportunidad y a un costo razonable, el negocio de la Compañía y sus resultados de operación podrían verse adversamente afectados.

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

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

Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021	Exigible	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	Entre 1 y 5 años	Más de 5 Años	Total
Préstamos y créditos que devengan intereses (distintos a acciones convertibles preferentes)	\$ 45,347,986	\$ 206,934	\$ 5,039,261	\$ -	\$ 40,101,791	\$ 45,347,986
Pasivos por arrendamiento (Nota 13)	62,834		22,098	40,736	-	62,834
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	4,406,155	4,406,155	-	-	-	4,406,155
Intereses por pagar de Instrumentos Financieros Derivados	67,846		(28,002)			39,844
	<u>\$ 49,884,821</u>	<u>\$ 4,613,089</u>	<u>\$ 5,033,357</u>	<u>\$ 40,736</u>	<u>\$ 40,101,791</u>	<u>\$ 49,856,819</u>

Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020	Exigible	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	Entre 1 y 5 años	Más de 5 Años	Total
Préstamos y créditos que devengan intereses (distintos a acciones convertibles preferentes)	\$ 41,758,966	7,519,939	\$ -	\$ 73,630	\$ 34,615,397	\$ 41,758,966
Pasivos por arrendamiento (Nota 13)	84,868	-	24,117	60,751	-	84,868
Cuentas por pagar y otros acreedores comerciales	3,981,016	3,981,016	-	-	-	3,981,016
Intereses por pagar de Instrumentos Financieros Derivados	723,862		(65,016)			67,846
	<u>\$ 46,548,712</u>	<u>\$ 11,500,955</u>	<u>\$ 631,899</u>	<u>\$ 134,381</u>	<u>\$ 34,615,397</u>	<u>\$ 45,892,696</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

z) Presentación del estado de resultados integrales

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

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

El rubro de gastos de operación se integra como sigue:

	2021	2020
Mantenimiento mayor	\$ 961,106	\$ 165,465
Sueldos y prestaciones	831,118	\$ 739,699
Costo por contratos	610,389	492,339
Seguros y fianzas	489,436	408,173
Mantenimiento menor	267,177	183,935
Vigilancia y seguridad	215,011	162,144
Mantenimiento	50,535	45,730
Servicios Administrativos	53,908	65,250
Contraprestación del gobierno	82,453	58,255
Honorarios	91,007	179,647
Asistencia y auxilio vial	36,129	27,483
Energía eléctrica	31,414	30,958
Servicios de comunicación	82,310	69,240
Derechos e impuestos locales	33,404	35,546
Otros gastos	591,427	531,783
	<u>\$ 4,426,824</u>	<u>\$ 3,195,647</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

	2021	2020
Otros ingresos:		
Ingresos por contratos de operación	\$ 182,702	\$ 137,108
Plazas multimodales	232,704	262,395
Ingresos por arrendamientos	11,256	20,291
Cancelación de cuenta por pagar	112,808	504,905
Ingresos por instalaciones en plazas de cobro	36,782	18,886
Recuperación por comisiones carta de crédito	56,659	75,918
Cancelación de provisiones de años anteriores	5,569	24,432
Utilidad en venta de activos fijos	-	1,204
Recuperación por siniestros	-	154,241
Saldos a favor de IVA e ISR	36,706	
Otros ingresos	4,395	24,432
	\$ 679,581	\$ 1,199,380
	2021	2020
Otros gastos:		
Gastos por siniestros	\$ (8,654)	\$ -
Perdida en venta de activos fijos	(3,197)	
Cancelación de provisiones de años anteriores		(21,353)
Gastos por deterioro de activos no financieros	(2,566)	(36)
Saldos a favor de IVA e ISR	(26,253)	(19,329)
Aplicación NIF 16	(1,285)	(1,645)
Otros gastos diversos		(13,410)
	\$ (41,955)	\$ (55,773)

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

aa) Resultado integral

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

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

ab) Segmentos operativos

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

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

3. Nuevos pronunciamientos contables

En relación a la entrada en vigor de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) vigentes a partir del 1 de enero de 2021 y 2020 y con base a lo señalado en la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores" la Compañía manifiesta lo siguiente:

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Enmiendas a NIIF 16 "Reducciones de Alquiler relacionadas con COVID-19 después del 30 de junio de 2021"

En respuesta al impacto continuado de la pandemia de COVID-19, con fecha 31 de marzo de 2021 el IASB emitió una enmienda a la NIIF 16 Arrendamientos para ampliar por un año el periodo de aplicación de la solución práctica que Página 18 ayuda a los arrendatarios a contabilizar las concesiones de alquiler vinculadas a COVID-19. Con esto, el IASB extendió la solución práctica a concesiones de alquiler que reducen los pagos por arrendamiento originalmente vencidos en o antes del 30 de junio de 2022. La enmienda es efectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de abril de 2021, con aplicación retroactiva, reconociendo el efecto acumulado de la aplicación inicial como un ajuste en el saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según proceda) al comienzo del periodo anual en el que se aplicó por primera vez la modificación. Se permite su aplicación anticipada, incluso en los estados financieros no autorizados para su publicación al 31 de marzo de 2021. La aplicación de esta enmienda no generó impactos significativos en los estados financieros.

Enmiendas a NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 "Reforma de las Tasas de Interés de Referencia (Fase 2)"

El 27 de agosto de 2020, el IASB finalizó su respuesta a la reforma en curso que elimina gradualmente las tasas de interés de referencia tales como de las tasas de interés de oferta interbancaria (IBOR por su sigla en inglés), mediante la emisión de un paquete de modificaciones a las siguientes NIIF:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIIF 4 Contratos de Seguro
- NIIF 16 Arrendamientos

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Estas modificaciones están destinadas a ayudar a las compañías a proporcionar a los inversores información útil sobre los efectos de la reforma en sus estados financieros. Antecedentes Las IBOR son tasas que se publican diariamente como referencia del interés promedio al que un determinado número de entidades financieras se concederían financiación interbancaria no garantizada en diferentes plazos y monedas. Ante las preocupaciones originadas por los intentos de manipulación de las tasas de referencia durante los últimos años, los reguladores de todo el mundo iniciaron una reforma radical de estos índices, con el objetivo de aumentar su fiabilidad dentro del sistema financiero internacional. La reforma busca la sustitución de las tasas de interés de oferta interbancaria por tasas de referencia alternativas libres de riesgo (RFR por su sigla en inglés), las cuales se basan en transacciones liquidas del mercado subyacente y no dependen del juicio de expertos.

Enmiendas Fase 1

La primera fase del trabajo realizado por el IASB para responder a la reforma se centró en proporcionar excepciones temporales que permiten a las entidades continuar aplicando contabilidad de coberturas durante el periodo de incertidumbre previo al reemplazo de las IBOR. Esta fase culminó en 2019 con la emisión de enmiendas a NIIF 9, NIC 39 y NIIF7, las cuales entregaron en vigor el 1 de enero de 2020.

Enmiendas Fase 2

La Fase 2 complementa las enmiendas anteriores y aborda los efectos en los estados financieros cuando una empresa reemplaza la tasa de interés de referencia anterior por una tasa de referencia alternativa. Estas modificaciones se refieren principalmente a:

- Cambios en los flujos de efectivo contractuales: una empresa no tendrá que dar de baja en cuentas o ajustar el valor en libros de los instrumentos financieros por efecto de los cambios requeridos por la reforma, sino que actualizará la tasa de interés efectiva para reflejar el cambio a la tasa de referencia alternativa;
- Contabilidad de coberturas: una empresa no tendrá que discontinuar su contabilidad de coberturas únicamente porque realice los cambios requeridos por la reforma, si la cobertura cumple con otros criterios de contabilidad de coberturas; y
- Revelaciones: se requerirá que una empresa divulgue información sobre nuevos riesgos que surjan de la reforma y cómo gestiona la transición a tasas de referencia alternativas.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Las enmiendas emitidas en la Fase 2 entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2021, con aplicación retroactiva, salvo ciertas excepciones. No se requiere reexpresar periodos anteriores. La entrada en vigor de las enmiendas no tuvo impacto en los estados financieros.

Enmiendas a NIIF 3 "Referencias al Marco Conceptual"

El 14 de mayo de 2020, el IASB emitió un paquete de enmiendas de alcance limitado, entre ellas modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios. Las enmiendas actualizan las referencias al Marco Conceptual emitido en 2018, a fin de determinar qué constituye un activo o un pasivo en una combinación de negocios. Además, el IASB agregó una nueva excepción en la NIIF 3, la cual especifica que para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes" o CINIIF 21 "Gravámenes", una adquirente debería referirse a estas normas, en lugar del Marco Conceptual 2018. Sin esta excepción, una entidad habría reconocido algunos pasivos en una combinación de negocios que no reconocería según la NIC 37.

Las modificaciones son aplicables de forma prospectiva a las combinaciones de negocios cuya fecha de adquisición sea a partir del primer periodo anual que se inicie a contar del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada. La Administración estima que la aplicación de estas enmiendas no generará impactos significativos en los estados financieros consolidados del Grupo.

Enmiendas a NIC 16 "Productos Obtenidos antes del Uso Previsto"

Como parte del paquete de enmiendas de alcance limitado publicadas en mayo de 2020, el IASB emitió modificaciones a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, las cuales prohíben que una compañía deduzca del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo los montos recibidos por la venta de artículos producidos mientras la compañía prepara el activo para su uso previsto. En cambio, una compañía reconocerá tales ingresos de ventas y costos relacionados en el resultado del periodo. Las enmiendas también aclaran que una entidad está "probando si el activo funciona correctamente" cuando evalúa el rendimiento técnico y físico del activo. Estas enmiendas son aplicables a periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada. Las modificaciones se aplicarán de forma retroactiva, pero sólo a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

El efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones se reconocerá como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado.

La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados del Grupo.

Enmiendas a NIC 37 "Contratos Onerosos: Costo de Cumplir un Contrato"

La tercera norma modificadas por el IASB dentro del paquete de enmiendas de alcance limitado emitido en mayo de 2020 fue la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Las enmiendas especifican qué costos debe considerar una entidad al evaluar si un contrato es de carácter oneroso. En este sentido, las enmiendas aclaran que el costo directo de cumplir un contrato comprende tanto los costos incrementales de cumplir ese contrato (por ejemplo, mano de obra directa y materiales), como también la asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (por ejemplo, una asignación del cargo por depreciación para un ítem de propiedades, planta y equipo utilizado para cumplir el contrato). Estas enmiendas son aplicables a periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada. Las compañías deben aplicar estas modificaciones a los contratos para los cuales aún no ha cumplido todas sus obligaciones al inicio del periodo anual sobre el que se informa, en el que se aplica por primera vez las modificaciones. No se requiere reexpresar información comparativa. El efecto acumulado de aplicar inicialmente las modificaciones se reconocerá como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio según corresponda) en la fecha de la aplicación inicial. La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados del Grupo.

Mejoras Anuales a las NIIF: Ciclo 2018-2020

El 14 de mayo de 2020, el IASB emitió una serie de modificaciones menores a las NIIF, con el fin de aclarar o corregir temas menores o subsanar posibles incoherencias entre los requisitos de las normas. Las modificaciones con potencial impacto sobre el Grupo son las siguientes:

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

- NIIF 9 Instrumentos Financieros: aclara que a efectos de la prueba del 10% para la baja en cuentas de un pasivo financiero, al determinar las comisiones pagadas netas de las comisiones recibidas, el prestatario sólo se debe considerar las comisiones pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista. Estas mejoras son aplicables a periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada. Las entidades deben aplicar estas modificaciones a los pasivos financieros que se modifiquen o intercambien al inicio del periodo anual sobre el que se informa, en el que se aplica por primera vez las modificaciones.

- Ejemplos que acompañan a NIIF 16 Arrendamientos: modificación del ejemplo ilustrativo 13, con el fin de eliminar una posible confusión sobre el tratamiento de los incentivos por arrendamiento. El ejemplo incluía como parte de sus antecedentes un reembolso del arrendador al arrendatario, relacionado con las mejoras de la propiedad arrendada. Dado que el ejemplo no explicaba con suficiente claridad si el reembolso cumplía con la definición de incentivo por arrendamiento, el IASB decidió eliminar del ejemplo ilustrativo cualquier referencia a este reembolso, evitando de esta manera cualquier posibilidad de confusión.

La Administración estima que la aplicación de estas mejoras no generará impactos significativos en los estados financieros.

Enmiendas a NIC 1 "Clasificación de Pasivos como Corrientes y No Corrientes"

El 23 de enero de 2020, el IASB emitió enmiendas de alcance limitado a NIC 1 Presentación de Estados Financieros, con el objetivo de aclarar cómo clasificar la deuda y otros pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas aclaran que un pasivo se clasifica como no corriente si la entidad tiene, al final del periodo sobre el que se informa, el derecho sustancial de aplazar la liquidación del pasivo durante al menos 12 meses. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o por los eventos posteriores a la fecha del informe. Las enmiendas incluyen la aclaración de los requisitos de clasificación para la deuda que una empresa podría saldar convirtiéndola en patrimonio. Las enmiendas afectan sólo la presentación de pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera, no la cantidad u oportunidad de su reconocimiento, así como tampoco las revelaciones relacionadas. Sin embargo, podrían dar lugar a que las empresas reclasifiquen algunos pasivos de corrientes a no corrientes, y viceversa. Esto podría afectar el cumplimiento de los covenants en los contratos de deuda las empresas. Estas modificaciones son aplicables de forma retroactiva a contar del 1 de enero de 2023. En respuesta a la pandemia de Covid-19, en julio de 2020 el IASB prorrogó en un año su fecha de vigencia, fijada inicialmente para el 1 de enero de 2022, con el fin de proporcionar a las empresas más tiempo para implementar cualquier cambio de clasificación resultante de estas modificaciones. Se permite su aplicación anticipada.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados del Grupo.

Enmiendas a NIC 1 y Documento de Práctica N°2 "Información a Revelar sobre Políticas Contables"

El 12 de febrero de 2021, como etapa final a sus mejoras en el ámbito de la materialidad, el IASB emitió enmiendas de alcance limitado a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y al Documento de Práctica de las NIIF N°2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa, con el objetivo de ayudar a las compañías a mejorar las revelaciones de políticas contables, para que proporcionen información más útil a los inversores y otros usuarios principales de los estados financieros. Las enmiendas a la NIC 1 requieren que las empresas revelen su información material sobre políticas contables en lugar de sus políticas contables importantes.

Las modificaciones a la Declaración de Práctica N°2 de las NIIF proporcionan orientación sobre cómo aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables. Estas enmiendas son aplicables para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en las revelaciones de los estados financieros consolidados del Grupo.

Enmiendas a NIC 8 "Definición de Estimaciones Contables"

El 12 de febrero de 2021, el IASB emitió enmiendas de alcance limitado a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, con el fin de aclarar cómo deben distinguir las empresas entre cambios en las políticas contables y cambios en las estimaciones contables, y de esta manera reducir la diversidad en la práctica. Dicha distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente solo a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente también se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados.

Estas enmiendas son aplicables a periodos anuales iniciados a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose su aplicación anticipada. Se aplicarán prospectivamente para cambios en las estimaciones y en las políticas contables que ocurran a partir del inicio del primer ejercicio anual en que la compañía aplica la modificación. La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados del Grupo.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

Enmiendas a NIC 12 "Impuesto Diferido relacionado con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única"

El 7 de mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones específicas la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, con el objetivo de aclarar cómo las empresas deben contabilizar los impuestos diferidos sobre transacciones tales como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento. En determinadas circunstancias, las empresas están exentas de reconocer impuestos diferidos cuando reconocen activos o pasivos por primera vez. Anteriormente, existía cierta incertidumbre sobre si la exención se aplicaba a transacciones como arrendamientos y obligaciones de desmantelamiento, transacciones para las cuales las empresas reconocen tanto un activo como un pasivo. Las modificaciones aclaran que la exención no se aplica y que las empresas están obligadas a reconocer impuestos diferidos sobre dichas transacciones. Las modificaciones son efectivas para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, y se permite la aplicación anticipada. La Administración se encuentra evaluando el impacto potencial de la aplicación de estas enmiendas en los estados financieros consolidados del Grupo.

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

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

Las modificaciones tienen como fin eximir a los arrendatarios de la aplicación de los lineamientos de la NIIF 16 relacionados con el reconocimiento de modificaciones a los arrendamientos en el caso de concesiones de alquiler derivadas como consecuencia directa de la pandemia de Covid-19. Como parte de la solución práctica, el arrendatario puede optar por no evaluar si una concesión de alquiler otorgada por el arrendador en relación con el Covid-19 constituye una modificación de arrendamiento.

El arrendatario que opte por esta opción deberá reconocer cualquier cambio en los pagos por arrendamiento que resulten de la concesión de alquiler relacionada con el Covid-19 de la misma manera en la que reconocería el cambio de conformidad con la NIIF 16, si dicho cambio no constituyera una modificación de arrendamiento.

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

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

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

Si una entidad tiene que considerar las incertidumbres fiscales por separado.

Las hipótesis que hace una entidad sobre si va a ser revisado el tratamiento fiscal por las autoridades fiscales.

Cómo una entidad determina el resultado fiscal, las bases fiscales, las pérdidas pendientes de compensar, las deducciones fiscales y los tipos impositivos.

Cómo la entidad considera los cambios en los hechos y circunstancias.

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

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

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

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

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

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

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

Modificaciones a la NIC 12, Impuesto sobre beneficios

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

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

Modificaciones a la NIC 23, Costos por intereses

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

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

Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (continúa)

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

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

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

NIIF 17 Contratos de seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17 Contratos de seguro (NIIF 17), una nueva norma contable integral para los contratos de seguro que cubre el reconocimiento y la medición, la presentación y la divulgación. Una vez que entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4 Contratos de seguro (NIIF 4) que se emitió en 2005. La NIIF 17 se aplica a todos los tipos de contratos de seguro (es decir, de vida, no vida, seguro directo y reaseguro), independientemente del tipo de entidades que los emiten, así como a determinadas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Se aplicarán algunas excepciones al alcance.

El objetivo general de la NIIF 17 es proporcionar un modelo de contabilidad para los contratos de seguro que sea más útil y coherente para las aseguradoras. A diferencia de los requisitos de la NIIF 4, que se basan en gran medida en la protección de políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 proporciona un modelo integral para los contratos de seguro, que cubre todos los aspectos contables relevantes. El núcleo de la NIIF 17 es el modelo general, complementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (el enfoque de tarifa variable)

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

3. Nuevos pronunciamientos contables (concluye)

- Un enfoque simplificado (el enfoque de asignación de primas) principalmente para contratos de corta duración.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Efectivo en bancos	\$ 1,617,976	\$ 2,891,153
Depósitos a corto plazo	2,668,306	4,664,083
	\$ 4,286,282	\$ 7,555,236
Efectivo restringido	\$ 4,153,326	\$ 2,116,605

La Compañía y sus subsidiarias operan con diferentes fideicomisos cuyos fondos son destinados a la construcción, operación, administración y mantenimiento de los activos concesionados, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tienen \$4,153,326 y \$2,116,605, respectivamente, invertidos en dichos fondos. La Administración estima que dichos fondos serán utilizados en el corto plazo.

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

5. Cuentas por cobrar, neto

a) Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

	2021	2020
Cliente	\$ 3,061,700	\$ 3,288,033
Menos: Estimación por pérdidas crediticias esperadas	(728,716)	(706,306)
	2,332,984	2,581,727
Documentos por cobrar a corto plazo	748,630	679,771
	\$ 3,081,614	\$ 3,261,498
Documentos por cobrar a largo plazo	\$ 10,950,175	\$ 7,607,083

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

5. Cuentas por cobrar, neto (continúa)

b) Los movimientos en la estimación por pérdidas crediticias esperadas por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	2021	2020
Saldo al inicio del periodo	\$ (706,306)	\$ (667,736)
Aplicaciones de la reserva		-
Incrementos registrados en gastos	(22,410)	(38,570)
Saldo al final del periodo	\$ (728,716)	\$ (706,306)

c) La siguiente tabla muestra un detalle de las cuentas por cobrar de acuerdo con su antigüedad al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Total	1- 30 días	31-60 días	61-90 días	Más de 90 días
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 3,061,700	\$ 2,428,858	\$ 16,524	\$ 61,521	\$ 554,797
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 3,288,033	\$ 2,391,903	\$ 18,478	\$ 6,853	\$ 870,799

d) Dentro del saldo de cuentas por cobrar mayores a 90 días se incluyen cuentas por cobrar a CAPUFE por la contraprestación de la administración de cruces por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, por un monto de \$506,443 y \$834,676, respectivamente, de los cuales la Compañía está realizando la gestión de los cobros correspondientes.

Con fecha 23 de marzo de 2022, se recibió un importe de \$196,783 a cuenta de los importes adeudados de CAPUFE y que se mencionan anteriormente.

e) La Compañía ha otorgado diversos préstamos a socios comerciales los cuales devengan intereses a una tasa fija con fecha de vencimiento en el mes de noviembre de 2044. Durante 2021 y 2020 la Compañía otorgó nuevos préstamos por \$1,981,483 y \$2,180,175 y capitalizó intereses por \$940,174 y \$835,739 respectivamente. Los anteriores préstamos devengaron intereses por \$1,187,055 y \$1,055,596 en 2021 y 2020. Con lo anterior al 31 de diciembre 2021 y 2020, quedaba un capital pendiente de cobro por \$10,091,998 y \$7,170,341 e intereses pendientes de cobro por \$858,177 y \$436,741, respectivamente. Se tiene un convenio contractual mediante el cual se tiene la opción para adquirir algunas de las concesionarias a las cuales se les otorgaron préstamos, estos últimos formarían parte del valor de adquisición de las acciones. A la fecha de emisión de estos estados financieros no se contempla ejercer la opción de adquisición de las concesiones. Los activos por préstamos a socios comerciales se presentan a largo plazo dentro de los estados financieros consolidados.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

5. Cuentas por cobrar, neto (concluye)

	Capital	Intereses
Saldo al 31 de diciembre 2019	\$ 4,703,467	\$ 296,311
Préstamos nuevos	2,180,175	-
Capitalización intereses	835,739	(835,739)
(menos) Cobros	(549,040)	(79,427)
Intereses devengados	-	1,055,597
Saldo al 31 de diciembre 2020	7,170,341	436,742
Préstamos nuevos	1,981,483	-
Capitalización intereses	940,174	(940,174)
(menos) Cobros	-	-
Intereses devengados	-	1,361,609
Saldo al 31 de diciembre 2021	\$ 10,091,998	\$ 858,177

f) Al 31 de diciembre de 2020 se otorgaron diversos créditos a socios comerciales \$600,000, los cuales devengan intereses a una tasa fija con vencimiento a julio 2044. Estos préstamos devengaron intereses a favor por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020 en \$90,152 y \$76,647, respectivamente, durante 2021 se capitalizaron \$210,541. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el monto por pagar por concepto de intereses ascendió a \$743,432 y \$146,880, respectivamente, así mismo el importe de capital ascendió a \$5,198 y \$532,891, respectivamente.

6. Carreteras y otros activos en concesión

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las carreteras y otros activos en concesión se integran como sigue:

Concesión	Inversión	Amortización acumulada	2021 Inversión Neta	Obras en proceso	Concesión neta
2021:					
Activos intangibles					
Carreteras	\$ 54,523,290	\$ (15,514,359)	\$ 39,008,931	\$ 9,069,028	\$ 48,077,959
Paraderos multimodales	2,816,540	(742,410)	2,074,130	-	2,074,130
Equipo de telepeaje	83,730	(83,730)	-	-	-
	57,423,560	(16,340,499)	41,083,061	9,069,028	50,152,089
Activos financieros por concesión					
Plantas de tratamiento de agua	6,791,898	-	6,791,898	-	6,791,898
Autovía Mitla	15,034,945	-	15,034,945	-	15,034,945
	21,826,843	-	21,826,843	-	21,826,843
Otros activos en concesión					
Carretera Toluca-Atlaacmulco	-	-	-	6,662	6,662
Mejoras en concesiones	520,414	(170,440)	349,974	-	349,974
	520,414	(170,440)	349,974	6,662	356,636
	\$ 79,770,817	\$ (16,510,939)	\$ 63,259,878	\$ 9,075,690	\$ 72,335,568

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

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

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

El gasto por amortización de concesiones de carreteras y otras concesiones por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, ascendió a \$1,483,394 y \$1,678,314, respectivamente.

b) Concesiones carreteras:

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

II. Carretera Tepic-Villa Unión

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

Durante el 2021 Promotora IDEAL realizó aportaciones de capital a esta compañía por \$2,333 en 2020 no hubo aportaciones.

III. Libramiento Nororiente de Toluca

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

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

IV. Autopista Tijuana Tecate y Libramiento Tecate

Autopista Tijuana-Mexicali, S.A. de C.V., tiene la concesión del gobierno federal para la explotación y conservación del tramo carretero Tijuana-Tecate, en el estado de Baja California Norte. El derecho de explotación de esta concesión concluía el 28 de noviembre de 2021, sin embargo, el 14 de noviembre de 2012, se recibió la autorización por parte de la SCT para la ampliación del periodo de concesión de esta carretera hasta noviembre de 2049.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

V. Libramiento Arco Norte de la Ciudad de México

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

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

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

VI. Autopista Pacifico Norte

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

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

En los años 2017 y 2020 se concluyeron de los trabajos de construcción del Ramal Mazatlán y Ramal Aeropuerto respectivamente.

Durante el 2021 Promotora IDEAL no realizó aportaciones de capital a esta compañía (\$63,000 en 2020).

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

VII. Concesión del distribuidor vial San Jerónimo-Muyuguarda

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

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

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

Durante 2021 Promotora IDEAL realizó aportaciones al capital a Muyuguarda, por un importe de \$27,932, (\$409,092, en 2020).

VIII. Concesionaria Guadalajara-Tepic

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

IX. Autopista Mitla-Tehuantepec

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

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

Durante 2021 Promotora IDEAL no realizó aportaciones al capital de Autovía Mitla-Tehuantepec, S.A. de C.V., En el ejercicio 2020 Promotora IDEAL realizó aportaciones por la cantidad de \$98,931.

Durante 2021 se reiniciaron los trabajos de construcción en los subtramos disponibles reactivando paulatinamente el avance de obra, en espera de concluir la construcción de la autopista para 2023.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$695,043 y \$475,841 respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$2,138,213 y \$1,653,520.

X. Carretera Toluca-Atlacomulco

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

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

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

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

Durante 2021 y 2020 no se recibió contraprestación por la cuenta por cobrar del contrato en concesión.

Las aportaciones realizadas al FID-1967, se consideran como un activo financiero y el monto de este concepto al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$6,661, (\$5,891, en 2020) que incluye un efecto de valuación del ejercicio por \$770, (\$700, en 2020).

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

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

Durante 2021 y 2020 se realizaron aportaciones de capital por un importe de \$61,211y \$630,841, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 se encuentra en etapa de construcción con un avance físico de obra aproximadamente del 36% en el tramo I que comprende del entronque Capomo a entronque Florida y el tramo II que comprende del entronque Florida al a entronque Bucerías.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

XII. Túnel Diamante, S.A. de C.V.

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

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

Durante el 2021 Promotora IDEAL realizó aportaciones de capital a esta compañía por un monto de \$50,411, (\$96,498 en 2020).

XIII. Compromisos derivados de la operación de las carreteras

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

ii) Durante el periodo de cada Concesión, las correspondientes concesionarias, se obligan a pagar al Gobierno Federal, y en su caso a Gobiernos Estatales, según corresponda, como contraprestación por la explotación y operación de las carreteras a que se refiere las Concesiones correspondientes, un porcentaje de los ingresos tarifados que reciban anualmente sin incluir el impuesto al valor agregado. Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, las carreteras que ya se encuentran en operación realizaron por este concepto, pagos al Gobierno que se analizan como sigue:

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

Carretera	Monto de la contraprestación		% de la contraprestación
	2021	2020	
Libramiento Arco Norte	\$ 22,355	\$ 18,449	0.5%
Autopista Guadalajara-Tepic	17,370	10,422	0.5%
Tepic- Villa Unión	10,734	2,229	0.5%
Chamapa - La Venta	8,783	8,231	1.0%
Libramiento Pacífico Norte	6,756	3,354	0.5%
Distribuidor Vial San Jerónimo- Muyuguarda	2,616	2,008	1.0%
Libramiento Nororiente de Toluca	2,952	2,421	0.5%
Autopista Tijuana Tecate	3,195	2,449	0.5%
Autovía Mitla-Tehuantepec	199	95	0.5%
	\$ 74,960	\$ 49,658	

iii) Fideicomisos:

Fideicomiso según contrato de concesión

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

Fideicomiso Residual

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

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

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

c) Paraderos (estaciones multimodales):

I. Estación multimodal Ciudad Azteca

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

En septiembre 2021 Promotora IDEAL capitalizó un crédito por cobrar a esta compañía por \$350 millones mediante el cual incrementó su participación en un 16.80%.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

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

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

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

En septiembre 2021 Promotora IDEAL capitalizó un crédito por cobrar a esta compañía por \$980 millones mediante el cual incrementó su participación en un 13.89%.

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

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

El plazo de la concesión es por 30 años, la cual inició en agosto 2013, y concluirá el 29 de agosto de 2043. Las obras se concluyeron en diciembre 2017, la parte de conjunto habitacional quedó concluida en diciembre 2018 la cual entro en operación parcial en noviembre 2020. En diciembre 2017 entró en operación el paradero y el centro comercial.

En septiembre 2021 Promotora IDEAL capitalizó un crédito por cobrar a esta compañía por \$2,100 millones mediante el cual adquirió la participación en dicha empresa en un 99.65%.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

d) Telepeaje

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

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

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

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

En mayo de 2012, se creó la empresa Tag Pase, S.A. de C.V., cuyo objeto es desarrollar, adquirir, vender, utilizar, administrar, comercializar, procesar, explotar, licenciar y en general operar todo tipo de aplicaciones y/o desarrollos de tecnologías, sistemas de pagos automatizados, sistemas de cobro, sistemas de control y cobro de peaje y telepeaje, mecanismos y sistemas de previo pago, mecanismos y sistemas para aparatos de previo pago, medios electrónicos de pago, hardware, programas de cómputo y software de cualquier género o naturaleza. Durante 2021 y 2020 esta subsidiaria no ha tenido operaciones.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$77,737 y \$73,641 respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$38,227 y \$42,505.

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

En 2018 inició la etapa de pruebas de operación de la planta y en el mes de diciembre de ese año, entró en operación total con una capacidad total de tratamiento de aguas residuales de 35m³/s (23 m³/s mediante tratamiento Biológico y 12 m³/s mediante tratamiento Químico)

Durante 2020 se reconoció un ingreso por construcción en esta concesión por un importe de \$100,793.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la contraprestación recibida aplicada a la cuenta por cobrar por contrato en concesión ascendió a \$1,195,976 y \$1,131,762, respectivamente. Así mismo el importe por valuación fue por un monto de \$974,127, y \$994,328.

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

	2021	2020
Monto invertido en la adquisición de activos calificables	\$ 5,357,672	\$ 3,620,360
Intereses capitalizados	352,270	68,899
Tasa de capitalización	7.20%	7.21%

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

6. Carreteras y otros activos en concesión (continúa)

h) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el rubro de carreteras y otros activos en concesión, neto se integra como sigue:

Costo	Carreteras	Paraderos	Equipo de telepeaje	Total intangible	Infraestructura Social	Plantas de tratamiento de agua	Carretera Toluca Atlacomulco / Carretera Mitla
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 59,358,126	\$ 3,336,954	\$ 83,730	\$ 62,778,810	\$ -	\$ 7,221,827	\$ 9,788,810
Altas/Valuación del activo financiero del periodo	1,918,608			1,918,608		1,036,832	2,346,862
Contraprestación recibida por el Fideicomiso						(1,205,402)	(475,840)
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 61,276,734	\$ 3,336,954	\$ 83,730	\$ 64,697,418	\$ -	\$ 7,053,257	\$ 11,659,832
Altas/Valuación del activo financiero del periodo	2,315,584			2,315,584		1,012,354	4,076,818
Contraprestación recibida por el Fideicomiso						(1,273,713)	(695,043)
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 63,592,318	\$ 3,336,954	\$ 83,730	\$ 67,013,002	\$ -	\$ 6,791,898	\$ 15,041,607
Depreciación y deterioro							
Al 31 de diciembre de 2018	\$ (12,605,428)	\$ (660,074)	\$ (83,730)	\$ (13,349,232)	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación del año	(1,551,925)	(126,388)		(1,678,313)			
Al 31 de diciembre de 2020	(14,157,353)	(786,462)	(83,730)	(15,027,545)	-	-	-
Depreciación del año	(1,357,006)	(126,388)		(1,483,394)			
Al 31 de diciembre de 2021	\$ (15,514,359)	\$ (912,850)	\$ (83,730)	\$ (16,510,939)	\$ -	\$ -	\$ -
Valor en libros							
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 46,752,698	\$ 2,676,880	\$ -	\$ 49,429,578	\$ -	\$ 7,221,827	\$ 9,788,810
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 47,119,381	\$ 2,550,492	\$ -	\$ 49,669,873	\$ -	\$ 7,053,257	\$ 11,659,832
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 48,077,959	\$ 2,424,104	\$ -	\$ 50,502,063	\$ -	\$ 6,791,898	\$ 15,041,607

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

	Plantas de Tratamiento de agua	Carretera Toluca Atlacomulco/ Carretera Mitla	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 7,221,827	\$ 9,788,810	\$ 17,010,637
Inversión del periodo		692,642	692,642
Contraprestación gubernamental del periodo	(1,205,403)	(475,840)	(1,681,243)
Valuación del periodo	1,036,833	1,654,220	2,691,053
Saldo al 31 de diciembre de 2020	7,053,257	11,659,832	18,713,089
Inversión del periodo		1,937,835	1,937,835
Contraprestación gubernamental del periodo	(1,273,713)	(695,043)	(1,968,756)
Valuación del periodo	1,012,354	2,138,983	3,151,337
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 6,791,898	\$ 15,041,607	\$ 21,833,505

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

7. Activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento

La Compañía tiene contratos de arrendamiento de Inmuebles y Maquinaria utilizados en sus operaciones. Los arrendamientos generalmente tienen plazos de 2 años. Las obligaciones de la Compañía bajo sus arrendamientos están garantizadas por el título del arrendador sobre los activos arrendados.

La Compañía también tiene ciertos arrendamientos con plazos de 12 meses o menos y arrendamientos de equipos de oficina y vehículos de bajo valor. La Compañía aplica las exenciones de reconocimiento de "arrendamiento a corto plazo" y "arrendamiento de activos de bajo valor" para estos arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento se integran como sigue:

	Activo por derecho de uso			Pasivo por arrendamiento	
	Maquinaria	Inmuebles	Total	Corto plazo	Largo plazo
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 5,964	\$ 78,904	\$ 84,868	(24,117)	(60,751)
Adiciones	7,017		7,017	(26,741)	(5,614)
Cancelaciones	-	(13,463)	(13,463)	3,381	10,082
Amortización	(1,346)	(25,544)	(26,890)	26,890	25,338
Saldo al 31 de diciembre de 2020	5,964	78,904	84,868	(24,117)	(60,751)
Adiciones		4,656	4,656	(24,671)	4,655
Cancelaciones					
Amortización	(1,403)	(25,287)	(26,690)	26,690	24,670
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 4,561	\$ 58,273	\$ 62,834	\$ (22,098)	\$ (40,736)

A continuación, se muestran los importes reconocidos en resultados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021		
	Partes relacionadas	Terceros	Total
Amortización de activo por derechos de uso	\$ 25,286	\$ 1,403	\$ 26,690
Total	\$ 25,286	\$ 1,403	\$ 26,690

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

7. Activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento (concluye)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020		
	Partes relacionadas	Terceros	Total
Amortización de activo por derechos de uso	\$ 25,544	\$ 1,346	\$ 26,890
Total	<u>\$ 25,544</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 26,890</u>

8. Otros activos, neto

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los otros activos se integran como sigue:

	2021	2020
Porción corriente:		
Impuestos a favor	\$ 2,501,480	\$ 2,482,075
Depósitos en garantía ⁽¹⁾	1,077,315	1,006,967
Inventarios	96,108	115,745
Seguros y fianzas	151,967	168,229
	<u>\$ 3,826,870</u>	<u>\$ 3,773,016</u>
Porción no corriente:		
Anticipo a proveedores	\$ 36,100	\$ 168,143
Otros activos por amortizar	114,979	58,352
Otros	3,610	3,364
	<u>\$ 154,689</u>	<u>\$ 229,859</u>

(1) En este rubro se incluye el importe de \$1,000 millones como depósito en garantía para la adquisición del 85% de las acciones de Concesionaria Túnel de Coatzacoalcos. Se estima que la operación se materialice durante el ejercicio 2022.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

9. Inmuebles, mobiliario y equipo, neto

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra como sigue:

	2021	2020
Inmuebles	\$ 907,794	\$ 903,378
Equipo de cómputo	224,045	227,957
Maquinaria y equipo de planta	99,287	121,020
Equipo de transporte	95,439	163,566
Equipo periférico y de telepeaje	50,982	48,653
Mobiliario y equipo	34,692	36,807
	<u>1,412,239</u>	<u>1,501,381</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	(501,767)	(572,400)
	<u>(501,767)</u>	<u>(572,400)</u>
Obras en proceso	-	-
Inmuebles mobiliario y equipo, neto	<u>\$ 910,472</u>	<u>\$ 928,981</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el rubro de inmuebles, mobiliario y equipo, neto se analiza como sigue:

Costo	Inmuebles	Equipo de cómputo	Maquinaria y equipo de planta	Equipo de transporte	Mobiliario y equipo	Equipo periférico y de telepeaje	Obras en proceso	Total
Inversión:								
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 902,627	\$ 231,000	\$ 117,262	\$ 101,425	\$ 48,379	\$ 40,662	\$ 4,482	\$ 1,445,837
Altas	-	2,739	20,254	29,430	237	10,725	-	63,385
Bajas	-	(28)	(95)	(1,911)	(7)	(1,676)	-	(3,717)
Reclasificaciones	751	-	-	-	-	-	(751)	-
Altas de operaciones discontinuas	-	-	-	34,622	-	-	-	34,622
Bajas de operaciones discontinuas	-	(5,754)	(16,401)	-	(11,802)	(1,058)	(3,731)	(38,746)
Al 31 de diciembre de 2020	903,378	227,957	121,020	163,566	36,807	48,653	-	1,501,381
Altas	4,416	9,614	58,953	69,132	2,441	2,560	-	147,116
Bajas	-	(9,452)	(60,942)	(117,854)	(3,194)	(231)	-	(191,673)
Reclasificaciones	-	(4,074)	(19,744)	(19,405)	(1,362)	-	-	(44,585)
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 907,794	\$ 224,045	\$ 99,287	\$ 95,439	\$ 34,692	\$ 50,982	\$ -	\$ 1,412,239
Depreciación								
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 101,133	\$ 219,074	\$ 64,329	\$ 82,505	\$ 27,650	\$ 30,000	\$ 707	\$ 525,398
Depreciación del año	14,161	4,523	9,613	19,558	2,506	4,390	-	54,751
Bajas	-	(3)	-	(3,608)	-	(16)	-	(3,627)
Depreciación de operaciones discontinuas	-	-	-	16,443	-	-	-	16,443
Bajas de operaciones discontinuas	(1,663)	(2,830)	(11,608)	-	(2,890)	(867)	(707)	(20,565)
Al 31 de diciembre de 2020	113,631	220,764	62,334	114,898	27,266	33,507	-	572,400
Depreciación del año	15,824	5,080	10,697	16,842	2,089	5,331	-	55,863
Bajas	-	(7,322)	(32,253)	(83,822)	(2,855)	(244)	-	(126,496)
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 129,455	\$ 218,522	\$ 40,778	\$ 47,918	\$ 26,500	\$ 38,594	\$ -	\$ 501,767
Valor en libros								
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 778,339	\$ 5,523	\$ 58,509	\$ 47,521	\$ 8,192	\$ 12,388	\$ -	\$ 910,472
Al 31 de diciembre de 2020	\$ 789,747	\$ 7,193	\$ 58,686	\$ 48,668	\$ 9,541	\$ 15,146	\$ -	\$ 928,981

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

a) La integración de este rubro es como sigue:

	% de participación	2021	2020
Asociadas:			
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y subsidiarias	50.00	\$ -	\$ (26,564)
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	40.00	4,161	4,391
		<u>\$ 4,161</u>	<u>\$ (22,173)</u>

b) A continuación se presenta un resumen de los movimientos ocurridos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, en la inversión en asociadas:

	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Participación en el resultado del ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y subsidiarias	\$ (26,564)	\$ 26,564	\$ -
Operadora Carretera de Mitla, S.A. de C.V.	4,391	(230)	4,161
	<u>\$ (22,173)</u>	<u>\$ 26,334</u>	<u>\$ 4,161</u>

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

La Compañía durante los ejercicios de 2021 y 2020 respectivamente reconoció, una utilidad y una pérdida por efectos de participación de algunas subsidiarias del ejercicio de 2020 y 2019 respectivamente por un monto de \$59,553 y \$(46,876) respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

	Operadora Carretera Mitla, S.A. de C.V.	
	2021	2020
Activos corrientes	\$ 2,444	\$ 71,918
Activos no corrientes	7,982	8,607
Total activos	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 80,525</u>
Pasivos corrientes	\$ (23)	\$ (69,547)
Pasivos no corrientes	(23)	(69,547)
Total pasivos	<u>(10,403)</u>	<u>(10,978)</u>
Total capital contable	(10,403)	(10,978)
Total pasivos y capital contable	<u>\$ (10,426)</u>	<u>\$ (80,525)</u>
	2021	2020
Ingresos totales	\$ 202	\$ 65
Costos y gastos totales	(777)	(12,650)
Pérdida neta	<u>\$ (575)</u>	<u>\$ (12,585)</u>

I. Crédito mercantil

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el crédito mercantil asciende a un monto de \$580,132. En el ejercicio de 2021 y 2020 no fue sujeto a pérdidas por deterioro.

b) Derechos por operación y mantenimiento

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

II. Operación discontinuada

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

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

Como resultado de restar al valor razonable de la contraprestación el valor neto de los activos clasificados como mantenidos para la venta al 31 de diciembre de 2021, así como otros pasivos necesarios para concretar la transacción, se registró una pérdida por deterioro en ambos sectores que asciende a \$611,099, que se presenta dentro de la pérdida por operaciones discontinuas en el Estado Consolidado de Resultados Integrales.

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

En el mes de febrero de 2020 se realizó la venta del sector de energía eléctrica de la subsidiaria IDEAL Panamá S.A. de C.V. por un importe de \$255,781 generando una utilidad por \$508,259, la cual se presenta neta en el rubro de partida discontinua en el estado de resultados, así también generó un movimiento de reciclaje de otras cuentas de capital por un importe neto de \$(221,706). Promotora del Desarrollo de América Latina celebró un contrato con Carso Energy, S.A. de C.V. por la venta de una cuenta por cobrar por un monto de \$2,594,129.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

Subsidiarias con participación no controladora material

Los estados financieros consolidados incluyen subsidiarias con participación no controladora material, y de las cuales se presenta un resumen de su información financiera:

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

A continuación, se presenta la información financiera resumida de PPC al 31 de diciembre de 2021 y 2020, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Participación controladora	50.53%	50.53%
Participación no controladora	49.47%	49.47%
Total	100%	100%
	2021	2020
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 1,955,920	\$ 3,355,912
Suman los activos no corrientes	7,713,243	7,880,064
Suman los activos	\$ 9,669,163	\$ 11,235,976
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 1,014,217	\$ 2,578,173
Suman los pasivos no corrientes	243	30
Suman los pasivos	\$ 1,014,460	\$ 2,578,203
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	\$ 5,491,767	\$ 4,374,773
Participación no controladora	3,162,936	4,283,000
	2021	2020
Ingresos por peaje	\$ 4,471,309	\$ 3,689,900
Utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 811,341	\$ 306,482
Utilidad atribuible a la participación no controladora	794,320	300,052
Utilidad del periodo	\$ 1,605,661	\$ 606,534

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, los dividendos pagados a la participación no controladora fueron por un importe de \$338,209 y \$803,238, respectivamente.

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

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CAG al 31 de diciembre de 2021 y 2020, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Participación controladora	51%	51%
Participación no controladora	49%	49%
Total	100%	100%
	2021	2020
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 4,296,485	\$ 2,757,119
Suman los activos no corrientes	16,034,057	16,607,588
Suman los activos	\$ 20,330,542	\$ 19,364,707
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 950,599	\$ 252,792
Suman los pasivos no corrientes	12,798,496	15,227,107
Suman los pasivos	\$ 13,749,095	\$ 15,479,899
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 3,356,538	\$ 1,981,252
Participación no controladora	\$ 3,224,909	\$ 1,903,556
	2021	2020
Ingresos por peajes	\$ 3,474,077	\$ 2,084,486
(Utilidad) pérdida atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 537,762	\$ (86,483)
(Utilidad) pérdida atribuible a la participación no controladora	516,673	(83,092)
(Utilidad) pérdida neta del periodo	\$ 1,054,435	\$ (169,575)
(Utilidad) pérdida atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,375,286	\$ (639,146)
(Utilidad) pérdida atribuible a la participación no controladora	1,321,353	(614,081)
(Utilidad) pérdida integral del periodo	\$ 2,696,639	\$ (1,253,227)

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se realizaron pagos de dividendos.

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

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CFC al 31 de diciembre de 2021 y 2020, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Participación controladora	55.94%	55.94%
Participación no controladora	44.06%	44.06%
Total	100%	100%
	2021	2020
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 356,994	\$ 192,754
Suman los activos no corrientes	1,763,940	1,810,104
Suman los activos	\$ 2,120,934	\$ 2,002,858
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 72,877	\$ 18,481
Suman los pasivos no corrientes	180	-
Suman los pasivos	\$ 73,057	\$ 18,481
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,145,582	\$ 1,110,037
Participación no controladora	\$ 902,295	\$ 874,340
	2021	2020
Ingresos por peajes	\$ 590,368	\$ 484,285
(Utilidad) pérdida atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 216,432	\$ (261,429)
(Utilidad) pérdida atribuible a la participación no controladora	170,468	(205,909)
(Utilidad) pérdida neta del periodo	\$ 386,900	\$ (467,338)

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se realizaron pagos de dividendos.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

A continuación, se presenta la información financiera resumida de CVT al 31 de diciembre de 2021 y 2020, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Participación controladora	43.45%	43.45%
Participación no controladora	56.55%	56.55%
Total	100%	100%
	2021	2020
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 407,128	\$ 375,533
Suman los activos no corrientes	2,199,614	2,271,607
Suman los activos	\$ 2,606,742	\$ 2,647,140
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	\$ 94,267	\$ 77,280
Suman los pasivos no corrientes	156	-
Suman los pasivos	\$ 94,423	\$ 77,280
Capital contable atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 1,091,603	\$ 1,116,729
Participación no controladora	\$ 1,420,716	\$ 1,453,131
	2021	2020
Ingresos por peajes	\$ 878,360	\$ 823,077
(Utilidad) pérdida atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 274,499	\$ (1,818,447)
(Utilidad) pérdida atribuible a la participación no controladora	357,260	(2,366,232)
(Utilidad) pérdida neta del periodo	\$ 631,759	\$ (4,184,679)

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se realizaron pagos de dividendos.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

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

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

A continuación, se presenta la información financiera resumida de ATVM al 31 de diciembre de 2021 y 2020, antes de eliminaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Participación controladora	51%	51%
Participación no controladora	49%	49%
Total	100%	100%
	2021	2020
Activos		
Suman los activos corrientes	\$ 7,492,018	\$ 960,547
Suman los activos no corrientes	155,484	6,851,271
Suman los activos	\$ 7,647,502	\$ 7,811,728
Pasivos y capital contable		
Suman los pasivos corrientes	584,654	573,823
Suman los pasivos no corrientes	3,892,381	4,254,957
Suman los pasivos	\$ 4,477,035	\$ 4,828,790
Capital atribuible a los propietarios de la controladora	\$ 1,616,938	\$ 1,521,298
Participación no controladora	\$ 1,553,529	\$ 1,461,639
	2021	2020
Ingresos por servicio de agua	\$ 537,992	\$ 513,910
Utilidad atribuible a los accionistas de la controladora	\$ 225,463	\$ 246,075
Utilidad atribuible a la participación no controladora	216,621	236,425
Utilidad del periodo	\$ 442,084	\$ 482,500

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, los dividendos pagados a la participación no controladora fueron por un importe de \$256,734 y \$343,072, respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

11. Instrumentos financieros derivados

Con el fin de disminuir el riesgo de futuros incrementos en las tasas de interés para el pago de parte de nuestra deuda a largo plazo, que al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$40,101,791, (\$33,331,064, en 2020), la Compañía contrató swaps de tasas de interés en transacciones "over the counter" celebradas con instituciones financieras con las cuales se tienen contratados los préstamos, sin colateral y sin valores dados en garantía, a excepción del valor futuro de los derechos de cobro. La tasa de interés promedio ponderada al 31 de diciembre de 2021 es de 12.89% (8.15% en 2020).

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los instrumentos financieros contratados por la Compañía son los siguientes:

Instrumento	Cifras en millones Al 31 de diciembre de			
	2021		2020	
	Monto nacional	Valor razonable	Monto nacional	Valor razonable
Activo				
Swaps de tasa de interés en pesos	\$ 28,658	\$ 2,229	\$ 12,325	\$ 3,568
Swaps de tasa de interés en UDI's peso de cobertura			UDIS 757	3,296
Total activo		<u>\$ 2,229</u>		<u>\$ 6,864</u>

Instrumento	Cifras en millones Al 31 de diciembre de			
	2021		2020	
	Monto Nacional	Valor Razonable	Monto Nacional	Valor Razonable
Pasivo				
Swaps de tasa de interés de pesos de Cobertura	\$ 19,668	\$ (1,328)	\$ 36,571	\$ (6,350)
Swaps de tasa de interés en pesos	19,550	(624)	28,674	(5,081)
Swaps de tasa de interés en dólares	US\$ 300	(1,421)	US\$ 300	(1,992)
Total pasivo		<u>\$ (3,373)</u>		<u>\$ (13,423)</u>

i) De los instrumentos financieros derivados anteriores, la utilidad (pérdida) por valuación por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, ascendió a \$3,173 millones y (3,294) millones, respectivamente, que se incluyen en el estado de resultados en el rubro de "Valuación de derivados y otros conceptos financieros, neto".

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

11. Instrumentos financieros derivados (continúa)

Con respecto a los instrumentos financieros derivados contratados, y que calificaron como de cobertura, el saldo reconocido en el capital neto de impuestos diferido ascendió a \$(350) y \$(2,193) millones al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, por la pérdida que sería reconocida en resultados conforme al reconocimiento de los gastos de intereses cubiertos. En 2021 y 2020, existió un reciclaje de una parte inefectiva de los derivados de cobertura registrada en resultados que ascendió \$53.8 millones y \$48.3 millones respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2020, se reconoció una valuación en el capital por instrumentos financieros de cobertura por un total de \$1,643.7 millones. En el mes de mayo de 2021 se reclasificó al activo por concepto de variación cambiaria un importe de \$1,677.8 millones por considerarse un instrumento financiero de negociación.

En octubre de 2021, este swap de Udis/pesos se liquidó de manera anticipada generando una diferencia neta a favor de \$1,734 millones. Considerando un efecto neto a favor en resultados por un monto de \$86 millones (Intereses por pagar \$(195.9) millones menos \$282 millones de utilidad cambiaria) y un efecto a favor en el activo por variación cambiaria por \$1,648.

El 27 de septiembre de 2021 los instrumentos financieros que tenía pactados la Concesionaria Pacifico Norte, llegaron a vencimiento.

Swaps de tasa de interés de cobertura

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

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

Por estos contratos la Compañía reconoció dentro del rubro Intereses un ingreso \$109 millones neto.

Al 31 marzo 2021 la Concesionaria AU Sur, la deuda que tenía llegó a vencimiento, al igual que su instrumento financiero de cobertura.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

11. Instrumentos financieros derivados (continúa)

El 7 de junio 2021 la Concesionaria Mitla, liquidó anticipadamente su deuda y sus instrumentos financieros de cobertura, por esta operación se generó un cargo en resultados por un monto de \$197.8 millones, generando un reciclaje remanente en ORI por 11.8 millones. Durante el mismo mes de junio se obtuvo un nuevo crédito y en el mes de febrero 2022 se contrató instrumentos de cobertura para dicha deuda.

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

Swaps de tasas de interés en dólares

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía tenía contratados swaps de tasas de interés cuyos vencimientos fluctúan entre los años de 2039 y 2041, por un monto base de US\$300 millones, respectivamente, que devengan una tasa fija y recibiendo una tasa LIBOR más un margen.

En 2021 y 2020, estas operaciones presentaron un gasto neto de \$571 millones y \$914 millones, respectivamente, y se presentan en el rubro valuación de derivados y otros conceptos financieros netos. Por estos contratos la Compañía reconoció en 2021 y 2020, dentro del rubro de intereses pagados, un cargo neto de \$181 millones y \$137 millones, respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

11. Instrumentos financieros derivados (concluye)

Impacto de las coberturas sobre el capital contable

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

	Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujos de efectivo
Porción efectiva de los cambios en el valor razonable provenientes de:	
Al 1 de enero de 2020	\$ (1,560,917)
Contratos de swaps IRS-MXP	(903,544)
Impuestos a la utilidad	271,063
Al 31 de diciembre de 2020	(2,193,398)
Contratos de swaps IRS-MXP	2,632,900
Impuestos a la utilidad	(789,870)
Al 31 de diciembre de 2021	\$ (350,368)

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los intereses por pagar de los instrumentos financieros derivados ascienden a \$39,844 y \$67,846 respectivamente.

12. Beneficios a empleados

Integración del costo neto del periodo

El costo neto del periodo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se compone de los siguientes elementos:

	2021	2020
Costo laboral	\$ 11,335	\$ 8,053
Costo financiero	7,296	8,013
	\$ 18,631	\$ 16,066

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

12. Beneficios a empleados (concluye)

Supuestos actuariales

Las tasas promedio utilizadas en la determinación del costo neto del periodo por 2021 y 2020, fueron las siguientes:

	2021	2020
Tasa de descuento	7.85%	6.79%
Tasa de aumento a salarios	7.36	6.92
Tasa de aumento al salario mínimo	5.50	5.20

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

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Obligaciones por beneficios definidos al inicio del año	\$ 144,867	\$ 114,708
Costo laboral	11,335	8,053
Costo financiero sobre la obligación por beneficios definidos	7,296	8,013
(Ganancia) pérdida actuarial por amortizar	(8,406)	14,577
Pagos directos al personal	(1,187)	(684)
Ajustes al plan	(616)	200
Combinación de negocios	2,257	
Reducción anticipada de obligaciones laborales	(8,281)	-
Obligaciones por beneficios definidos al final del año	<u>\$ 147,265</u>	<u>\$ 144,867</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

13. Cuentas por pagar y pasivos acumulados

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuentas por pagar y pasivos acumulados se integran como sigue:

	2021	2020
Cuentas por pagar y provisiones de mantenimiento	\$ 2,794,335	\$ 2,622,161
Acreedores diversos	1,342,496	1,259,678
Proveedores	173,724	1,434
Contraprestación al gobierno	77,042	78,015
Gastos acumulados y otras provisiones	11,480	13,566
Depósitos en garantía	7,078	6,162
Total	\$ 4,406,155	\$ 3,981,016

b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los gastos acumulados y otras provisiones se analizan de la siguiente manera:

	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Incrementos del año	Aplicaciones Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Prima de vacaciones	\$ 169	\$ 169	\$ 169	\$ 169
Vacaciones	562	562	562	562
Otros	12,835	577,503	579 590	10,749
	\$ 13,566	\$ 578,234	\$ 580,321	\$ 11,480

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

13. Cuentas por pagar y pasivos acumulados (concluye)

	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Incrementos del año	Aplicaciones Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Cuentas por pagar	\$ 2,571,080	\$ 4,426,007	\$ 4,450,109	\$ 2,546,978
Provisión de mantenimiento	51,081	\$ 1,057,329	\$ 861,053	\$ 247,357
	<u>\$ 2,622,161</u>	<u>\$ 5,483,336</u>	<u>\$ 5,311,162</u>	<u>\$ 2,794,335</u>
	Saldos al 31 de diciembre de 2019	Incrementos del año	Aplicaciones Pagos	Saldos al 31 de diciembre de 2020
Cuentas por pagar	\$ 3,125,938	\$ 2,658,814	\$ 3,213,672	\$ 2,571,080
Provisión de mantenimiento	58,534	52,314	59,767	51,081
	<u>\$ 3,184,472</u>	<u>\$ 2,711,128</u>	<u>\$ 3,273,439</u>	<u>\$ 2,622,161</u>

Las provisiones anteriores representan gastos devengados durante 2021 y 2020, o servicios contratados atribuibles al ejercicio, los cuales se espera sean liquidados en un plazo no mayor a un año. Los montos finales a ser pagados, así como el calendario de las salidas de los recursos económicos, conllevan una incertidumbre por lo que podrían variar.

14. Posición en moneda extranjera

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los estados financieros consolidados incluyen derechos y obligaciones denominadas en dólares estadounidenses como sigue:

	2021		2020	
	Moneda extranjera	Moneda nacional	Moneda extranjera	Moneda nacional
Activo	US\$ 6,643	\$ 136,229	US\$ 8,687	\$ 172,948
Pasivo	-	-	(88,677)	(1,765,445)
Posición Activa (Pasiva), neta	<u>US\$ 6,643</u>	<u>\$ 136,229</u>	<u>US\$ (79,990)</u>	<u>\$ (1,592,497)</u>

b) El tipo de cambio utilizado por la Compañía para la valuación de las posiciones en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2021 y 2020, fue de \$20.5075 y \$19.9087, por dólar, respectivamente. Al 5 de abril de 2022, fecha de emisión de los estados financieros consolidados, el tipo de cambio es de \$19.7443 por dólar.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

14. Posición en moneda extranjera (concluye)

c) En 2021 y 2020, se celebraron las siguientes operaciones denominadas en dólares americanos:

	2021	2020
Ingresos	US\$ 36	US\$ 765
Gastos de operación	1,037	9,194
Operación discontinuada		39,129

15. Otros activos financieros y pasivos financieros

Jerarquía del valor razonable

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

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

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

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

15. Otros activos financieros y pasivos financieros (continúa)

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, IDEAL mantenía los siguientes instrumentos financieros medidos a su valor razonable en el estado de situación financiera.

	Medición del valor razonable al 31 de diciembre de 2021			
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos:				
Cuentas por cobrar por contratos en concesión	\$ -	\$ -	\$ 21,833,505	\$ 21,833,505
Documentos por cobrar a largo plazo	-	12,768,049	-	12,768,049
Instrumentos financieros derivados	-	2,228,886	-	2,228,886
Total	\$ -	\$ 14,996,935	\$ 21,833,505	\$ 36,830,440
Pasivos:				
Instrumentos financieros derivados	\$ -	\$ 3,372,535	\$ -	\$ 3,372,535
Deuda a largo plazo	-	37,188,024	-	37,188,024
Total	\$ -	\$ 40,560,559	\$ -	\$ 40,560,559
	Medición del valor razonable al 31 de diciembre de 2020			
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos:				
Cuentas por cobrar por contratos en concesión	\$ -	\$ -	\$ 18,713,089	\$ 18,713,089
Documentos por cobrar a largo plazo	-	11,835,613	-	11,835,613
Instrumentos financieros derivados	-	6,863,686	-	6,863,686
Total	\$ -	\$ 18,699,299	\$ 18,713,089	\$ 37,412,388
Pasivos:				
Instrumentos financieros derivados	\$ -	\$ 13,422,722	\$ -	\$ 13,422,722
Deuda a largo plazo	-	36,098,912	-	36,098,912
Total	\$ -	\$ 49,521,634	\$ -	\$ 49,521,634

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, no hubo transferencias entre las mediciones del valor razonable de Nivel 1 y Nivel 2.

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

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

15. Otros activos financieros y pasivos financieros (concluye)

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

16. Deuda

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

Moneda	Concepto	Al 31 de diciembre de 2021			Al 31 de diciembre de 2020		
		Tasa	Vencimiento de 2021 a	Total	Tasa	Vencimiento de 2020 a	Total
Pesos mexicanos:							
	Prestamos partes relacionadas	De 6.23% a 8.53%	2033	\$ 1,201,747	7.80%	2033	\$ 835,936
	Préstamos sobre derechos de cobro cedido	De 7.31% a 8.98%	2041	35,704,606	De 6.64% a 7.99%	2039	26,660,340
	Créditos bancarios	De 6.50% a 8.53%	2046	8,234,699	De 6.70% a 9.81%	2029	12,327,125
	Intereses devengados			206,934			170,753
	Subtotal en pesos mexicanos			<u>45,347,986</u>			<u>39,994,154</u>
Dólares americanos:							
	Prestamos de partes relacionadas				1.65%	2021	1,764,812
	Deuda total			<u>45,347,986</u>			<u>41,758,966</u>
	Menos: Deuda a corto plazo y porción circulante de la deuda a largo plazo			5,246,195			8,427,902
	Deuda a largo plazo			<u>\$ 40,101,791</u>			<u>\$ 33,331,064</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Los contratos de crédito establecen ciertas obligaciones de hacer y no hacer a cargo de la Compañía las cuales, entre otras, limitan la capacidad de las subsidiarias de la Compañía de consolidarse o fusionarse con otras compañías o vender sustancialmente todos sus activos; establecer gravámenes en propiedades o activos; garantizar deuda de terceros; modificar materialmente el negocio de cada subsidiaria; y pagar dividendos bajo ciertas circunstancias. Adicionalmente, la Compañía y, en su caso, sus subsidiarias, están obligadas a mantener ciertas razones financieras, de conformidad con dichos contratos de crédito. A la fecha de estos estados financieros consolidados, la Compañía y sus subsidiarias se encuentran en cumplimiento de dichas obligaciones.

Las tasas de interés aplicadas a la deuda de la Compañía están sujetas a variaciones de tasas locales, con la excepción de algunas emisiones de deuda que están contratadas a tasa fija. El costo promedio ponderado de la deuda al 31 de diciembre de 2021 fue aproximadamente de 12.14% (7.07% en 2020).

p

Dicha tasa no incluye intereses, comisiones ni el reembolso a los acreedores por impuestos retenidos que deberán ser reembolsados por la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la deuda a corto plazo se integra como sigue:

	2021	2020
Líneas de crédito utilizadas	\$ 5,246,195	\$ 8,427,902
Tasa de interés ponderada	9.09%	7.29%

Los vencimientos de la deuda a largo plazo son como sigue:

Años	Importe
2025 y posteriores	\$ 40,101,791
Total	\$ 40,101,791

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

a) Certificados bursátiles fiduciarios

i) El 24 de abril de 2013, se llevó a cabo la emisión la Serie Única de certificados bursátiles fiduciarios (denominados valores estructurados), al amparo de una emisión por \$5, mil millones de pesos realizada de conformidad con el fideicomiso maestro irrevocable de emisión, administración y fuente de pago Número 1302, constituido en Banco Invex, S.A., Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, los derechos fideicomitidos fueron los remanentes provenientes del fideicomiso emisor cuyos fideicomitentes son cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali), con vencimiento en enero del 2043.

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicha emisión de certificados bursátiles fiduciarios, por un importe de \$3,823,500. Causando una prima por prepago por un importe de \$4,022,546. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$31,105. Los intereses pagados por el periodo del 1 enero al 20 de abril fueron por importe de \$18,954.

ii) En junio de 2008, y octubre de 2009, se llevaron a cabo emisiones de certificados bursátiles fiduciarios, al amparo de un programa de hasta por \$50 mil millones de pesos o su equivalente en UDI's establecido por cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali), por \$7,100, millones (en 3 series) y \$2,400, millones (en dos series), respectivamente, con vencimientos en 2036 y 2019, respectivamente. Los flujos de efectivo libres de las carreteras después de cubrir los gastos de operación y mantenimiento serán destinados al pago del principal e intereses de los certificados bursátiles fiduciarios.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicha emisión de certificados bursátiles fiduciarios, por un importe de \$ 5,364,484. Causando una prima por prepago por un importe de \$369,318. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$15,322 Los intereses pagados por el periodo del 1 enero al 20 de abril fue por importe de \$147,477.

iii) El 30 de junio de 2015, Arco Norte a través del Fideicomiso, llevó a cabo una emisión de certificados bursátiles, denominados en pesos, por un monto de \$6,500 millones y el 21 de octubre 2016 se llevó a cabo una reapertura de emisión de certificados bursátiles, denominados en pesos, por un monto de \$2,000 millones a un plazo de 20 años con vencimiento en junio de 2035, dicha emisión genera intereses a una tasa fija del 8.96% anual y amortizaciones semestrales programadas.

Los intereses devengados por el periodo del 31 de diciembre de 2020, ascienden a \$204,027, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 los intereses pagados ascendieron a \$214.

Durante 2020 el monto de amortizaciones de CB´s asciende a \$8,340,200. Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la deuda bursátil fue liquidado en su totalidad de manera anticipada derivado del cual se realizó el pago de una prima de \$693,678.

b) Préstamos sobre derechos de cobro cedido:

Fideicomiso FICC Invex 1302

El 24 de abril de 2013, el fideicomiso FICC Invex 1302, obtuvo una línea de crédito por un monto de \$5,000 millones con fecha de vencimiento del 12 de enero de 2043, a una tasa fija del 0.1% y tasa variable del 16% amparado por cuatro concesionarias carreteras (Concesionaria de Vías Troncales, CFC Concesiones, Concesionaria de Carreteras, Autopistas y Libramientos de la República Mexicana y Tijuana-Mexicali. El monto está amparado por los remanentes que se tienen en el fideicomiso original (FICC Maestro) y que serán cedidos al fideicomiso FICC Invex 1302, para la amortización del crédito.

El 20 de abril de 2020 se liquidó de manera anticipada dicho crédito, por un importe de \$3,741,500. Causando una prima por prepago por un importe de \$3,292,037. Derivado de esta liquidación, el costo amortizado pendiente fue registrado en resultados por un monto de \$31,105 Los intereses pagados por el periodo de 1 enero al 20 de abril fue por importe de \$509.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Autopista Pacífico Norte

En noviembre de 2009, el Fideicomiso F/692, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$4,535 millones de pesos, este monto está amparado por los derechos de cobro de peaje de la concesión con vencimiento al 26 de noviembre de 2020, el cual se liquidó el 11 de diciembre de 2013, contratándose una nueva deuda por \$6,000 millones con fecha de vencimiento el 11 de diciembre de 2033.

Al 31 de diciembre de 2021, el Fideicomiso realizó amortizaciones por un monto de \$132,729, (\$84,600 en 2020), los intereses se calculan en base a la tasa TIIE a 28 días más un margen, el cual varía en un cuarto de punto cada dos años. Durante 2021 se capitalizaron intereses por un monto de \$141,368, (\$70,915 en 2020). Durante 2021 se devengaron intereses por un monto de \$443,816 (\$514,160, en 2020). Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los intereses por pagar por esta línea de crédito ascendieron a \$24,952 y \$101,525, respectivamente.

Estación multimodal Ciudad Azteca

En marzo de 2010, el fideicomiso F/725, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$445, millones de pesos, con fecha de vencimiento en marzo de 2021, a una tasa de TIIE más un margen. En 2011 se realizó una sola disposición por el total de la línea de crédito,

En marzo de 2010, el fideicomiso F/725, con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$205, millones de pesos, con fecha de vencimiento en marzo 2030, a una tasa de TIIE más un margen.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 realizaron amortizaciones de capital, por \$10.3 y \$205 millones, respectivamente. Durante 2021 y 2020, se devengaron intereses por un monto de \$13 y \$17, millones, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2020 y 2021, los intereses por pagar por esta línea de crédito ascendieron a \$674 y \$628, respectivamente.

Concesión del Distribuidor Vial San Jerónimo-Muyuguarda

Durante el año de 2011, el Fideicomiso F/791 con The Bank of New York Mellon obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$2,957, millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en marzo de 2021.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

En el mes de marzo 2021 se obtuvo una línea de crédito por la cantidad de \$2,150 millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en diciembre 2040.

Durante 2021 y 2020, el Fideicomiso realizó amortizaciones por un monto de \$2,011.7 y \$316,990, respectivamente. En 2021 se devengaron intereses por un monto de \$ 170,870, (\$210,849 en 2020). Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se tienen intereses pendientes de pago por esta línea de crédito.

Concesionaria Guadalajara-Tepic

Durante septiembre de 2018, la Compañía obtuvo una nueva línea de crédito a través del Fideicomiso Irrevocable F/0855 CIBanco, S.A. Institución de Banca Múltiple con Banco Inbursa, por un monto de \$12,000,000, el cual genera intereses ordinarios sobre el saldo insoluto de la deuda, a razón de aplicar la TIIE a 182 días más un margen. La apertura de esta línea de crédito generó una comisión por \$135,000 más su impuesto al valor agregado, los cuales se registran a costo amortizado y están dentro de la deuda a largo plazo.

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 los intereses devengados a cargo por esta nueva línea de crédito ascendieron a \$ 809,329 y \$1,041,355, respectivamente. Durante 2021 y 2020 el monto de las amortizaciones de la deuda asciende a \$67,200 y \$31,200, respectivamente. El monto de la deuda pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es por \$11,703,472 y \$11,753,117, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$21,841, (\$15,435 en 2020).

Concesionaria de Carreteras Autopistas y Libramientos de la República Mexicana

Durante el mes de abril 2020, la concesión obtuvo una línea de crédito, por la cantidad de \$5,500 millones, con una tasa de interés de TIIE a 28 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en enero de 2035.

Durante 2021 se realizaron amortizaciones por \$122,100 millones (en 2020 no se realizaron amortizaciones). En el ejercicio 2021 y 2020 se devengaron intereses por un monto de \$404 y \$319 millones. Al 31 de diciembre de 2021 no se tienen intereses por pagar por esta línea de crédito (en 2020 se tenía intereses por pagar por un monto de \$101 millones).

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Concesionaria Autopista Las Varas Vallarta

Durante el mes de abril 2020, la Concesionaria obtuvo una línea de crédito Subordinada con el Fondo Nacional de Infraestructura (FONADIN), por la cantidad de 262,107 millones de UDIS o su equivalente en \$1,598, a tasa fija de 6.50% y con un esquema de barrido de caja del saldo residual de los flujos. La fecha de vencimiento de este crédito es en junio de 2036. Al 31 de diciembre 2021 se dispuso un monto total de 157,672 millones de UDIS equivalente a \$1,091 millones.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se realizaron amortizaciones. Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se liquidaron intereses por un monto de \$18,397 y \$59,740, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se devengaron intereses por un monto de \$ 28,207 y \$59,740, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$ 9,810.

Durante el mes de marzo 2019, la Concesionaria obtuvo una línea de crédito Senior, por la cantidad de \$2,800, con una tasa de interés TIIE 91 días, más un margen. La fecha de vencimiento de este crédito es en junio de 2036. Al 31 de diciembre 2021 se dispuso un monto total de \$1,746 millones.

Durante 2021, no se realizaron amortizaciones. En el ejercicio 2020 se liquidaron intereses por un monto de \$119 millones. En 2021 se devengaron intereses por un monto de \$119 millones. Al 31 de diciembre de 2021 no se tienen intereses por pagar.

Aguas Tratadas del Valle de México (ATVM)

En agosto de 2010, ATVM obtuvo una línea de crédito hasta por la cantidad de \$4,707, millones el cual fue sindicado con BANOBRAS, Banorte, Banamex, Santander y Scotiabank, con fecha de vencimiento en enero de 2029, a una tasa de TIIE 28 más un margen. Esta línea de crédito está garantizada con una prenda sobre la totalidad de las acciones representativas del capital social de ATVM, una garantía de soporte otorgada por los accionistas de ATVM, y los derechos de cobro de la Tarifa T1 de ATVM.

Al 31 de diciembre de 2021 se realizaron disposiciones de la línea de crédito por un monto de \$299,851 (en 2020 no se realizaron disposiciones) y se devengaron intereses por un monto de, \$271,419 y \$340,354, en 2021 y 2020, respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Durante el ejercicio de 2021 se realizaron amortizaciones al crédito por un importe de \$574,740, (\$242,646 en 2020). Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se tienen intereses pagar de la deuda.

Ideal Saltillo

Con fecha 29 de abril de 2013, se contrató con Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander un crédito simple por la cantidad de \$250 millones con vencimiento el 24 de octubre de 2022 a una tasa de TIIE a 28 días más un margen, cuyo destino es el pago de pasivos. Durante el 2021 y 2020, se realizaron amortizaciones al crédito por \$36.2 millones, y \$32.2 millones, respectivamente.

Los intereses devengados a 2021 y 2020, ascendieron a \$3.9 millones y \$7.6 millones respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021, se tienen intereses por pagar por un monto de \$59, (\$99 en 2020).

Túnel Diamante

Con fecha 31 de julio de 2013 una línea de crédito simple preferente con Banco Inbursa, S.A hasta por la cantidad de \$850 millones de pesos, dicho préstamo devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días más un margen aplicable y con fecha de vencimiento a agosto de 2033. Durante 2021 se realizaron amortizaciones por \$17.7 millones (\$14.5 millones en 2020) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 fueron por un monto de \$66 millones (\$79 millones en 2020), se tienen intereses por pagar por un monto de \$2.2 millones (\$1.8 millones en 2020).

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el importe por pagar de la deuda ascendió a \$824 millones y \$837 millones, respectivamente.

Mitla

En el ejercicio 2021 se contrató dos líneas de crédito:

a) Con fecha 7 de junio 2021, a través del Fideicomiso F/1058 Banco Invex, se firmó un contrato de crédito simple por la cantidad de \$9,250 millones con Banco Inbursa, al 31 de diciembre de 2021 se dispuso un monto de \$6,557, dicho crédito será destinado a cubrir los costos de modernización, ampliación y construcción de la Autopista Mitla Tehuantepec. La fecha de vencimiento es el 7 de junio del 2041 donde devengará intereses a la tasa TIIE a 91 días más un margen aplicable.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Durante 2021 no se realizó amortizaciones. Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 fueron por un monto de \$213 millones. Se tienen intereses por pagar al 31 de diciembre de 2021 por un monto de \$21 millones.

b) Con fecha 7 de junio de 2021, a través del Fideicomiso F/1058 Banco Invex se firmó un contrato de crédito simple hasta por la cantidad de \$3,400 millones con SOFOM Inbursa; al 31 de diciembre de 2021 se dispuso un monto de \$2,410 dicho crédito será destinado a cubrir los costos de modernización, aplicación y construcción de la autopista. La fecha de vencimiento es el 7 de junio del 2041 donde se devengará intereses a la tasa TIIE a 91 días más un margen aplicable.

Durante 2021 no se realizó amortizaciones. Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 fueron por un monto de \$86 millones. Se tienen intereses por pagar al 31 de diciembre de 2021 por un monto de 8 millones.

En el ejercicio 2011 se contrató dos líneas de crédito:

a) Con fecha 26 de septiembre de 2011, Autopista Mitla Tehuantepec a través del Fideicomiso F/1058 Banco Invex, firmó un contrato de crédito simple preferente (línea de crédito) hasta por la cantidad de \$6,320,100 millones el cual fue sindicado con BANOBRAS, Banco Interacciones y BBVA Bancomer, dicho crédito será destinado a cubrir los costos de modernización, ampliación y construcción de la Autopista Mitla Tehuantepec. La fecha de vencimiento es el 16 de junio del 2029 donde el (Crédito Simple Preferente) devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días compuesta trimestral más un margen aplicable.

Durante 2021 se realizaron amortizaciones por \$49 millones (\$185 millones en 2020) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 fueron por un monto de \$ 66 millones (\$339 millones en 2020). Al 31 de diciembre de 2021 no se tienen intereses por pagar, (\$11,130 1 en 2020).

El 07 de junio de 2021 se liquidó de manera anticipada dicho crédito simple preferente por un importe de \$3,322,368. Causando una prima por prepago por un importe de \$19 millones. Derivado de esta liquidación, Los intereses pagados por a la fecha de liquidación anticipada fue por importe de \$59,363.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

b) Con fecha 4 de octubre de 2011, Autopista Mitla Tehuantepec firmó un contrato de crédito simple subordinado (línea de crédito) hasta por la cantidad de \$1,580,000 con FONADIN; equivalente al 12.78% dicho crédito será destinado en apoyar la modernización, ampliación, construcción y cubrir los conceptos asociados a las obras, supervisión y honorarios fiduciarios etc. La fecha de vencimiento es el 16 de junio del 2029 donde el (Crédito Simple Subordinado) devengará intereses a la tasa TIIE a 28 días compuesta trimestral más un margen aplicable.

Durante 2021 se realizaron amortizaciones por \$ 53 millones (\$39 millones en 2020) y los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 fueron por un monto de \$37 millones (\$179 millones en 2020). Al 31 de diciembre de 2021 no se tienen intereses por pagar, (\$609 en 2020)

El 07 de junio de 2021 se liquidó de manera anticipada dicho crédito simple preferente por un importe de \$1,522,037. Causando una prima por prepago por un importe de \$8 millones. Los intereses pagados por a la fecha de liquidación anticipada fue por importe de \$33, 344.

Promotora del Desarrollo

En el ejercicio 2021 se contrataron las siguientes líneas de crédito:

- a) Se cuenta con otra línea por la cantidad de \$ 1,660 millones de pesos con BBVA BANCOMER, de la cual se dispuso \$1,530 millones de pesos en 2021, con vencimiento en febrero de 2022. La tasa de interés pactada es de TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2021, no se realizaron amortizaciones

Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$105.1 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$ 4.7 millones de pesos. Esta línea de crédito se renueva de forma trimestral.

- b) Se cuenta con dos líneas por la cantidad de \$2,190 y \$3,000 millones de pesos, con SANTANDER, de la primera línea de crédito se dispuso por la totalidad en 2021 y la segunda línea de crédito no se realizaron disposiciones. Estas líneas tienen vencimiento en enero de 2022. La tasa de interés pactada es TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2021, no se realizaron amortizaciones.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$160.2 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$6.6 millones de pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual por el mismo monto. En diciembre de 2021 se amplió la línea con Santander de \$2,190 a \$3,200 millones de pesos se envía contrato.

- c) Se cuenta con una línea de crédito por \$5.2 millones de pesos, con INBURSA, de la cual se dispuso \$17.3 millones de pesos en 2021 y se liquidaron \$16.9 millones de pesos. Posteriormente se realizaron disposiciones por \$1.6 millones de dólares lo cuales se liquidaron en diciembre 2021. Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$73.4 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$65 mil pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual.

En el ejercicio 2020 se contrataron las siguientes líneas de crédito:

- a) Se cuenta con una línea de crédito con BBVA BANCOMER por \$1,530 millones de pesos en 2021, con vencimiento en febrero de 2022. La tasa de interés pactada es de TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2021, no se realizaron amortizaciones Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$105.1 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$ 4.7 millones de pesos. Esta línea de crédito se renueva de forma trimestral.
- b) Se cuenta con una línea por la cantidad de \$3,200 millones de pesos, con SANTANDER, de la cual se dispusieron \$2,190 millones en 2021. Esta disposición tiene vencimiento en enero de 2022. La tasa de interés pactada es TIIE más un margen. Durante el ejercicio de 2021, no se realizaron amortizaciones. Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$160.2 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$6.6 millones de pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual.
- c) Con Banco Inbursa se tiene una disposición al 31 de diciembre 2021 por \$380 millones de pesos con vencimiento en enero de 2022. Los intereses devengados durante el ejercicio 2021 fueron por \$73.4 millones. Al 31 de diciembre de 2021 se tienen intereses por pagar por un monto de \$65 mil pesos. Estas líneas de crédito se renuevan de forma mensual.

Esta línea de crédito se renueva de forma mensual por el mismo monto.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (continúa)

e) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los movimientos del saldo del crédito es el siguiente:

	2021	2020
Saldo inicial	\$ 42,017,259	\$ 63,802,151
Disposiciones	64,577,083	109,941,981
Amortizaciones realizadas al capital	(61,211,156)	(131,850,682)
Valuación de DLLS por la deuda	(258)	50,891
Comisión por apertura de crédito	(276,074)	
Intereses devengados a cargo en resultados	3,215,744	11,988,342
Capitalización de intereses	290,872	88,915
Pago de intereses	(3,151,463)	(4,090,959)
Prima por prepago	(28,098)	(7,913,380)
Saldo de la deuda e intereses	45,433,909	42,017,259
Saldo costo amortizado	(85,923)	(258,293)
Saldo final de la deuda a costo amortizado	<u>\$ 45,347,986</u>	<u>\$ 41,758,966</u>
Intereses por pagar de la deuda bursátil	\$ 206,934	\$ 170,752
Porción corriente de la deuda bursátil	5,039,261	8,257,150
Porción no corriente de la deuda bursátil	40,101,791	33,331,064
Saldo final de la deuda	<u>\$ 45,347,986</u>	<u>\$ 41,758,966</u>

Cambios en los pasivos que surgen de actividades de financiamiento

	1 de enero de 2021	Flujos de efectivo	Reclasificaciones de instrumentos financieros	Cambios en valor razonable	Intereses Devengados	Otros	31 de diciembre de 2021
Préstamos y créditos a corto y largo plazo	\$ 41,758,966	200,905	\$ -	\$ -	\$ 3,215,744	\$ 172,371	\$ 45,347,986
Intereses por Instrumentos financieros derivados	67,846	(1,804,410)		-	-	1,776,140	39,844
Instrumento financieros derivados	6,559,036	1,647,780		(7,063,167)	-	-	1,143,648
Total pasivos por actividades de financiamiento	<u>\$ 48,385,848</u>	<u>\$ 44,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (7,063,167)</u>	<u>\$ 3,215,744</u>	<u>\$ 1,948,779</u>	<u>\$ 46,531,478</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

16. Deuda (concluye)

	1 de enero de 2020	Flujos de efectivo	Reclasificaciones de instrumentos financieros	Cambios en valor razonable	Intereses Devengados	Otros	31 de diciembre de 2020
Préstamos y créditos a corto y largo plazo	\$ 63,802,151	(33,862,149)	\$ -	\$ -	\$ 11,988,342	\$ (169,378)	\$ 41,758,966
Intereses por Instrumentos financieros derivados	723,862	(34,349)	(708,264)	-	-	86,597	67,846
Instrumento financieros derivados	1,898,815	-	-	4,660,221	-	-	6,559,036
Total pasivos por actividades de financiamiento	<u>\$ 66,424,828</u>	<u>\$ (33,896,498)</u>	<u>\$ (708,264)</u>	<u>\$ 4,660,221</u>	<u>\$ 11,988,342</u>	<u>\$ (82,781)</u>	<u>\$ 48,385,848</u>

La columna "Otros" incluye el efecto de la reclasificación entre largo y corto plazo debido al paso del tiempo, los dividendos pendientes de pago al cierre de ejercicio y el efecto de los intereses devengados pendientes de pago por préstamos y créditos. La Compañía clasifica los intereses pagados como flujos de efectivo de las actividades operativas.

17. Subvenciones del gobierno

I. Las Varas Puerto Vallarta

Mediante Acta de Fallo de fecha 3 de mayo de 2016, una vez cumplidos los trámites y requisitos establecidos en la normativa aplicable y las Bases Generales del Concurso se hizo constar la adjudicación de un proyecto de asociación público privada para la prestación del servicio de disponibilidad del tramo carretero "Las Varas-Puerto Vallarta" que incluye su diseño, así como la Concesión, la cual considera los siguiente tramos Carreteros Tramo 1 (Capomo-Florida), Tramo 2 (Florida-Bucerias) y Tramo 3 (Bucerias-Aeropuesrto) a favor de la sociedad denominada Promotora del Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V, en virtud de su propuesta técnica.

Promotora del Desarrollo de América Latina solicito el otorgamiento de una Subvención por la cantidad de \$1,399 millones de pesos a precios de 29 de marzo de 2016.

El 23 de junio de 2016 Promotora del Desarrollo en conjunto con FONADIN, la SCT y el Fideicomiso 2812 suscribieron el convenio de Apoyo financiero para el desembolso de la Subvención.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

17. Subvenciones del gobierno (concluye)

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se realizaron disposiciones por los montos de \$742 y 353 millones de pesos respectivamente, los cuales se presentan neto del activo intangible.

18. Compromisos y contingencias

Compromisos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tienen compromisos no cancelables para la construcción de los activos en concesión por \$9,212,000 y \$6,209,000, respectivamente, los cuales incluyen \$7,595,000 y \$5,085,000, de compromisos no cancelables con partes relacionadas.

I. Carreteras en concesión

En general el título de concesión suscrito por cada carretera de las subsidiarias de IDEAL contiene las condiciones fijadas a la Concesionaria por la autoridad concedente correspondiente, según se trate de concesiones de carácter federal o estatal, para el puntual cumplimiento de los derechos y obligaciones que derivan de la Concesión, su revocación y las obligaciones de la Concesionaria.

En el curso ordinario de sus operaciones, la Compañía puede estar sujeta a procedimientos legales de carácter laboral, fiscal, administrativo y mercantil, ninguno de los cuales considera que, analizados individualmente y/o en su conjunto, podrían afectar sus actividades, condición financiera o el resultado de operación y/o que puedan tener un efecto relevante adverso.

II. Aspectos generales

a) Los impuestos federales, estatales o municipales están sujetos a revisión por parte de las autoridades fiscales por un período de cinco años. La Compañía es responsable contingente por posibles diferencias de impuestos más multas y recargos determinadas por las autoridades por diferir en criterios.

b) De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

18. Compromisos y contingencias (concluye)

Durante el 2021, el Servicio de Administración Tributaria ("SAT") notificó, la resolución producto del ejercicio de sus facultades de comprobación, a una subsidiaria de la Compañía por el ejercicio 2015. Dicha resolución disminuye el saldo a favor de ISR manifestado en la declaración anual de \$138,262 a \$5,108, el SAT determinó que algunas deducciones eran improcedentes. La citada subsidiaria impugnó esta resolución emitida por el SAT soportando jurídicamente la falta de argumentos por parte de la autoridad por lo que este caso está aún pendiente de resolución final.

Con base en la opinión del asesor legal externo de la Compañía y su subsidiaria, la Administración considera que la probabilidad de que se requiera la ejecución de la resolución por parte de la subsidiaria es remota.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

19. Partes relacionadas

a) A continuación, se presenta un análisis de los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020. Todas las compañías son consideradas como asociadas o afiliadas de IDEAL ya que los principales accionistas de la Compañía son directa o indirectamente accionistas de las partes relacionadas.

	2021	2020
Por cobrar:		
Fid 1967 Tramo Carretero Toluca-Atlacomulco ⁽⁶⁾	\$ 140,461	\$ 139,973
Concesionaria Túnel Coatzacoalcos, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	89,424	72,017
FCC Construccion, S.A.	42,520	24,219
Star Médica, S.A. de C.V.	161	161
Claroshop.com, S.A. de C.V.	1,167	655
CRS Morelos, S.A. de C.V.	6,721	3,333
CRS Makobil, S.A. de C.V.	6,198	3,073
Inmuebles General, S.A. de C.V.	3,939	3,104
Otros	935	1,135
Estimación por pérdidas crediticias esperadas	(420)	(420)
	\$ 291,106	\$ 247,250
Documentos por cobrar:		
Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. ⁽²⁾	\$ 49,562	\$ 49,562
Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V. ⁽²⁾	1,619	1,619
Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. ⁽³⁾	90,622	64,851
Neology, S.A. de C.V. ⁽⁵⁾	-	254,322
Controladora de Empresas Prestadoras de Servicios Públicos, S.A. de C.V.	32,264	28,075
Estimación por pérdidas crediticias esperadas ⁽²⁾	(51,181)	(51,181)
	122,885	347,248
Total cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas	\$ 413,992	\$ 594,498
Operadora CICSA, S.A. de C.V. ⁽⁴⁾	14,564	
Documentos por cobrar a largo plazo:		
Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. ⁽³⁾	1,444,627	1,245,791
	\$ 1,433,869	\$ 1,245,791

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

19. Partes relacionadas (continúa)

⁽¹⁾ Concesionaria Túnel Coatzacoalcos, S.A. de C.V.

Durante 2020, la Compañía firmó un contrato para la administración de la operación y mantenimiento del Túnel, así como por la administración de los cruces de este, dicho contrato es renovable de forma anual. Se generaron ingresos por la operación en 2021 y 2020 por un monto de \$27,262 y \$17,957, respectivamente, y por la administración de cruces \$583 y \$523, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tiene una cuenta por cobrar por un monto de \$89,424 y \$72,017, respectivamente.

⁽²⁾ Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tiene un préstamo que asciende a \$49,418, con Hospital Infantil Privado de Acapulco, S.A. de C.V. y \$1,619, con Centro Farmacéutico del Pacífico, S.A. de C.V. e incluyen \$143 y \$5, de intereses, respectivamente. La Compañía ha registrado una estimación para cuentas de cobro dudoso por un monto de \$51,181 en ambos años, equivalente al adeudo total con estas partes relacionadas, en virtud de que el hospital y su subsidiaria han dejado de tener operaciones.

⁽³⁾ Grupo Promotor de Desarrollo e Infraestructura, S.A. de C.V. (Grupo Promotor)

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 Promotora IDEAL posee préstamos a corto plazo con Grupo Promotor (dicho préstamo se ha ido renovando con las mismas condiciones de manera anual) Los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, ascienden a \$387 y \$6,283, respectivamente, los cuales fueron capitalizados. El saldo neto por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascendió a \$65,300 y 64,851 respectivamente.

Promotora IDEAL otorgó préstamos a Grupo Promotor a largo plazo que devengan intereses a una tasa del 12.50% anual con fecha de vencimiento de noviembre 2044, dichos intereses se capitalizan de manera trimestral. Durante 2020, la Compañía otorgó nuevos préstamos por un importe de \$124,317, con las condiciones antes mencionadas.

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el importe de intereses abonado a resultados ascendió a \$171,411 y \$148,965, respectivamente. Durante el ejercicio 2021, y 2020 se capitalizaron intereses por un monto de \$195,167 y \$172,509, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo por cobrar por concepto de préstamos e intereses ascendió a \$ 1,444,627 y \$1,245,791, respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

19. Partes relacionadas (continúa)

⁽⁴⁾ Operadora CICSA, S.A. de C.V.

En noviembre 2020 la Compañía celebró un contrato con Operadora CICSA, S.A. de C.V. para la construcción de la autopista Las Varas. La obra se inició en 2020 y se ha pagado al proveedor por dicha obra \$962,025 , para el 2021 se han pagado \$675,708 .

⁽⁵⁾ Neology, S.A. de C.V.

A 31 de diciembre de 2020 la Compañía tenía préstamos concedidos a Neology a una tasa del TIIE a 13 semanas más 9%, durante el Durante 2020 se dieron nuevos préstamos por \$103,967 con vencimiento a enero 2021, generando intereses en 2021 y 2020 por \$24,901 y \$16,650, respectivamente, dicho préstamo fue liquidado en diciembre 2021.

⁽⁶⁾ Fid 1967 Tramo Carretero Toluca-Atlacomulco

La Compañía tiene firmado tres contratos al 31 de diciembre 2021 y 2020, por prestación de servicios con el Fideicomiso 1967, los cuales consisten en la operación a un costo fijo que se actualiza anualmente por INPC y mantenimiento de los tramos operativos actuales, así como la administración de los cruces de dichos tramos, el importe en resultados por costo de operación, mantenimiento y administración de cruces ascendieron en 2021 y 2020 a \$155,036, \$126,481, \$21,588 y \$127,440, \$39,951, \$10,240, respectivamente. Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la cuenta por cobrar al Fideicomiso 1967, ascendió a \$140,461 y \$139,973, respectivamente.

La compañía firmo contratos por las obras de mantenimiento mayor de la autopista Toluca Atlacomulco, derivado de esto se recibió un anticipo en 2021 y 2020 por \$106,709 y 48,163 respectivamente, así mismo se cobraron servicios por dicha obra por \$155,036 y 39,951 respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

19. Partes relacionadas (continúa)

	2021	2020
Por pagar:		
Operadora CICSA, S.A. de C.V. (CICSA)	\$ 676	\$ 676
Seguros Inbursa, S.A.	1,707	-
Administradora de Personal de Centros Comerciales, S.A. de C.V.	8	1,682
Teléfonos de México, S.A.B. de C.V.	16	-
Neology, S.A. de C.V.	-	-
Logtec, S.A. de C.V.	678	311
Otros	7,018	1,775
	\$ 10,103	\$ 4,444
Anticipos:		
Fid 1967 Tramo Carretero Toluca-Atlacomulco (6)	106,709	48,163
	\$ 116,812	\$ 52,607

b) Se tienen celebrados los siguientes contratos con partes relacionadas:

- Se tienen contratos de ejecución y coordinación de ejecución de obra con CICSA para las carreteras concesionadas y la construcción de la multimodal Cuatro Caminos; las contraprestaciones realizadas se incluyen en el rubro de obras en proceso. CICSA también realiza trabajos de mantenimiento mayor de las carreteras ya terminadas, las cuales se reconocen dentro de los gastos operativos del estado de resultados. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el total de las operaciones celebradas con CICSA asciende a \$2,407,971 y \$1,779,537, respectivamente.
- Administradora y Operadora de Estacionamientos, S.A. de C.V., celebró un contrato de operación con Inmuebles General, S.A. de C.V. por la administración de los estacionamientos de Plaza Carso I y II, el plazo del contrato es de un año y se renueva de forma anual, el monto de la operación pactada es por 6.5% sobre la utilidad de operación. Por dicha operación se obtuvieron ingresos en 2021 y 2020, por \$6,306 y \$9,947, este contrato se concluyó en junio 2021.
- En 2021 Promotora IDEAL llevó a cabo la celebración de un contrato de arrendamiento y mantenimiento de oficinas con Claroshop.com. Al 31 de diciembre de 2020, el total de operaciones con esta compañía en 2021 y 2020 asciende a \$5,758 y \$5,500 respectivamente. Al 31 de diciembre 2021, se tiene una cuenta por cobrar de \$1,167 y \$655 respectivamente.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

19. Partes relacionadas (concluye)

c) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se realizaron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	2021	2020
Ingresos:		
Ingresos por mantenimiento de carreteras	\$ 235,185	\$ 39,951
Ingresos por administración de carreteras	177,059	17,947
Ingresos por arrendamiento	56,486	49,145
Ingresos por administración de estacionamiento	6,305	9,947
Otros servicios	6,211	27,510
Gastos:		
Ejecución y coordinación de obra	\$ 2,407,971	\$ 1,784,639
Pólizas de seguros y fianzas	435,238	376,240
Prestación de servicios profesionales	9,930	43,020
Otros servicios:		
Intereses pagados	\$ 2,615,722	\$ 4,252,767
Intereses cobrados	409,626	1,605,797
Telefonía y comunicaciones	72,073	47,287
Arrendamiento de inmuebles	34,997	38,173
Comisiones pagadas	12,274	124,744
Intermediación bursátil	1,415	3,538

20. Capital contable

Acciones

a) El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020 está integrado por un mínimo fijo de \$8,222,190, (nominal) respectivamente, representado por un total de 2,866,018,730, acciones respectivamente (incluyendo las acciones en recompra de la Compañía para su recolocación en los términos de lo previsto en la Ley del Mercado de Valores), de las cuales corresponden a acciones comunes de la Serie B-1; todas ellas íntegramente suscritas y pagadas. Adicionalmente, de acuerdo con los estatutos de la Compañía, se pueden emitir acciones de la Serie B-2, que corresponden a la porción variable del capital social. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se han puesto en circulación acciones de la Serie B-2.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

20. Capital contable (continúa)

b) El 20 de febrero de 2020 se aprobó en asamblea general de accionistas realizar una reducción de capital social mediante la cancelación de las acciones recompradas al 31 de diciembre de 2019 por 134,134 acciones por un monto de \$384,810.

c) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía contaba con acciones para su recolocación, en los términos de lo previsto en la Ley del Mercado de Valores, 6,971 y 6,596, miles de acciones de la Serie B-1, respectivamente.

d) Los tenedores de acciones de la serie B-1 tienen los siguientes derechos y restricciones:

- i) Previa autorización de la CNBV, la compañía podrá emitir acciones de voto limitado, restringido o sin derecho a voto.
- ii) Todas las transmisiones de acciones se consideran como incondicionales y sin reserva alguna en contra de la Sociedad, por lo que la persona que adquiera una o varias acciones asumirá todos los derechos y obligaciones del anterior tenedor para con la Sociedad.
- iii) Los accionistas tendrán derecho preferente, en proporción al número de sus acciones, para suscribir las que se emitan en caso de aumentos del capital social.
- iv) Mientras la sociedad tenga el carácter de sociedad anónima bursátil, los accionistas tenedores de acciones de la parte variable del capital social de la Sociedad no tendrán el derecho de retiro.
- v) Las personas morales que sean controladas por la Sociedad no podrán adquirir, directa o indirectamente, acciones representativas del capital social de la Sociedad o títulos de crédito que representen dichas acciones. Se exceptúan de la prohibición anterior las adquisiciones que se realicen a través de sociedades de inversión.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

20. Capital contable (continúa)

vi) La adquisición de las acciones emitidas por la Sociedad, o de títulos e instrumentos emitidos con base en dichas acciones, o de derechos sobre dichas acciones solamente podrá hacerse previa autorización del Consejo de Administración en el caso de que el número de acciones, o derechos sobre dichas acciones que se pretenden adquirir, en un acto o sucesión de actos, sin límite de tiempo, por un accionista o un grupo de accionistas vinculados entre sí y que actúen en concertación, signifiquen el 10% (diez por ciento) o más de las acciones emitidas por la sociedad con derecho a voto.

e) Conciliación de las acciones al 31 de diciembre del 2021 y 2020, es como sigue:

Año	Número de acciones en millones Serie B-1
Al 31 de diciembre de 2019	\$ 2,866
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2020	2,859
Recompra de acciones	
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 2,859

Recompra de acciones

f) Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía ha recomprado las acciones que se indican en la tabla siguiente. El costo de las acciones adquiridas, en el importe que exceda a la porción del capital social correspondiente de las acciones compradas, representa un cargo a las utilidades acumuladas.

Año	Número de acciones en millones Serie B-1	Importe en millones de pesos mexicanos Serie B-1
Al 31 de diciembre de 2021		\$ 15
Al 31 de diciembre de 2020	7	\$ 244

En febrero de 2020 el total de las acciones recompradas acumuladas al 31 de diciembre de 2019 se cancelaron contra el capital social.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

20. Capital contable (continúa)

g) Una conciliación de acciones recompradas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se muestra a continuación:

	Serie B-1 (millones de acciones)
Al 31 de diciembre de 2019	134
Cancelación de acciones	(134)
Recompra de acciones	7
Al 31 de diciembre de 2020	7
Recompra de acciones	-
Al 31 de diciembre de 2021	7

Transacción entre accionistas

h) El 7 de diciembre de 2021 se realizó un acuerdo con Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers) y Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) para incrementar su participación accionaria en IDEAL en un 8.4% y 1.1% respectivamente, a un precio de \$45.0 pesos por acción. Ambas entidades tendrán una participación del 24.8% cada una. Lo anterior a efecto de que se cumplan ciertas condiciones y la obtención de las autorizaciones corporativas y gubernamentales necesarias, las cuales a la fecha de emisión de estos estados financieros no se han materializado.

i) Durante el mes de abril de 2020, IDEAL a través de su subsidiaria Promotora Punta Cometa, realizó la venta de un 19.76% de su tenencia accionaria de Arco Norte a Fibra E por una contraprestación de \$8,466,975, Esta transacción no resultó en una pérdida de control para IDEAL, por lo que esta venta se consideró como una transacción entre accionistas. La diferencia entre la participación no controladora ajustada y el valor razonable de la contraprestación recibida generó un efecto favorable por un importe de \$2,350,645 que se reconoció directamente en el capital contable en el rubro de Otras cuentas de capital, y es atribuido a los propietarios de la controladora.

Así mismo, el importe en libros de la participación controladora y de la no controladora se ajustó, para reflejar los cambios en sus participaciones relativas en la subsidiaria Arco Norte. Lo anterior, generó un incremento en la parte no controladora en el capital contable por un importe de \$2,301,334, a la fecha de la venta en el mes de abril de 2020.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

20. Capital contable (concluye)

j) El 20 de abril de 2020 se llevó a cabo la creación de la Fibra E con la cesión de los activos calificables en los que la Fibra E tiene participación los cuales están integrados por Concesionarias de Vías Troncales, S.A. de C.V. (56.54%), Autopista Tijuana Mexicali, S.A. de C.V. (9.33%), CFC Concesiones, S.A. de C.V. (44.06%), Autopista Arco Norte, S.A. de C.V. (20.16%). La diferencia entre la participación no controladora ajustada y el valor razonable de la contraprestación recibida generó un efecto favorable por un importe de \$6,179,231 que se reconoció directamente en el capital contable en el rubro de Otras cuentas de capital, y es atribuido a los propietarios de la controladora. Lo cual generó un incremento en la parte no controladora en el capital contable por \$12,005,703.

k) En el mes de julio 2020 de acuerdo con los términos contractuales y el cumplimiento de las condiciones pactadas se recibió el pago contingente mediante aportación de capital en la Concesionaria Autopista Guadalajara - Tepic, S.A. de C.V. ("CAGT") por un monto de \$3,141,000 dicha aportación de capital la realizaron Canada Pension Plan Investment Board (CPPIB) y Ontario Teachers' Pension Plan (Ontario Teachers). A la participación no controladora le correspondió un importe de \$1,791,736.

Reserva legal

l) De acuerdo con el artículo 20 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las utilidades netas de la Compañía se deberá separar anualmente el 5%, como mínimo, para incrementar la reserva legal hasta que ésta alcance la quinta parte del capital social. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la reserva legal asciende a \$1,434,958, respectivamente, dicho monto se encuentra incluido en los resultados acumulados.

En el mes de mayo de 2021 y 2020 se pagaron dividendos a los accionistas de IDEAL por un monto de \$3,573,810 y 4,556,850.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad

a) El 30 de octubre de 2020 el Congreso de la Unión, aprobó la Reforma Fiscal 2021 aplicable en todo el país, la cual entró en vigor el 1 de enero de 2021. Entre otros aspectos, ésta reforma establece para efectos del Impuesto Sobre la Renta, una limitación en la deducción de los intereses netos del ejercicio, equivalente al monto que resulte de multiplicar la utilidad fiscal ajustada del contribuyente por el 30%. Existe una excepción con un límite de 20 millones de pesos para intereses deducibles a nivel de Grupo en México. El efecto consolidado de esta reforma en el ejercicio 2021 se tuvo en cuatro sociedades las cuales generaron un importe de intereses no deducibles en el ejercicio por la cantidad de \$731,037, estos importes podrán ser deducibles en los siguientes nueve ejercicios. La Administración evaluará posteriormente los hechos y circunstancias que pudieran cambiar en el futuro, especialmente por las reglas particulares que pudieran emitir las autoridades fiscales o la interpretación de éstas últimas sobre la aplicación de la Reforma Fiscal 2020 en los ejercicios siguientes.

b) Para el ejercicio fiscal 2021 y 2020, conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) la tasa corporativa del ISR es del 30%.

La LISR, establece criterios y límites para la aplicación de algunas deducciones, como son: la deducción de pagos que a su vez sean ingresos exentos para los trabajadores, las aportaciones para la creación o incrementos de reservas a fondos de pensiones, las aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social a cargo del trabajador que sean pagadas por el patrón; así como la posible no deducibilidad de pagos efectuados a partes relacionadas en caso de no cumplirse con ciertos requisitos.

Consolidación fiscal

Vigente al 31 de diciembre de 2013

c) En 2010 el régimen de consolidación fiscal fue reformado sustancialmente para establecer como periodo máximo de diferimiento del pago del ISR causado cinco ejercicios, debiéndose enterar el impuesto diferido correspondiente en cinco pagos anuales una vez concluido el periodo mencionado de cinco años (es decir, durante los años sexto al décimo posteriores a aquel en que se aprovecharon los beneficios).

Es así como, en el ejercicio del 2010, se calculó el ISR diferido hasta el ejercicio 2004, mientras que, en los ejercicios de 2011, 2012 y 2013, se determinó el ISR diferido correlativo a los ejercicios fiscales de 2005, 2006 y 2007, respectivamente, y de igual forma, dichos impuestos deben enterarse mediante cinco pagos anuales.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

Los beneficios de la consolidación fiscal pueden derivarse de:

- i. Pérdidas fiscales; utilizadas en la consolidación fiscal y que no hubieran sido amortizadas en lo individual por la entidad que las generó; y
- ii. Otras partidas; se refiere a partidas distintas de las pérdidas fiscales que provocaron beneficios en la consolidación fiscal, tales como pérdidas por enajenación de acciones pendientes de deducir en lo individual por la entidad que las generó, conceptos especiales de consolidación derivados de las operaciones celebradas entre las sociedades que consolidan y dividendos distribuidos por las subsidiarias que consolidan que no provinieron del saldo de la CUFIN o CUFINRE, distribuidos a partir de 1999.

En adición a lo anterior, la diferencia calculada en los términos de la LISR, entre los saldos de las CUFIN y CUFINRE consolidadas y los saldos de las CUFIN y CUFINRE individuales de las entidades del grupo puede originar de acuerdo con la LISR utilidades fiscales que causan ISR. A estos importes se les denomina "Diferencias de CUFIN".

d) Lo anterior implicó que el ISR diferido proveniente de las Diferencias de CUFIN acumuladas hasta el 31 de diciembre del 2004, se paguen a partir del año 2010 y hasta el 2015; el ISR del año 2005, y de los años siguientes, se paguen durante los años sexto al décimo posteriores al año al que le es relativo.

De acuerdo con las disposiciones de la LISR los grupos que consolidaron fiscalmente al 31 de diciembre de 2013, deberán desconsolidarse y enterar el ISR correspondiente a los ejercicios fiscales de 2009 a 2013, o el Impuesto al Activo que en su caso hubieran diferido y que este pendiente de pago. Por lo tanto, la empresa controladora deberá proceder en cada ejercicio a enterar el ISR que con motivo de la consolidación fiscal se haya diferido (incluye los beneficios de la consolidación y las Diferencias de CUFIN), de tal forma que el 25% se debió enterar a más tardar el 31 de mayo de 2015, mientras que el restante 75% se divide en cuatro partes (25%, 20%, 15% y 15%), para cubrirse, previa actualización en los cuatro ejercicios siguientes. Respecto del Impuesto al Activo este deberá enterarse en el mes siguiente a aquel en que se lleve a cabo la desconsolidación.

Con motivo de la desconsolidación fiscal, la Compañía determinó al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un ISR a pagar de \$183,303 y \$316,277, respectivamente, los cuales se encuentran registrados a largo plazo. El monto del ISR diferido que la Compañía enteró a más tardar el 30 de abril de 2021 y 2020, ascendió a \$156,217 y \$252,488, respectivamente que se encuentra dentro del rubro de impuestos por pagar.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

A partir del ejercicio 2014, la Compañía aplica el régimen opcional para Grupos de sociedades.

Régimen de integración fiscal

La LISR establece un régimen opcional para empresas de grupo denominado: Del Régimen Opcional para Grupos de Sociedades (en adelante Régimen de Integración). Para estos efectos, la empresa integradora, deberá ser propietaria de más del 80% de las acciones con derecho a voto de las sociedades integradas.

En términos generales el régimen de Integración permite diferir, por cada una de las empresas que conforman el grupo, y hasta por tres años, o antes si se dan determinados supuestos, el entero del ISR que resulta de considerar en la determinación del ISR individual a su cargo el efecto que se deriva de reconocer, indirectamente, las pérdidas fiscales en que incurren por el año de que se trate las empresas integrantes del grupo.

De acuerdo con las disposiciones de la LISR los grupos que consolidaron fiscalmente al 31 de diciembre de 2013, podrían optar por aplicar este régimen a partir de 2014, mediante la presentación de un aviso ante las autoridades fiscales.

d) Reforma de subcontratación laboral (“outsourcing”)

En abril 2021, se modificó la Ley Federal de Trabajo, el Código Fiscal de la Federación y otras leyes que regulan los beneficios laborales para, entre otras cosas, prohibir la subcontratación de personal, excepto en determinadas circunstancias. Como consecuencia de esta reforma tributaria, se prohíbe la deducción de gastos relacionados con la tercerización así como la posibilidad de acreditar el impuesto al valor agregado generado por los gastos relacionados con la tercerización y en casos extremos, la subcontratación de personal puede calificar como fraude fiscal. Esta reforma entró en vigencia el 1 de septiembre de 2021.

Con motivo de la reforma de subcontratación laboral, la Compañía realizó transferencias de empleados entre compañías del grupo, junto con todas las obligaciones relacionadas con los servicios prestados en el pasado. Lo anterior no tuvo efectos en los estados financieros consolidados.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

Derivado de la reforma de subcontratación laboral, durante 2021 se modificó la forma de calcular el pago de la participación de los trabajadores en la utilidad (PTU). Se establecieron limitantes, las cuales establecen que el monto asignado de PTU a cada empleado no podrá superar el equivalente a tres meses de su salario actual, o el promedio de PTU recibida por el empleado en los tres años anteriores (PTU asignada), el que sea mayor.

Si la PTU causada que se determinó aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta mayor a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, esta última debe ser considerada la PTU causada del periodo, y con base en la Ley Federal del Trabajo (LFT) se considera que la diferencia entre ambos importes no genera obligaciones del pago actual ni en los futuros.

Si la PTU determinada aplicando la tasa del 10% sobre la utilidad fiscal base resulta menor o igual a la suma de la PTU asignada a todos y cada uno de los empleados, la PTU causada será la que se determine aplicando el 10% a la utilidad fiscal base.

e) Con fecha 17 de febrero de 2020 la empresa Promotora del Desarrollo de América Latina SA de CV, subsidiaria de IDEAL vendió el total de sus acciones de la empresa IDEAL Panamá residente en Panamá a CARSO Energy Corp. Dicha operación resultó con una pérdida fiscal por venta de acciones de \$4,609,616, dicha pérdida cuenta con un plazo de 10 años para poder amortizarla en futuras operaciones.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

f) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el ISR (cargado) acreditado a resultados se integra como sigue:

	2021	2020
En México:		
ISR corriente	\$ (2,326,896)	\$ (1,225,620)
ISR diferido	(212,794)	2,324,008
	\$ (2,539,690)	\$ 1,098,388

g) El ISR corriente de la Compañía incluye la actualización de impuestos anual por el régimen de desconsolidación de ejercicio anteriores, así como la actualización del nuevo régimen de integración del cual la Compañía es contribuyente.

h) La Compañía diferirá el pago del impuesto generado por enajenación de acciones en un plazo de 20 años de acuerdo con la Resolución Miscelánea, publicada el 1 de abril de 2017. El sexto pago por \$132,625, que se presenta dentro de los impuestos por pagar a corto plazo se realizará el 31 de marzo de 2021 y el importe restante por \$1,856,747, presentado en el pasivo no corriente se realizará en 14 anualidades.

i) Un análisis del impuesto a las utilidades cargado a capital dentro de la porción controladora en el rubro de efecto de instrumentos financieros derivados de cobertura por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	2021	2020
Impuesto diferido a la Valuación de instrumentos financieros al porcentaje de participación	\$ (779,686)	\$ 271,063

El impuesto diferido a la valuación de instrumentos financieros que corresponde a la porción no controladora asciende al 31 de diciembre de 2021 y 2020 en un importe de \$ (349,786) y \$256,690 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los activos y pasivos por impuestos diferidos fueron analizados por la Compañía para dar efecto a las disposiciones de la LISR.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

j) Los efectos de las diferencias temporales que integran el activo (pasivo) de impuestos diferidos, se listan a continuación:

Concepto:	2021	2020
Pérdidas fiscales	\$ 3,014,764	\$ 3,311,313
Concesiones y otros activos	685,240	383,993
Instrumentos financieros derivados	355,048	1,988,065
Cobros anticipados y otros	(283,783)	(209,186)
Provisiones de pasivo y estimaciones	262,142	125,568
Beneficios a empleados	35,775	30,228
Inmuebles, mobiliario y equipo	77,532	(54,313)
Pagos anticipados	32,013	14,449
Pérdidas fiscales por venta de acciones	1,382,885	1,382,885
Intereses diferidos	307,608	255,890
Total de impuestos diferidos, neto	<u>\$ 5,869,224</u>	<u>\$ 7,228,892</u>
Activos por impuestos diferidos	\$ 6,039,700	\$ 7,336,595
Pasivos por impuestos diferidos	(170,475)	(107,703)
	<u>\$ 5,869,224</u>	<u>\$ 7,228,892</u>

k) Un análisis de los efectos por diferencias temporales dentro del impuesto diferido acreditado (cargado) a resultados es como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Pérdidas fiscales	\$ (291,924)	\$ 1,258,625
Concesiones y otros activos	440,843	(1,186,262)
Instrumentos financieros derivados	(468,434)	943,343
Cobros anticipados y otros	(37,483)	(58,921)
Provisiones de pasivo	67,831	160,333
Beneficios a empleados	3,960	3,263
Inmuebles, mobiliario y equipo	8,573	34,086
Pagos anticipados	18,056	8,000
Pérdidas Fiscales por venta de Acciones	-	1,382,885
Intereses Diferidos	45,786	41,585
Reciclaje de Impuesto Diferido de las Sociedades Elegibles		(262,929)
Total impuestos diferidos	<u>\$ (212,794)</u>	<u>\$ 2,324,008</u>

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

l) A continuación se presenta una conciliación de los activos por impuestos diferidos:

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Al 1 de enero	\$ 7,228,892	\$ 4,409,623
ISR diferido en el resultado del ejercicio	(212,794)	2,324,008
ISR diferido en otras partidas de pérdida integral	(779,686)	271,063
Reclasificación de saldo inicial de activos por operación discontinua de 2020	(367,188)	224,198
Al 31 de diciembre	\$ 5,869,224	\$ 7,228,892
Activos por impuestos diferidos	\$ 6,039,700	\$ 7,336,595
Pasivos por impuestos diferidos	(170,475)	(107,703)
	\$ 5,869,224	\$ 7,228,892

Los activos y pasivos por impuestos diferidos que fueron reclasificados a los activos por la operación discontinua por los sectores de readaptación social y energía hidroeléctrica al 31 de diciembre de 2020 se cancelaron por un importe de \$224,198, producto de la venta de los sectores antes mencionados.

m) A continuación se presenta una conciliación entre la tasa del impuesto establecida por la ley y la tasa efectiva del ISR reconocida contablemente por la Compañía:

	2021	2020
Tasa legal de ISR	30%	30%
Impacto de partidas no deducibles, no acumulables:		
Efectos inflacionarios fiscales	4	(2)
Depreciaciones y activos en concesión	(3)	(14)
Otros y no deducibles	(12)	6
Tasa efectiva	19%	20%

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (continúa)

n) Pérdidas fiscales

Las pérdidas fiscales podrán amortizarse con las utilidades futuras, en un plazo de diez años. Para estos efectos se actualizan de acuerdo con lo establecido por la Ley del ISR. Al 31 de diciembre de 2021, las pérdidas fiscales de IDEAL y subsidiarias se integran como sigue:

Año de la pérdida	Monto de las pérdidas actualizadas	Fecha de expiración
2012	\$ 396,603	2021
2013	564,087	2022
2014	854,173	2023
2015	1,329,040	2024
2016	655,319	2025
2017	484,109	2026
2018	1,200,181	2027
2019	1,200,426	2028
2020	2,077,564	2029
2021	656,077	2030
Total México	<u>\$ 9,417,579</u>	

Las pérdidas fiscales mostradas provienen de la operación de la construcción de los diferentes activos (concesiones, activos intangibles) por aquellas subsidiarias que tienen una concesión o un contrato con el gobierno y por lo cual podrán aprovechar estas pérdidas fiscales conforme a la siguiente regla de resolución miscelánea.

De conformidad con la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 y sus anexos 1 y 1-A y con lo dispuesto en la regla 3.3.2.4 Deducción de inversiones en obras públicas efectuadas con recursos propios, los contribuyentes que obtengan concesiones, autorizaciones o permisos para la construcción, operación y mantenimiento de las obras públicas que se señalan en el Anexo 2, en las que las construcciones o instalaciones realizadas con fondos del titular de la concesión, autorización o permiso, podrán disminuir la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio derivada de la explotación de la concesión, autorización o permiso, de la utilidad fiscal que se obtenga en los ejercicios siguientes hasta que se agote dicha pérdida, se termine la concesión, autorización o permiso o se liquide la empresa concesionaria, lo que ocurra primero.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

21. Impuestos a la utilidad (concluye)

Cuando dicha pérdida fiscal no se hubiere agotado en los diez ejercicios siguientes a aquél en que ocurrió, el remanente de la pérdida que se podrá disminuir con posterioridad se determinará conforme a lo dispuesto en los artículos 57 y 109 de la Ley del ISR, según corresponda.

o) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la compañía tiene impuestos por pagar que incluye IVA e ISR por un monto de \$440,352 y \$3,071,133 respectivamente, los cuales son pagaderos a menos de un año.

p) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se tienen los siguientes saldos fiscales:

	2021	2020
Cuenta de Capital de Aportaciones Actualizada	\$ 7,618,856	\$ 7,100,671
CUFIN	3,926,668	3,595,611

22. Segmentos

IDEAL opera principalmente en México. En la Nota 1 se incluye información adicional sobre la operación de la Compañía.

A la fecha de los estados financieros consolidados, los principales segmentos de negocio de la Compañía corresponden a las actividades de (i) inversión en instrumentos financieros, (ii) construcción, operación y mantenimiento de concesiones carreteras, (iii) telepeaje electrónico, (iv) arrendamiento de equipo, (v) plantas de tratamiento de agua, (vi) planta hidroeléctrica de Panamá, (vii) paraderos de terminales multimodales, (viii) centros de readaptación social y (ix) otros segmentos.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

22. Segmentos (continúa)

	2021								Total consolidado
	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Telepeaje electrónico	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Terminales multimodales	Otros segmentos	Ajustes	
Ingresos externos	\$ 386,624	\$ 14,074,303	\$ 666,680	\$ -	\$ 573,247	\$ 244,584	\$ 54,107	\$ -	\$ 15,999,545
Ingresos por construcción	-	4,970,168	-	-	-	-	-	-	4,970,168
Ingresos intersegmentos	1,619,731	-	89,589	-	-	-	1,096,580	(2,805,900)	-
Depreciación y amortización	39,488	1,307,066	20,473	-	6,072	128,002	23,798	(12,955)	1,511,944
Ingresos por intereses	2,398,793	2,897,685	119,338	31,983	1,037,687	6,451,	17,920	(1,519,154)	4,990,703
Gastos por intereses	(1,815,407)	(3,446,846)	-	(2,473)	(375,744)	(507,994)	(37,259)	1,511,742	(4,673,981)
Otros gastos de financiamiento	3,145,695	(61,112)	(107,004)	(222)	63,673	(230)	(31)	66,904	3,107,672
Gastos capitalizados	-	352,170	-	-	-	-	-	-	352,270
Utilidad neta de operación de operaciones continuas	285,993	9,400,189	485,451	700	(18,455)	(48,555)	61,876	(148,376)	10,018,822
Inmuebles, mobiliario y equipo	97,322	2,220	16,846	3	33,149	584,339	244,463	(67,870)	910,472
Carreteras y otros activos en concesión	-	63,479,452	-	-	6,791,898	2,442,500	-	(378,282)	72,335,568
Activos totales	55,107,876	83,941,513	4,523,330	152,051	7,969,122	4,142,609	1,248,620	(46,622,551)	110,462,570

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

22. Segmentos (concluye)

	2020								
	Inversión en instrumentos financieros	Carreteras	Telepeaje electrónico	Arrendamiento	Plantas de tratamiento de agua	Terminales multimodales	Otros segmentos	Ajustes	Total consolidado
Ingresos externos	\$ 419,183	\$ 9,110,831	\$ 977,661	\$ -	\$ 546,971	\$ 228,181	\$ 24,043	\$ -	\$ 11,306,870
Ingresos por construcción	-	2,349,735	-	-	-	-	-	-	2,349,735
Ingresos intersegmentos	1,226,415	-	68,813	-	-	-	1,107,498	(2,402,726)	-
Depreciación y amortización	48,048	1,560,351	17,811	-	4,965	127,942	15,557	(11,133)	1,763,541
Ingresos por intereses	3,084,552	2,802,034	122,895	77,138	1,083,218	7,344	19,355	(2,674,571)	4,521,965
Gastos por intereses	(854,155)	(13,474,864)	-	(27,542)	(424,819)	(563,033)	(33,544)	2,667,274	(12,710,682)
Otros gastos de financiamiento	(3,316,323)	(37,953)	(62,436)	6	24,276	(1,083)	(1,177)	(37,744)	(3,432,434)
Gastos capitalizados	-	69,126	-	-	-	-	-	-	69,126
Utilidad neta de operación de operaciones continuas	159,203	5,469,779	710,635	(214)	(30,668)	(45,721)	73,018	(44,123)	6,291,909
Inmuebles, mobiliario y equipo	141,120	1,752	19,123	3	8,952	584,711	198,268	(24,948)	928,981
Carreteras y otros activos en concesión	-	59,107,679	-	-	7,053,257	2,548,775	-	(326,749)	68,382,962
Activos totales	61,574,835	79,613,440	4,947,727	599,629	8,170,392	1,934,605	1,083,574	(47,363,392)	\$ 110,560,810

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

23. Eventos subsecuentes

I. Contingencia sanitaria derivada del Coronavirus (COVID 19)

El brote mundial de COVID-19 o SARS-CoV-2 (más comúnmente conocido como el coronavirus), que comenzó en 2020 continúa teniendo un efecto en el negocio y los ingresos de la Compañía durante 2022 aunque de manera limitada.

La Administración de la Compañía ha considerado las implicaciones en la valoración de los activos y pasivos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, concluyendo que éstas no tienen un efecto en los montos reconocidos a esa fecha y sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha en los siguientes 12 meses. Vemos con optimismo un incremento en la movilidad de las personas que estimamos tengan un efecto positivo en los diferentes segmentos de negocio de la Compañía. A continuación, se analizan las principales consecuencias por sector de negocios:

Concesiones carreteras

El desempeño financiero de las autopistas del portafolio durante 2021 mejoró significativamente respecto a los resultados de 2020, y en algunas autopistas incluso los ingresos y aforos incrementaron por encima de los niveles de 2019. En los primeros dos meses de 2022, hubo una limitada afectación por la cuarta ola de contagios, sin embargo, a la fecha la mayoría de los estados han suspendido o relajado las restricciones de movilidad derivado del cambio del semáforo epidemiológico a verde, así como el avance en la vacunación de terceras dosis.

Seguimos con la estricta implementación de las medidas sanitarias y de distanciamiento social con el fin de cuidar el bienestar y la salud de los usuarios de las vías, los colaboradores, y prestadores de servicios.

Arrendamiento

Durante 2021 hubo una mejoría en la movilidad de las personas aumentando el flujo de pasajeros y clientes de las terminales multimodales, lo que ha permitido la gradual reducción de descuentos a los arrendadores de locales comerciales. Para 2022, la Administración seguirá evaluando de manera mensual las condiciones y determinar cualquier cambio, sin embargo, se espera que la recuperación continúe derivado del reciente cambio del semáforo epidemiológico a verde, así como el avance en la vacunación de terceras dosis.

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

Notas de los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

23. Eventos subsecuentes (concluye)

Tratamiento de agua

Este segmento de negocio no se vio afectado financieramente durante la pandemia, derivado de la contraprestación contractual con el Gobierno, y que esta actividad está catalogada como uno de los sectores esenciales por el Gobierno Federal con la finalidad de continuar con el abastecimiento adecuado para la distribución de agua.

La Administración de la Compañía no prevé impactos significativos durante 2022 por efecto del Covid-19 y solo nota una probable disminución en el caudal derivado de la sequías actuales y esperadas.

II. Eventos geopolíticos

Ante los últimos acontecimientos derivados del conflicto entre Rusia y Ucrania que se estima pudieran tener un impacto global en incremento de precios o escasez en ciertos productos, la Administración por el momento no ve un impacto significativo y estará monitoreando las condiciones continuamente.