

*Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México,  
S. A. de C. V.*

(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México,  
S. A. de C. V.)

Estados Financieros Dictaminados  
31 de diciembre de 2019 y 2018

*Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México,  
S. A. de C. V.*

(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)

Índice

31 de diciembre de 2019 y 2018

---

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes.....	1 a 3
Estados financieros:	
Estados de situación financiera.....	4
Estado analítico del activo.....	5
Estado analítico de la deuda y otros pasivos.....	6
Estados de actividades.....	7
Estado de variaciones en la Hacienda Pública.....	8
Estados de flujos de efectivo.....	9
Estado de cambios en la situación financiera.....	10
Patrimonio del ente público del sector paraestatal.....	11
Informe sobre pasivos contingentes.....	12
Notas sobre los estados financieros e información presupuestaria.....	13 a 34

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Función Pública,  
Al Consejo de Administración de  
Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.:  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S.A. de C.V.)

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros contables de Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (Entidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019 y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2019 y su desempeño financiero, las variaciones en la hacienda pública, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables en México (CONAC) y conforme a lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

### *Fundamento de la Opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

### Párrafos de énfasis

#### *a) Base de preparación contable y utilización de este informe*

Llamamos la atención sobre la Nota 22 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que a la fecha están vigentes para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

*b) Concentración de negocio*

Como se observa en la Nota 21, inciso e. a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Entidad obtiene el 100% de sus ingresos de su parte relacionada Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S.A. de C.V. (AICM), como consecuencia de lo anterior, la Entidad tiene dependencia económica de AICM.

La operación de la Entidad ha estado íntimamente ligada a la de su compañía relacionada AICM. Como parte de esta relación, la Entidad utiliza activos fijos y otros elementos de la infraestructura de AICM para realizar sus actividades y las decisiones corporativas de AICM inciden de manera muy importante en dichas actividades.

**Párrafos de otras cuestiones**

- a) Los estados financieros de Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S.A. de C.V. correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión no modificada sobre dichos estados financieros el 16 de marzo de 2019.
- b) Para dar cumplimiento con la integración de la Cuenta Pública 2019 se incluye cierta información que no fue auditada y sobre la cual no expresamos opinión alguna que proporcione un grado de certidumbre sobre esta. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

***Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros Contables***

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros contables, de conformidad con lo dispuesto por el MCGSPF, emitido por la UCG de la SHCP y, del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros contables, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha; revelando, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Entidad.

***Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de qué los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.

  
C.P.C. Martín Pérez García  
Socio de Auditoría

Ciudad de México,  
6 de marzo de 2020.

**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Estado de Situación Financiera  
31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en pesos mexicanos

	31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>Activo</b>		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Notas 1 y 15)	\$122,484,824	\$ 64,887,495
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2.1)	159,506	1,500,996
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-
Otros activos circulantes	-	-
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>122,644,330</b>	<b>66,388,491</b>
ACTIVO NO CIRCULANTE:		
Inversiones financieras a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Nota 2.2)	75,440	75,440
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles (Nota 3)	8,921,428	9,372,073
Activos intangibles	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes muebles (Nota 3 y 4)	(8,919,407)	(9,353,166)
Activos diferidos (Nota 5)	2,965,490	5,456,110
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-
Otros activos no circulantes (Nota 2.2)	-	-
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b>3,042,951</b>	<b>5,550,457</b>
<b>Total de activos</b>	<b>\$125,687,281</b>	<b>\$ 71,938,948</b>
<b>Pasivo</b>		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 6)	\$ 27,717,574	\$ 11,203,988
Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Títulos y valores a corto plazo	-	-
Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Administración a corto plazo	-	-
Provisiones a corto plazo	-	-
Otros pasivos a corto plazo	-	-
<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b>27,717,574</b>	<b>11,203,988</b>
PASIVO NO CIRCULANTE:		
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Deuda pública a largo plazo	-	-
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en Administración a largo plazo (Nota 7)	-	-
Provisiones a largo plazo (Nota 7)	13,176,136	13,007,135
<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>13,176,136</b>	<b>13,007,135</b>
<b>Total de pasivos</b>	<b>40,893,710</b>	<b>24,211,123</b>
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 14):		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	429,058	429,058
Aportaciones	50,000	50,000
Donaciones de capital	379,058	379,058
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	84,364,513	47,298,767
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	37,065,746	8,477,250
Resultados de ejercicios anteriores	47,288,767	38,811,517
Revalúos	-	-
Reservas	10,000	10,000
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por posición monetaria	-	-
Resultado por tenencia de activos monetarios	-	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>84,793,571</b>	<b>47,177,825</b>
<b>Total pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$125,687,281</b>	<b>\$ 71,938,948</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración

UEGAS

Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros

**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
 (Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)

Estado Analítico del Activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>Activo</b>	\$ 71,938,948	\$ 954,186,873	\$ 900,438,540	\$ 125,687,281	\$ 53,748,333
<b>Activo circulante</b>	66,388,491	956,226,848	899,971,009	122,644,330	56,255,839
Efectivo y equivalentes	64,887,495	839,680,064	782,082,735	122,484,824	57,597,329
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,500,996	115,574,340	116,915,830	159,506	(1,341,490)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	579,672	579,672	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	392,772	392,772	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo no circulante</b>	5,550,457	(2,039,975)	467,531	3,042,951	(2,507,506)
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	75,440	-	-	75,440	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	-	-
Bienes muebles	9,372,073	-	450,645	8,921,428	(450,645)
Activos intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes muebles	(9,353,166)	450,645	16,886	(8,919,407)	433,759
Activos Diferidos	5,456,110	(2,490,620)	-	2,965,490	(2,490,620)
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

Ing. Jordy Messeguer Gally  
 Encargado de la Dirección de Administración

  
 Lic. David Vanegas Cruz  
 Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros


**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
 (Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

<u>Concepto</u>	<u>Moneda de contratación</u>	<u>Institución o país acreedor</u>	<u>Saldo inicial del periodo</u>	<u>Saldo final del periodo</u>
DEUDA PÚBLICA			\$ -	\$ -
CORTO PLAZO				
<b>Deuda interna</b>				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Subtotal corto plazo</b>			-	-
LARGO PLAZO				
<b>Deuda interna</b>				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Subtotal largo plazo</b>			-	-
Otros pasivos			<u>24,211,123</u>	<u>40,893,710</u>
<b>Total deuda y otros pasivos</b>	<b>Pesos</b>	<b>México\$</b>	<u>24,211,123</u>	<u>40,893,710</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

  
 Ing. Jordi Messeguer Gally  
 Encargado de la Dirección de Administración

  
 Lic. David Vanegas Cruz  
 Encargado de la Subdirección de  
 Recursos Financieros



**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Estado de Actividades  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

	31 de diciembre de	31 de diciembre de
	2019	2018
Ingresos y otros beneficios:		
Ingresos de la gestión (Nota 8)	\$ 135,000,000	\$ 116,000,000
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios (Nota 8)	135,000,000	116,000,000
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Otros ingresos y beneficios	8,558,875	4,129,182
Ingresos financieros (Nota 9)	6,482,935	3,715,170
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	2,075,940	414,012
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>\$ 143,558,875</b>	<b>\$ 120,129,182</b>
Gastos y otras pérdidas:		
Gastos de funcionamiento	\$ 104,458,553	\$ 111,308,402
Servicios personales (Nota 10)	72,974,376	99,283,959
Materiales y suministros (Nota 10)	200,371	286,628
Servicios generales (Nota 10)	31,283,806	11,737,615
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
Intereses de la deuda pública	-	-
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	-	-
Costo por coberturas	-	-
Apoyos financieros	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	2,034,576	343,530
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y Amortizaciones (Nota 11)	16,887	138,357
Provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Otros gastos (Nota 11)	2,017,689	205,173
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	-	-
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>\$ 106,493,129</b>	<b>\$ 111,651,932</b>
<b>Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 37,065,746</b>	<b>\$ 8,477,250</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

Ing. Jordi Mésseguer Gally  
Encargado de la dirección de Administración



Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros

**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Estados de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio contribuido neto de 2018	\$ 429,058	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429,058
Aportaciones	50,000	-	-	-	50,000
Donaciones de capital	-	-	-	-	-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	379,058	-	-	-	379,058
Hacienda pública/patrimonio generado neto de 2018	-	38,821,517	8,477,250	-	47,298,767
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	8,477,250	-	8,477,250
Resultados de ejercicios anteriores	-	38,811,517	-	-	38,811,517
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	10,000	-	-	10,000
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
<b>Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio Neto de 2018</b>	<b>429,058</b>	<b>38,821,517</b>	<b>8,477,250</b>	<b>-</b>	<b>47,727,825</b>
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2018	-	-	-	-	-
Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto de 2019	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-	-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto de 2019	-	8,477,250	28,588,496	-	37,065,746
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	37,065,746	-	37,065,746
Resultados de ejercicios anteriores	-	8,477,250	(8,477,250)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda Pública / patrimonio neto de 2019	-	-	-	-	-
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>\$ 429,058</b>	<b>\$ 47,298,767</b>	<b>\$ 37,065,746</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 84,793,571</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración

Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros

**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Estado de Flujos de Efectivo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

	31 de diciembre de 2019	2018	31 de diciembre de 2019	2018
Flujos de efectivo de las actividades de operación:				
Origen	\$ 143,558,875	\$ 120,125,182	\$ 2,507,506	\$ 138,358
Impuestos	-	-	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	16,886	138,358
Contribuciones de mejoras	-	-	2,490,620	-
Derechos	-	-	-	460,642
Productos de tipo corriente	-	-	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	135,000,000	116,000,000	-	-
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	-	460,642
Participaciones y aportaciones	-	-	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,558,875	4,129,182	2,507,506	(322,284)
Otros orígenes de operación	-	-	-	-
Aplicación	106,493,129	111,651,932	-	-
Servicios personales	72,974,376	99,283,959	18,188,811	17,558,349
Materiales y suministros	200,371	286,828	-	-
Servicios generales	31,283,806	11,737,615	-	-
Transferencias internas y asignaciones al Sector Público	-	-	18,188,811	17,558,349
Transferencias al resto del Sector Público	-	-	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-	-	-
Ayudas sociales	-	-	164,734	9,437,372
Pensiones y jubilaciones	-	-	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-	-	-
Donativos	-	-	-	-
Transferencia al exterior	-	-	-	-
Participaciones	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-
Convenios	-	-	-	-
Otras aplicaciones de operación	2,034,576	343,530	18,024,077	8,120,977
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	\$ 37,065,746	\$ 8,477,250	57,597,329	16,275,943
Incremento / Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-	64,887,495	48,611,552
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	-	-	\$ 122,484,874	\$ 64,887,495
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	-	-	-	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsablemente de la Entidad.

  
Ing. Jordi Valseguer Gallo  
Encargado de la Dirección de Administración



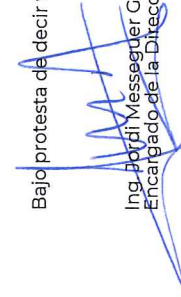
Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros

**Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.**  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
31 de diciembre de 2019

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

Activo	Origen	Aplicación	Pasivo	Origen	Aplicación
	\$ 4,282,755	\$ 58,031,088		\$ 16,682,587	\$ -
<b>Activo circulante</b>	1,341,490	57,597,329	<b>Pasivo circulante</b>	16,513,586	-
Efectivo y equivalentes	-	57,597,329	Cuentas por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,341,490	-	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	16,513,586	-
Inventarios	-	-	Titulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Administración a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
<b>Activo no circulante</b>	2,941,265	433,759	Otros pasivos a corto plazo	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	<b>Pasivo no circulante</b>	169,001	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes muebles	450,645	-	Deuda pública a largo plazo	-	-
Activos intangibles	-	-	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	433,759	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en Administración a largo plazo	-	-
Activos diferidos	2,490,620	-	Provisiones a largo plazo	169,001	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	37,065,746	-
Otros activos no circulantes	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-
			Aportaciones	-	-
			Donaciones de capital	-	-
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	37,065,746	-
			Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	28,588,496	-
			Resultados de ejercicios anteriores	8,477,250	-
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			<b>Resultado por posición monetaria</b>	-	-
			<b>Resultado por tenencia de activos monetarios</b>	\$ -	\$ -

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

  
Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración



Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos Financieros

***Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.***  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Patrimonio del Ente Público del Sector Paraestatal  
31 de diciembre de 2019


---

*Cifras expresadas en pesos mexicanos*

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
Total de patrimonio del ente público	\$ 84,793,571
% del patrimonio del ente público que es propiedad del poder ejecutivo	<u>0.01%</u>
Patrimonio del ente público que es propiedad del poder ejecutivo	<u>\$ 8,479</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad de la administración de la Entidad.

  
Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración

  
Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos  
Financieros

***Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.***  
(Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
Informe sobre Pasivos Contingentes  
31 de diciembre de 2019 y 2018


---

Cifras expresadas en pesos mexicanos

Al 31 de diciembre de 2019, existen contingencias y compromisos por demandas interpuestas en contra de la Entidad, reportadas por la Dirección General Adjunta Jurídica, correspondientes a juicios laborales, las cuales ascienden a \$57,068.2 miles de pesos. La Administración de la Entidad considera que la resolución definitiva de las reclamaciones y juicios anteriormente descritos, no tendrán un efecto importante en la situación financiera del mismo.

A este respecto, SACM ha realizado las acciones legales correspondientes ante los tribunales competentes interponiendo recursos de amparo, dichos procesos se encuentran pendientes de resolución ante las autoridades competentes en materia, considerándose que la resolución de los juicios será a favor de la administración de la Entidad.

  
Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración

  
Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos  
Financieros

***Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V.***  
 (Subsidiaria de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V.)  
 Notas sobre los Estados financieros e Información Presupuestaria  
 31 de diciembre de 2019 y 2018

*Cifras expresadas en pesos mexicanos, excepto donde se indique lo contrario*

**INTRODUCCIÓN:**

A fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Capítulo VIII, numeral 8 "Notas a los Estados Financieros" del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para el ejercicio 2019 publicado el 31 de julio de 2018 y dado a conocer mediante el Oficio Circular 309-A.-004/2018, y en cumplimiento al artículo 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), a continuación se hace la clasificación de las notas, en función de los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros de acuerdo a formatos del MCG.

**A. Notas de desglose**

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

**Nota 1 - Efectivo y equivalentes**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a recursos en cuentas bancarias destinadas al cumplimiento de obligaciones de pago derivadas de pasivos devengados no pagados:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	\$ -	\$ 98
Bancos	122,484,824	2,029,569
Inversiones temporales	-	62,857,828
	<u>\$122,484,824</u>	<u>\$ 64,887,495</u>

**Nota 2 - Derechos a recibir efectivo o equivalentes:**

**2.1 Corto plazo**

- a. Los derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto y largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran principalmente por:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deudores diversos	\$ 106,830	\$ 343,443
Impuestos por recuperar	52,676	1,157,553
	<u>\$ 159,506</u>	<u>\$ 1,500,996</u>

## 2.2 Largo plazo

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depósitos en garantía	\$ <u>75,440</u>	\$ <u>75,440</u>

### Nota 3 - Análisis de bienes muebles:

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>Tasa anual de depreciación (%)</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mobiliario y equipo de administración	10	\$ 8,082,241	\$ 8,396,166
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10	647,065	694,536
Equipo de transporte	25	106,412	106,412
Maquinaria otros equipos y herramientas	10	<u>85,710</u>	<u>174,959</u>
		8,921,428	9,372,073
Depreciación acumulada de bienes muebles		<u>(8,919,407)</u>	<u>(9,353,166)</u>
		\$ <u>2,021</u>	\$ <u>18,907</u>

### Nota 4 - Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes muebles:

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciación acumulada de bienes muebles	\$ <u>(8,919,407)</u>	\$ <u>(9,353,166)</u>

La depreciación registrada en los resultados del ejercicio 2019 y 2018 de SACM ascendió a \$16.9 miles de pesos y \$138.4 miles de pesos respectivamente, este importe incluye el reconocimiento de la depreciación revaluada.

### Nota 5 - Activos diferidos:

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto diferidos a largo plazo	\$ <u>2,965,490</u>	\$ <u>5,456,110</u>



**Nota 6 -Cuentas por pagar a corto plazo:**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios personales por pagar	\$ 7,149,452	\$ 5,073,599
Proveedores <sup>(1)</sup>	-	134,244
Retenciones, contribuciones e impuestos por pagar <sup>(2)</sup>	20,394,230	5,789,763
Otras cuentas por pagar	<u>173,892</u>	<u>206,382</u>
	<u>\$ 27,717,574</u>	<u>\$ 11,203,988</u>

<sup>(1)</sup> En esta cuenta se agrupan los proveedores de bienes de consumo, de servicios y de bienes muebles.

<sup>(2)</sup> El saldo de esta cuenta incluye importes por concepto de ISR e IVA por pagar, retenciones y cuotas y aportaciones al IMSS, INFONAVIT y SAR e impuestos locales

**Nota 7 - Provisiones a largo plazo:**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión por obligaciones laborales a largo plazo <sup>(1)</sup>	<u>\$ 13,176,136</u>	<u>\$ 13,007,135</u>

<sup>(1)</sup> Este importe corresponde a la provisión por obligaciones a largo plazo por concepto de prima de antigüedad y por indemnización cuyo registro se realiza a través de un estudio actuarial al cierre de cada ejercicio. Ver nota 7.1

**7.1 Beneficios a los empleados:**

- a. El valor de las Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2019 y 2018 ascendió a \$13,274.9 y \$13,198.3, miles de pesos respectivamente.
- b. El valor presente de los activos del plan al 31 de diciembre de 2019 y 2018 ascendió a \$98.8 y \$191.2, miles de pesos respectivamente.

A continuación, se muestra una conciliación entre el valor presente de la OBD y del valor razonable de los AP, y el A/PNP reconocido en el estado de situación financiera:

	<u>Prima de antigüedad</u> <u>31 de diciembre de</u>		<u>Indemnizaciones</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos (pasivos) laborales:				
OBD	\$ (470,932)	\$ (395,500)	\$ (12,803,973)	\$ (12,802,815)
AP	<u>98,769</u>	<u>191,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Situación de financiamiento	(372,163)	(204,320)	(12,803,973)	(12,802,815)
Menos partidas pendientes de amortizar: (Ganancias) pérdidas actuariales	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Pasivo neto proyectado	<u>\$ (372,163)</u>	<u>\$ (204,320)</u>	<u>\$ (12,803,973)</u>	<u>\$ (12,802,815)</u>

c. Costo Neto del Periodo (CNP)

A continuación, se presenta un análisis del CNP por tipo de plan:

	<u>Prima de antigüedad</u> <u>31 de diciembre de</u>		<u>Indemnizaciones</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo laboral	\$ (86,142)	\$ (96,178)	\$ (3,045,193)	\$ (3,324,989)
Costo financiero	(26,424)	(33,952)	(732,009)	(1,004,813)
Rendimiento esperado de los AP	-	(511)	-	-
Ganancia o pérdida actuarial, neta	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ <u>(112,566)</u></b>	<b>\$ <u>(130,641)</u></b>	<b>\$ <u>(3,777,202)</u></b>	<b>\$ <u>(4,329,802)</u></b>

d. Principales hipótesis actuariales

Las principales hipótesis actuariales utilizadas, expresadas en términos absolutos, así como las tasas de descuento, rendimiento de los activos del plan, incremento salarial y cambios en los índices u otras variables, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	7.10%	9.25%
Rendimiento de los activos	7.10%	9.25%
Incremento del salario	5.04%	5.54%
Inflación	<u>4.00%</u>	<u>4.50%</u>

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de gestión

**Nota 8 - Ingresos por ventas de bienes y servicios:**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, de esta cuenta se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por prestación de servicios <sup>(1)</sup>	<u>\$ 135,000,000</u>	<u>\$ 116,000,000</u>

<sup>(1)</sup> Este importe corresponde al cobro por la prestación de servicios administrativos proporcionados al Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S. A. de C. V.

**Nota 9 - Ingresos financieros:**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de esta cuenta se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos financieros	<u>\$ 6,482,935</u>	<u>\$ 3,715,170</u>

Corresponden a los rendimientos de las inversiones en valores.

**Nota 10 - Gastos de funcionamiento:**

Los gastos de funcionamiento por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales se integran como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Servicios personales:</u>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 13,229,930	\$ 13,645,569
Remuneraciones adicionales y especiales	9,799,962	10,358,492
Seguridad social	9,479,410	21,103,646
Otras prestaciones sociales y económicas	<u>40,465,074</u>	<u>54,176,252</u>
	<u>\$ 72,974,376</u>	<u>\$ 99,283,959</u>
<u>Materiales y suministros:</u>		
Alimentos y utensilios	<u>\$ 200,371</u>	<u>\$ 286,828</u>
	<u>\$ 200,371</u>	<u>\$ 286,828</u>
<u>Servicios generales:</u>		
Servicios profesionales, científicos y otros servicios	\$ 1,043,748	\$ 1,010,421
Servicios financieros, bancarios y comerciales	454,283	378,235
Servicios de traslado y viáticos	110,215	345,335
Otros servicios generales	<u>29,675,560</u>	<u>10,003,624</u>
	<u>\$ 31,283,806</u>	<u>\$ 11,737,615</u>

El gasto más representativo corresponde al capítulo de Servicios Personales por los pagos realizados por concepto de sueldos a empleados, compensación garantizada y prestaciones de seguridad social.

**Nota 11 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias:**

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias se integran como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros gastos y pérdidas extraordinarias:		
Estimaciones depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 16,887	\$ 138,357
Otros gastos	<u>2,017,689</u>	<u>205,173</u>
	<u>\$2,034,576</u>	<u>\$ 343,530</u>

**Nota 12 - Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) causada:**

SACM está sujeto al pago de la PTU, la cual se calcula aplicando los procedimientos establecidos en el artículo 9 de la LISR, en el que se considera como base gravable la utilidad fiscal para efectos de ISR, sin disminuir la PTU pagada del ejercicio, ni las pérdidas fiscales aplicadas. Adicionalmente, debe disminuirse de los ingresos acumulables la parte no deducida de la previsión social exenta a que se refiere la fracción 30 del artículo 28 de la LISR.

En 2019 SACM determinó una PTU causada de \$6,343.0 miles de pesos (PTU de \$1,238.9 miles de pesos en 2018). La base gravable de PTU difiere del resultado contable debido principalmente a las diferencias en el tiempo en que algunas partidas se acumulan o deducen contable y para efectos de PTU causada, así como por aquellas partidas que solo afectan el resultado contable o de PTU causada del año.

**Nota 13 - Impuesto sobre la Renta (ISR):**

- i. El ISR del periodo se calcula aplicando la tasa del 30% sobre la utilidad gravable. En 2019 SACM determinó una utilidad fiscal de \$63,164.2 miles de pesos (utilidad fiscal de \$13,591.9 miles de pesos en 2018). El resultado fiscal difiere del contable, principalmente, por aquellas partidas que en el tiempo se acumulan y deducen de manera diferente para fines contables y fiscales, por el reconocimiento de los efectos de la inflación para fines fiscales, así como de aquellas partidas que solo afectan el resultado contable o el fiscal.
- ii. La provisión para ISR se analiza cómo se muestra a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ISR causado	\$ 18,949,272	\$ 4,077,570
ISR diferido	<u>2,490,620</u>	<u>(460,642)</u>
Total de impuestos a la utilidad según el estado de actividades	<u>\$ 21,439,892</u>	<u>\$ 3,616,928</u>

iii. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las bases del ISR diferido son las siguientes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Base ISR diferido	\$ 9,884,968	\$ 18,187,033
Tasa del ISR aplicable	<u>30%</u>	<u>30%</u>
ISR diferido activo	<u>\$ 2,965,490</u>	<u>\$ 5,456,110</u>

III) Notas al Estado de Variaciones a la Hacienda Pública/patrimonio.

**Nota 14 - Hacienda Pública y Patrimonio:**

a. La hacienda pública y patrimonio contribuido, se integra como sigue:

	<u>Importe</u> <u>2019 y 2018</u>
Saldos al 1 de enero de 2019 y 2018	\$ 50,000
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	<u>379,058</u>
Patrimonio contribuido actualizado al 31 de diciembre de 2019 y 2018	<u>\$ 429,058</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social de SACM está representado por 50,000 acciones comunes correspondientes al capital mínimo, con valor nominal de un peso cada una, mismo que se encuentra íntegramente suscrito y pagado.

Cabe mencionar que el monto de \$379.1 miles de pesos corresponde a la actualización del capital social fijo, resultados de ejercicios anteriores y la reserva legal.

b. La hacienda pública/patrimonio generado, se integra como sigue:

	<u>Importe</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldos al 1 de enero de 2019 y 2018 actualizados	\$ 47,288,767	\$ 38,811,517
Resultados del ejercicio	37,065,746	8,477,250
Reservas	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Patrimonio generado	<u>\$ 84,364,513</u>	<u>\$ 47,298,767</u>

La utilidad del ejercicio está sujeta a la disposición legal que requiere que, cuando menos un 5% de la utilidad de cada ejercicio sea destinada a incrementar la reserva legal hasta que esta sea igual a la quinta parte del importe del capital social (patrimonio para SACM) pagado.

Los dividendos que se paguen estarán libres del ISR si provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Los dividendos que excedan de la CUFIN y de la CUFIN reinvertida (CUFINRE) causarán un impuesto equivalente al 42.86%. El impuesto causado será a cargo de la Entidad y podrá acreditarse contra el ISR causado del ejercicio o en el que se pague. El monto restante podrá acreditarse en los dos ejercicios inmediatos siguientes contra el impuesto del ejercicio o contra los

pagos provisionales. Los dividendos pagados que provengan de utilidades previamente gravadas por el ISR no estarán sujetos a ninguna retención o pago adicional de impuestos. La Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) establece la obligación de mantener la CUFIN con las utilidades generadas hasta el 31 de diciembre de 2013 e iniciar otra CUFIN con las utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2014.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN), en SACM asciende a \$109,990.8 miles de pesos (\$64,772.8 miles de pesos en 2018).

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo actualizado de la Cuenta de Capital de Aportación Actualizado (CUCA) asciende a \$137.3 miles de pesos (\$133.6 miles de pesos en 2018).

**Nota 15 - El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se presenta a continuación:**

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	\$ -	\$ 98
Bancos	122,484,824	2,029,569
Inversiones temporales	-	<u>62,857,828</u>
Total efectivo y equivalentes	<u>\$122,484,824</u>	<u>\$ 64,887,495</u>

**Nota 16 - Conciliación de los flujos netos de efectivo por actividades de operación:**

La conciliación de los flujos netos de efectivo por actividades de operación y la cuenta de utilidad (pérdida) antes de rubros extraordinarios, se presenta a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Total origen:</u>	\$ 143,558,875	\$ 120,129,182
Ingresos por venta de bienes y servicios	135,000,000	116,000,000
Otros orígenes de operación	<u>8,558,875</u>	<u>4,129,182</u>
<u>Total aplicación:</u>	\$ 106,493,129	\$ 111,651,932
Servicios personales	72,974,376	99,283,959
Materiales y suministros	200,371	286,828
Servicios generales	31,283,806	11,737,615
Otras aplicaciones de operación	<u>2,034,576</u>	<u>343,530</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>\$ 37,065,746</u>	<u>\$ 8,477,250</u>

Nota 17 - Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

Ingresos presupuestarios		\$ 141,545,760
Más ingresos contables no presupuestarios		2,075,940
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,075,940	
Menos: ingresos presupuestarios no contables		62,824
Productos de capital	-	
Aprovechamientos de capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	62,824	
Ingresos contables		<u>\$ 143,558,876</u>
Total de egresos (presupuestarios)		\$ 83,948,430
Menos: egresos presupuestarios no contables		2,643,860
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros egresos presupuestales no contables	2,643,860	
Más: gastos contables no presupuestarios		25,188,559
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	16,887	
Provisiones	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	2,017,689	
Otros gastos contables no presupuestales	23,153,983	
Total de gasto contable		<u>\$ 106,493,129</u>

## A. Notas de memoria (cuentas de orden)

### Nota 18 - Cuentas de orden:

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el estado de situación financiera de SACM, su incorporación en libros es con fines de recordatorio contable, de control y de aspectos administrativos, o bien para consignar derechos o responsabilidades contingentes que pueden o no presentarse en el futuro, las cuentas de orden utilizadas por SACM al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

#### a. Cuentas de orden contables

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
7411 Demandas judicial en proceso de resolución	\$ 57,068,246	\$ 56,146,285
7421 Resolución de demandas en proceso judicial	(57,068,246)	(56,146,285)
7711 CO Cuenta de capital de aportación	137,325	133,559
7712 CO Cuenta de utilidad fiscal neta	109,990,829	64,772,793
7713 CO Deducciones fiscales	2,578,523	2,963,606
7715 CO De IVA acreditable pagado	24,680	24,680
7716 CO De creación de fideicomisos	397,217	392,217
7721 CO Cuenta de aportación de capital	(137,325)	(133,559)
7722 CO Cuenta neta de utilidad fiscal	(109,990,829)	(64,772,793)
7723 CO Aplicación de las deducciones fiscales	(2,578,523)	2,963,606
7725 CO Acreditación del IVA	(24,680)	(24,680)
7726 CO De fideicomisos creados	<u>\$ (397,217)</u>	<u>\$ (392,217)</u>

#### b. Cuentas de orden presupuestarias

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
8111 Presupuesto de ingresos autorizado	\$ 155,473,462	\$ 183,255,935
8121 Presupuesto de ingresos por recibir	(13,927,702)	(63,373,536)
8141 Presupuesto de ingresos devengado	-	12,500,000
8151 Presupuesto de ingresos cobrado	(141,545,760)	(132,382,399)
8211 Presupuesto de egresos aprobado	(155,473,462)	(183,255,935)
8221 Presupuesto de egresos por ejercer	70,013,939	67,366,712
8231 Presupuesto de egresos modificado	-	-
8241 Presupuesto de egresos comprometido	-	(913,909)
8251 Presupuesto de egresos devengado	-	(251,648)
8261 Presupuesto de egresos ejercido	3,977,484	(662,927)
8271 Presupuesto de egresos pagado	<u>\$ 81,482,039</u>	<u>\$ 117,717,707</u>

## B. Notas de gestión administrativa

### Nota 19 - Panorama económico – financiero (información no auditada):

La actividad económica y financiera de Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C.V. (SACM), se desarrolló de conformidad con el Presupuesto de Egresos de la Federación. Asimismo, en el transcurso del año el presupuesto se modificó para adecuarlo a las necesidades de SACM. Además, se dio apego al Programa Nacional de Reducción al Gasto Público.



El ejercicio de los recursos de SACM, tiene como objetivo atender una actividad institucional que a continuación se detalla:

Se denomina "Aeropuertos eficientes y competitivos" y tiene como objetivo asegurar que la infraestructura con que cuenta Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (AICM) permita la adecuada atención de pasajeros y usuarios de la aviación comercial mediante la operación y funcionamiento de las Terminales 1 y 2, así como los servicios administrativos prestados por SACM.

Los mercados financieros de México registraron un desempeño favorable a lo largo de 2019. La cotización del peso mexicano se mantuvo relativamente estable durante la mayor parte del año, si bien presentó algunos episodios de volatilidad, mientras que las tasas de interés internas disminuyeron. Por su parte, la actividad económica se redujo ligeramente durante el año, como reflejo de la debilidad que mostraron los distintos componentes de la demanda agregada, y en consecuencia las condiciones de holgura se fueron ampliando más de lo previsto. La debilidad de la actividad económica nacional durante 2019 reflejó tanto los efectos del menor dinamismo de la actividad industrial en Estados Unidos sobre las exportaciones, como diversos elementos de incertidumbre, externos e internos, que influyeron en el desempeño de la inversión y el consumo

Entre el tercer y el cuarto trimestre de 2019 la inflación general anual promedio disminuyó de 3.31 a 2.94%. Inclusive, en diciembre esta se situó en 2.83%, su menor nivel desde agosto de 2016 y el segundo menor para el cierre de un año desde que inició en 1969 la medición del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC). Esta evolución refleja, en buena medida, el comportamiento de la inflación no subyacente anual, la cual disminuyó de un nivel particularmente bajo de 1.87% en el tercer trimestre a uno de 0.86% en el cuarto, siendo el más bajo registrado para este indicador en un trimestre. La inflación subyacente anual, por su parte, continúa exhibiendo resistencia a disminuir. En el tercer trimestre se ubicó en un promedio de 3.78% Banco de México 2 Informe Trimestral Octubre – Diciembre 2019 y en el cuarto registró 3.64%. En la primera quincena de febrero de 2020 esta se situó en 3.69% influida al alza por el efecto de los incrementos en el IEPS a cigarrillos y bebidas azucaradas.

#### **Nota 20 - Autorización e historia:**

Con fecha 28 de mayo de 1998, según consta en escritura pública número 44,338 otorgada ante la fe del notario público número 25 del Distrito Federal (ahora Ciudad de México), se constituyó Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (en adelante SACM o Entidad), con permiso de la Secretaría de Relaciones Exteriores número 09018495 expedido el día 15 de mayo de 1998 e inscrita ante el Registro Público de Comercio el 25 de julio de 1998 otorgándole el número 258576, con duración de 99 años a partir de la fecha de su constitución.

Servicios Aeroportuarios de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (SACM), es una Entidad de participación estatal mayoritaria, subsidiada de Grupo Aeroportuario de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (GACM o Sociedad Controladora).

A partir del 1 de noviembre de 1998, SACM inicia la prestación de servicios administrativos, concentrando la administración de las operaciones en las instalaciones ubicadas en la Ciudad de México.

## Nota 21 - Organización y objeto social:

### a. Objeto social y principal actividad

1. Proporcionar toda clase de servicios de asesoría de carácter técnico, de ingeniería, administrativa, financiera, de procesamiento y de control de datos, de supervisión, de organización de mercadotecnia y en general cualquier clase de servicios que requieran las Entidades relacionadas con SACM en cuanto a la administración, operación, construcción y/o explotación de aeródromos civiles.
2. Llevar a cabo investigaciones para el desarrollo tecnológico o investigaciones profesionales en las materias que requieran las Entidades a las que se les prestan los servicios o que se considere conveniente, ya sea directa o indirectamente.
3. Proporcionar servicios relativos a la implementación y desarrollo de programas, procedimientos e incentivos tendientes a promover la eficiencia y permanencia del personal y empleados de SACM.
4. Obtener, adquirir, usar licencias o disponer de todo tipo de patentes, certificados de inversión, marcas registradas, nombres comerciales, derechos de autor o derechos respecto de los mismos, ya sea en los Estados Unidos Mexicanos (México) o en el extranjero.

### b. Ejercicio fiscal

El 28 de diciembre de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2019, el cual entra en vigor el 1 de enero de 2019 y tiene por finalidad que el ejercicio del gasto público deberá sujetarse a los criterios de objetividad, equidad, austeridad, transparencia, publicidad, selectividad y temporalidad, con base en las disposiciones contenidas en dicho decreto.

### c. Régimen jurídico

SACM se rige, por las siguientes leyes y demás disposiciones:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Presupuesto de Egresos de la Federación
- Ley General de Bienes Nacionales
- Ley Federal de las Entidades Paraestatales
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos
- Ley sobre el Contrato de Seguro
- Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
- Ley General de Sociedades Mercantiles
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental
- Ley Federal para la Administración y Enajenación de Bienes del Sector Público
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público
- Código Civil Federal
- Código de Comercio
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Seguro Social
- Ley Federal de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Código Fiscal del Distrito Federal

#### Lineamientos

- Lineamientos Generales para la Organización y Conservación de los Archivos de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal
- Lineamientos Generales para la Clasificación y Desclasificación de la Información de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal
- Lineamientos de Austeridad y Racionalidad Presupuestaria 2017

#### Reglamentos

- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público
- Reglamento de la Ley Federal de Competencia Económica
- Reglamento de la Ley Federal de Entidades Paraestatales
- Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la información
- Reglamento de la Ley Federal para la Administración y Enajenación de Bienes del Sector Público

#### Acuerdos

- Acuerdo por el que se establecen las disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales

#### d. Régimen fiscal

El régimen fiscal para SACM es el correspondiente a personas morales con fines lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme a las actividades que llevan a cabo y al objeto para el cual fue creada.

SACM aplica contable y presupuestalmente las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal de la Ciudad de México, correspondiente al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

#### e. Concentración de negocio

Como se observa en la Nota 29, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Entidad obtiene el 100% de sus ingresos de AICM (parte relacionada), como consecuencia de lo anterior, la Entidad tiene dependencia económica de AICM.

La operación de la Entidad ha estado íntimamente ligada a la de su compañía relacionada Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S.A. de C.V. (AICM). Como parte de esta relación, la Entidad utiliza activos fijos y otros elementos de la infraestructura de AICM para realizar sus actividades y las decisiones corporativas de AICM inciden de manera muy importante en dichas actividades. Tomando en cuenta su entorno actual, los estados financieros que se acompañan han sido preparados considerando la continuidad de sus operaciones.

#### **Nota 22 - Resumen de políticas contables significativas:**

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) requiere realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros. Asimismo, SACM cuenta con políticas contables internas. Los rubros que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o en los que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 24.1.

### Efectos de la inflación en la información financiera

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Principales reglas de registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), SACM debe reconocer los efectos de la inflación en los registros contables y mostrarlos en los estados financieros, cuando exista un entorno inflacionario.

De acuerdo con lo establecido por la Circular Técnica NIFGGSP-04 "Reexpresión", emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, SACM debe reconocer los efectos de la inflación en los registros contables y mostrarlos en los estados financieros, aplicando las disposiciones contenidas en la NIF B-10 "Efectos de la inflación", la cual indica que a partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, desde esa fecha se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 de los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

A continuación, se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(%)	(%)
Del año	2.83	4.83
Acumulada en los últimos tres años	<u>14.43</u>	<u>14.96</u>

### 22.1 Bases de preparación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y al 2018, que se acompañan, cumplen cabalmente las disposiciones establecidas por el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LCCG), emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), así como por las disposiciones emitidas por el CONAC, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Entidad. Bajo el análisis de otras normas contables, ciertas transacciones de la Entidad pudieran llegar a tener una interpretación y presentación distinta en la información financiera. SACM aplica de manera supletoria las siguientes Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), que han sido autorizadas conforme al Oficio No. 309-A-II-014/2014, de la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable de la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

- NIF D-4 "Impuestos a la utilidad".

En el proceso de reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad, la Entidad debe determinar los impuestos causado y diferido, atribuibles al periodo contable.

El impuesto causado se deriva del reconocimiento en el periodo actual, para efectos fiscales, de ciertas operaciones de la Entidad. El impuesto diferido corresponde a operaciones atribuibles al periodo contable actual, pero que fiscalmente son reconocidas en momentos diferentes.

- NIF D-3 Beneficios a los empleados

Las relaciones de trabajo de SACM están regidas por el Apartado "A" del artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria, por lo que en términos de lo establecido en la NIFGG SP 05 "Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.- Obligaciones Laborales", se considera una contingencia laboral que se encuentra provisionada por concepto de pensiones al retiro de los trabajadores, en virtud de que el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) provisiona las pensiones correspondientes; sin embargo, para la prestaciones adicionales legalmente establecidas en los convenios laborales de SACM está sujeta al cumplimiento, en forma supletoria y en este orden, de la "Norma de Información Financiera (NIF) D-3 Beneficios a los empleados.

### 22.1.1 Cambios en políticas contables, revelaciones

Las siguientes actualizaciones a las normas han sido adoptadas las cuales tuvieron un impacto en SACM:

Normas emitidas por el CONAC

Actualización al MCG Capítulo IV Instructivos de manejo de cuentas

Normas emitidas por el CONAC

- Actualización al clasificador por rubros de ingresos
- Actualización al MCG Capítulo III plan de cuentas
- Actualización a las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos
- Actualización al acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables
- Actualización al MCG Capítulo VI guías contabilizadoras
- Actualización al MCG Capítulo V modelo de asientos para el registro contable
- Actualización al estado de actividades
- Actualización al estado de flujos de efectivo
- Actualización a las notas de los estados financieros
- Actualización al estado de actividades
- Actualización al estado de flujos de efectivo
- Actualización a las notas de los estados financieros

22.1.2 La Entidad para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:

- Normas emitidas por el CONAC
- Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal
- Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- NIF que han sido autorizadas a la Sociedad por la UCG de la SHCP

22.1.3 Las bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

- Costo de adquisición
- Costo histórico (adquisiciones)
- Valor presente

- Valor de recuperación
- Valor razonable (donaciones)

#### **22.1.4 A continuación se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por la entidad:**

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

Los formatos están basados en las normas y metodologías para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del Ente Público y características de sus Notas a que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción III de la LGCG, emitidas por el CONAC; así como el acuerdo que reforman los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado el 30 de diciembre de 2013 en el Diario Oficial de la Federación. Los formatos adjuntos se encuentran firmados por el Director General Adjunto de Administración y por el Subdirector de Recursos Financieros, quienes son responsables y enlaces de la información en Cuenta Pública.

Por otra parte, los formatos de los estados financieros señalados en el párrafo anterior, son incorporados en este informe, de conformidad a las disposiciones establecidas por la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública, mediante el oficio Circular No. 309-A-008/2019 de fecha 11 de febrero de 2020.

#### **22.2 Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes incluyen, efectivo, depósitos bancarios y otras inversiones de gran liquidez con riesgos mínimos por cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen inicialmente a su valor razonable.

#### **22.3 Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes representan importes adeudados principalmente por los servicios prestados y aceptados por su cliente principal Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S. A. de C. V. (AICM). Cuando se espera recibir una contraprestación en un periodo menor o igual a 12 meses desde la fecha de cierre, se presentan como activo circulante. En caso de no cumplir lo anteriormente mencionado se presenta como activos no circulantes.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se reconocen a su valor razonable menos la reserva por estimación de cuentas de cobro dudoso en caso de corresponder.

#### **22.4 Bienes muebles**

Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades de SACM.

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, se expresan como sigue: i) adquisiciones realizadas a partir del 1 de enero de 2008, a su costo de adquisición, y ii) adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 de origen nacional, a sus valores actualizados determinados mediante la aplicación a sus costos de adquisición de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta el 31 de diciembre de 2007; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago se reconocen a su valor razonable determinado por la Administración de SACM a partir de: i) valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios, y ii) técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero.

El costo de adquisición de los bienes muebles, disminuidos de su valor de desecho, se deprecia de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes muebles. Véase Nota 4.

### **22.5 Cuentas por pagar**

Esta cuenta incluye obligaciones de servicios personales y diversas cuentas por pagar. Cuando se espera pagarlas en un período de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir lo anteriormente mencionado se presentan en el pasivo no circulante.

### **22.6 Impuesto sobre la Renta (ISR) causado y diferido**

El impuesto causado y diferido es reconocido como un gasto en los resultados del periodo, excepto cuando haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado del periodo como otro resultado integral o una partida reconocida directamente en el patrimonio.

El ISR diferido se registra con base en el método de activos y pasivos con enfoque integral, el cual consiste en reconocer un impuesto diferido para todas las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos que se esperan materializar en el futuro, a las tasas promulgadas en las disposiciones fiscales vigentes a la fecha de los estados financieros.

### **22.7 Beneficios a los empleados**

SACM aplica la NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, la cual establece apegarse a los establecido en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

Los beneficios directos (sueldos, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. En el caso de ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales, estas no son acumulativas.

Los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura (indemnizaciones legales por despido, prima de antigüedad, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria), así como los beneficios al retiro (prima de antigüedad e indemnizaciones, etc.) son registrados con base en estudios actuariales realizados por peritos independientes a través del método de crédito unitario proyectado.

El costo neto del periodo de cada plan de beneficios a los empleados se reconoce como gasto de operación en el año en el que se devenga, el cual incluye, entre otros, la amortización del costo laboral de los servicios pasados y de las ganancias (pérdidas) actuariales de años anteriores.

## 22.8 Hacienda Pública/Patrimonio

Las aportaciones, las utilidades acumuladas, el exceso (insuficiencia) en la actualización de la hacienda pública/patrimonio y revaluación originado por su reconocimiento inicial se presentan como sigue: i) movimientos realizados a partir del 1 de enero de 2008, a su costo histórico y ii) movimientos realizados antes del 1 de enero de 2008, a sus valores actualizados, determinados mediante la aplicación a sus valores históricos de factores derivados del INPC hasta el 31 de diciembre de 2007. Consecuentemente, los diferentes conceptos del patrimonio se expresan a su costo histórico modificado.

## 22.9 Reconocimiento de ingresos

SACM reconoce los ingresos cuando el importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y los criterios específicos se han cumplido para cada tipo de servicio de SACM.

Se reconocen los ingresos por servicios cuando estos han sido prestados y aceptados por el cliente, el principal ingreso que percibe corresponde al cobro por los servicios prestado a su parte relacionada AICM.

## 22.10 Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes (legal o asumida), por eventos pasados en los que es probable la salida de recursos económicos. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Administración.

## 22.11 Reclasificaciones

Los estados financieros adjuntos no requieren de reclasificación alguna.

## Nota 23 - Administración de riesgos financieros:

### Factores de los riesgos financieros

Las actividades de SACM la exponen a una diversidad de riesgos financieros, tales como: el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez. El plan de administración de riesgos de SACM tiene como objetivo minimizar los efectos negativos potenciales derivados de la impredecibilidad de los mercados en el desempeño financiero de SACM.

La Administración de riesgos financieros de SACM está a cargo del Comité de Inversiones. SACM identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con sus unidades operativas. Se han emitido políticas generales relativas a la administración de riesgos financieros, y específicas sobre riesgo cambiario, riesgo crediticio y la inversión de excedentes de fondos.

#### a. Riesgo crediticio

El riesgo crediticio se deriva del efectivo y las inversiones en valores y los depósitos en bancos e instituciones financieras, saldos pendientes de cobro, así como, transacciones futuras comprometidas.

La exposición de la Entidad al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de su único cliente (AICM). No obstante, la gerencia también considera los factores que pueden afectar el riesgo de crédito incluyendo el riesgo de impago por tipo de industria y país en los que opera. Para obtener un detalle de la concentración de los ingresos de actividades ordinarias, ver las Nota 22 y 29.



b. Riesgo de liquidez

Las proyecciones de los flujos de efectivo se realizan a nivel Dirección General Adjunta de Administración, quien monitorea continuamente las proyecciones de flujo de efectivo y los requerimientos de liquidez asegurándose de mantener suficiente efectivo e inversión con realización inmediata para cumplir con las necesidades operativas. Las proyecciones consideran los planes de financiamiento de SACM, el cumplimiento de razones de liquidez mínimas internas y requerimientos legales o regulatorios.

La tabla que se presenta a continuación analiza los pasivos de SACM agrupados conforme a sus vencimientos. Los importes revelados en la tabla son los flujos de efectivo que SACM espera pagar en un periodo de 3 meses y hasta 5 años.

<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>Menos de 3 meses</u>	<u>Entre 3 meses y 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>	<u>Entre 2 y 5 años</u>	<u>Más de 5 años</u>
Cuentas por pagar	\$ 21,128,112	\$6,343,017	\$246,445	\$ -	\$ -
Total	\$ 21,128,112	\$6,343,017	\$246,445	\$ -	\$ -

<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>Menos de 3 meses</u>	<u>Entre 3 meses y 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>	<u>Entre 2 y 5 años</u>	<u>Más de 5 años</u>
Cuentas por pagar	\$ 10,703,361	\$ 368,212	\$132,415	\$ -	\$ -
Total	\$ 10,703,361	\$ 368,212	\$132,415	\$ -	\$ -

**Nota 24 - Estimaciones y juicios contables críticos:**

Las estimaciones y juicios utilizados para la elaboración de los estados financieros son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluyendo proyecciones de eventos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias actuales.

**24.1 Estimaciones y juicios contables críticos**

SACM realiza estimaciones y proyecciones sobre eventos futuros para reconocer ciertos rubros de los estados financieros. Las estimaciones contables reconocidas pueden diferir de los resultados o eventos finales. Las estimaciones y proyecciones que tienen mayor riesgo de ajuste material, se detallan a continuación:

a. Beneficios por pensiones

En virtud de que el IMSS provisiona las pensiones correspondientes, se considera que no existe contingencia laboral que deba ser provisionada por concepto de pensiones al retiro de los trabajadores que forman parte de SACM.

b. Impuestos a la utilidad

SACM está sujeto al pago de impuestos a la utilidad. Se requiere realizar juicios significativos para reconocer el impuesto a la utilidad causado y diferido. Existen muchas operaciones y cálculos para los

cuales la determinación exacta del impuesto es incierta. SACM conoce un pasivo por aquellos asuntos observados en las auditorías fiscales que considera probable que deriven en la determinación de un impuesto adicional al originalmente causado. Cuando el resultado final de estos procesos es diferente al pasivo estimado, las diferencias se reconocen en el impuesto a la utilidad diferido y/o causado del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 SACM presentó impuestos a la utilidad diferidos activos.

**Nota 25 - Reporte analítico del activo:**

- a. El reporte analítico del activo representa los saldos de movimientos por tipo de activo durante el ejercicio y de sus correspondientes disminuciones de valor o revaluaciones.
- b. Las explicaciones a las principales variaciones en el activo se muestran en la siguiente página.  
Año que terminó el

	<u>31 de diciembre de</u>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>
Activo	\$ 125,687,281	\$ 71,938,948	\$ 53,748,333
Activo circulante	122,644,330	66,388,491	56,255,839
Efectivo y equivalentes	122,484,824	64,887,495	57,597,329
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	159,506	1,500,996	(1,341,490)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-
Activo no circulante	3,042,951	5,550,457	(2,507,506)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	75,440	75,440	-
Bienes muebles	8,921,428	9,372,073	(450,645)
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(8,919,407)	(9,353,166)	433,759
Activos diferidos	2,965,490	5,456,110	(2,490,620)
Otros activos no circulantes	-	-	-

El rubro de efectivo y equivalentes muestra un incremento de \$57,597.3 miles de pesos que se refleja principalmente en el rubro de bancos, como resultado de mayores montos invertidos, así como de las estrategias implementadas para lograr un mayor rendimiento.

En los derechos a recibir efectivo o equivalentes se muestra una disminución de \$1,341.5 miles de pesos observado principalmente en las cuentas por cobrar a corto plazo, como resultado de los montos facturados al Aeropuerto Internacional de la Ciudad de México, S. A. de C. V., ya que la administración decidió no facturar al AICM el periodo de diciembre ya que contaba con flujo de efectivo para hacer frente a sus obligaciones. Ver Nota 29.

**Nota 26 - Procesos de mejora:**

- a. Principales políticas de control interno.

Diversos documentos con las disposiciones normativas en materia de administración de ingreso, egresos y disponibilidades financieras con la finalidad de avanzar en la Mejora Regulatoria Institucional, buscando con ello facilitar la consulta de los documentos normativos.

- ♦ Manual de Procedimientos para la Integración, Aplicación de la Cobranza, Notas de Crédito y Cobro de Costos Financieros bajo el Régimen de Crédito.
  - ♦ Manual de Procedimientos para la Revisión y Facturación del Pago de Participaciones por Clientes.
  - ♦ Manual para la Administración de Ingresos, Egresos y Disponibilidades.
- b. Medidas de desempeño financiero, metas y alcances.

Para evaluar el desempeño financiero y resultados alcanzados, SACM cuenta con un Consejo de Administración y otros comités que se apoyan en distintas herramientas para la toma de decisiones, tales como estados financieros comparativos e indicadores de gestión entre otros. Además, la actividad económica de la Entidad permanentemente está monitoreada por la Secretaría de la Función Pública (SFP), la Auditoría Superior de la Federación y un despacho de auditoría externa asignado por la SFP.

**Nota 27 - Compromisos y contingencias:**

**Pasivos contingentes**

Al 31 de diciembre de 2019 existen contingencias y compromisos por demandas interpuestas en contra de SACM, reportadas por la Dirección General Adjunta Jurídica, correspondientes a juicios laborales cuyo monto aproximado es de \$57,068.2 miles de pesos (\$56.146.3 miles de pesos en 2018). La Administración de SACM considera que la resolución definitiva de reclamaciones y juicios anteriormente descritos, no tendrán un efecto importante en la situación financiera del mismo.

**Nota 28 - Eventos posteriores al cierre:**

SACM ha evaluado los eventos posteriores ocurridos desde la fecha de los estados financieros y hasta la fecha de emisión del informe del auditor independiente habiendo determinado que no existen eventos posteriores de relevancia que requieran ser revelados.

**Nota 29 - Saldos y transacciones con partes relacionadas:**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, SACM tenía saldos por cobrar derivado de las operaciones que celebró con su parte relacionada AICM, como se muestra en la siguiente página:

- A. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, SACM no tiene saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas.
- B. Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 se celebraron las siguientes operaciones con su parte relacionada:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ingresos:</u>		
Ingresos por servicios	<u>\$ 135,000,000</u>	<u>\$ 116,000,000</u>

**Nota 30 - Cambios en normas de información financiera a partir del 1 de enero de 2019:**

A la fecha de autorización de emisión de los estados financieros que se acompañan, la CONAC ha dado a conocer la emisión de las siguientes Modificaciones a los acuerdos ya emitidos. Las modificaciones que entraron en vigor para los ejercicios que iniciaron a partir del 1 de enero de 2018, son las siguientes:

- a. Nuevas normas y modificaciones a normas adoptadas por SACM.

Las siguientes normas fueron adoptadas por la Entidad las cuales tuvieron un impacto durante el ejercicio 2017 y a partir de 1 de enero de 2018:

Normas emitidas por el CONAC:

- Modificaciones al capítulo III Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Modificaciones al capítulo IV Instructivo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Modificaciones Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas.

**Nota 31 - Notas sin información que relevar:**


Las siguientes notas no se presentan debido a que no existe información que revelar y por lo tanto no son aplicables para SACM:

- Bienes Intangibles
- Estimaciones y deterioros
- Otros activos
- Detalle de Adquisición de Bienes Muebles con su monto global y en su caso el porcentaje de las que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Revelando los pagos que se hicieron por la compra
- Reporte de Recaudación
- Información por segmentos

**Nota 32 - Responsabilidad sobre la presentación de la información contable:**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la administración de la Entidad.

  
Ing. Jordi Messeguer Gally  
Encargado de la Dirección de Administración

  
Lic. David Vanegas Cruz  
Encargado de la Subdirección de Recursos  
Financieros