SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Estados Financieros -no consolidados-

31 de diciembre de 2021 y 2020

SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Índice

31 de diciembre de 2021 y 2020

Contenido **Página**

Informe de los Auditores Independientes.....1 a 3

Estados financieros -no consolidados-:

Estados de situación financiera -no consolidados-.....4

Estados de resultado integral -no consolidados-.....5

Estados de cambios en el capital contable -no consolidados- 6

Estados de flujo de efectivo -no consolidados-.....7

Notas sobre los estados financieros -no consolidados- .....8 a 29

Informe de los auditores independientes

Al Consejo de Administración y Accionistas de
SGS de México, S. A. de C. V.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros -no consolidados- de SGS de México, S. A. de C. V. subsidiaria (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera -no consolidado- al 31 de diciembre de 2021 y los estados -no consolidados- de resultado integral, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas sobre los estados financieros -no consolidados- que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros -no consolidados- adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera -no consolidada- de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en México.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros -no consolidados- de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros -no consolidados- en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros -no consolidados-

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros -no consolidados-, de conformidad con las NIF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros -no consolidados- libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros -no consolidados-, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía 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 Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

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

Responsabilidades de los auditores independientes en relación con la auditoría de los estados financieros -no consolidados-

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros -no consolidados- en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores 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 -no consolidados-.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros -no consolidados-, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

- Obtenemos un entendimiento 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 efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relativas presentadas por la administración

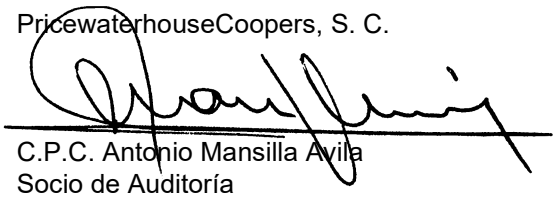
- Evaluamos si es adecuado que la administración utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros -no consolidados-, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con base en hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas 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 -no consolidados- o, si dichas revelaciones son inadecuadas, 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 ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros -no consolidados-, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros no consolidados presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

PricewaterhouseCoopers, S. C.



C.P.C. Antonio Mansilla Avila
Socio de Auditoría

Ciudad de México, de 5 de julio de 2022

SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Estados de Situación Financiera -no consolidados-
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Notas 1, 2 y 3)

Cifras expresadas en pesos

	2021	2020
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo	$ 58,577,710	$ 59,445,973
Cuentas por cobrar - Neto (Nota 5)	159,904,100	112,792,338
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (Nota 13)	226,708,222	167,818,692
Impuesto al valor agregado por recuperar	6,384,872	11,468,570
Inventario de materiales	5,137,524	4,276,449
Pagos anticipados	10,124,961	2,385,851
Total de activo circulante	466,837,389	358,187,873
Activo no circulante:		
Propiedades, mobiliario y equipo - Neto (Nota 6)	47,498,786	48,515,733
Inversión en acciones de subsidiaria (Nota 8)	24,067,056	24,067,056
Derechos de uso por activos en arrendamiento (Nota 9)	130,347,107	70,019,782
Impuestos a la utilidad diferidos (Nota 14)	50,513,614	41,975,685
Otros activos	2,028,450	1,842,129
Total de activo	$ 721,292,402	$ 544,608,258
Pasivo		
Pasivo circulante:		
Impuestos y gastos acumulados (Nota 7)	$ 172,595,343	$ 131,395,175
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 13)	19,865,082	20,493,095
Pasivo por activos en arrendamiento (Nota 9)	55,551,626	1,761,976
Ingresos diferidos	3,976,996	2,927,930
Total de pasivo circulante	251,989,047	156,578,176
Pasivo no circulante:		
Beneficios a los empleados (Nota 10)	26,516,927	11,516,474
Pasivo por activos en arrendamiento (Nota 9)	83,800,034	73,035,278
Total de pasivo	362,306,008	241,129,928
Capital contable (Nota 11)		
Capital social	340,303,118	340,303,118
Resultados acumulados	18,683,276	(36,824,788)
Total de capital contable	358,986,394	303,478,330
Total de pasivo y capital contable	$ 721,292,402	$ 544,608,258

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros no consolidados.

SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Estados de Resultado Integral -no consolidados-
Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Notas 1, 2 y 3)

Cifras expresadas en pesos

	2021	2020
Ingresos por servicios	$ 836,638,916	$ 753,030,432
Costos de servicios	(389,079,296)	(335,163,791)
	447,559,620	417,866,641
Gastos generales	(375,121,595)	(379,000,561)
Utilidad de operación	72,438,025	38,866,080
Resultado integral de financiamiento:		
Intereses sobre el pasivo por arrendamiento de activos	(6,368,788)	(6,433,522)
Ingreso por intereses, neto	7,126,075	1,674,007
Utilidad cambiaria, neta	3,285,055	12,116,702
	4,042,342	7,357,187
Participación en la utilidad de subsidiaria	-	260,697
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	76,480,367	46,483,964
Impuesto a la utilidad (Nota 14)	20,972,303	10,788,244
Utilidad neta del año	$ 55,508,064	$ 35,695,720

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros no consolidados.

SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Estados de Cambios en el Capital Contable -no consolidados-
Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Notas 1, 2 y 3)

Cifras expresadas en pesos

	Capital social	Resultados acumulados	Capital contable
Saldos al 31 de diciembre de 2020	$ 66,303,118	$ (72,520,508)	$ (6,217,390)
Aportación de capital	274,000,000	-	274,000,000
Utilidad neta del año	-	35,695,720	35,695,720
Saldos al 31 de diciembre de 2020	340,303,118	(36,824,788)	303,478,330
Utilidad neta del año		55,508,064	55,508,064
Saldos al 31 de diciembre de 2021	$ 340,303,118	$ 18,683,276	$ 358,986,394

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros no consolidados.

SGS de México, S. A. de C. V.

(subsidiaria de SGS, S. A.)

Estados de Flujo de Efectivo -no consolidados-
Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Notas 1, 2 y 3)

Cifras expresadas en pesos

	2021	2020
Actividades de operación:		
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 76,480,367	$ 46,483,964
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	17,706,940	18,912,189
Depreciación de derechos de uso por activos en arrendamiento	34,773,730	36,958,636
Baja de valor de propiedades, mobiliario y equipo	-	17,414,608
Participación en la (utilidad) de subsidiaria	-	(260,697)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:	-	-
Intereses a favor	(7,126,075)	(6,427,473)
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:	-	-
Intereses sobre el pasivo por arrendamiento de activos	6,368,788	6,433,522
Gasto por intereses	-	4,753,466
	128,203,750	124,268,215
Disminución (aumento) en:		
Cuentas por cobrar	(47,111,762)	56,880,012
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(58,889,530)	84,959,796
Inventario de materiales	(861,075)	4,592,900
Pagos anticipados	(7,739,110)	9,440,525
Impuestos por recuperar	5,083,698	-
Otros activos	(186,321)	184,400
Aumento (disminución) en:		
Impuestos y gastos acumulados	41,200,168	(57,202,430)
Beneficio a los empleados	15,000,453	7,906,242
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(628,013)	(245,808,714)
Ingresos diferidos	1,049,066	2,861,931
Impuestos la utilidad pagados	(29,510,232)	(17,918,404)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	45,611,092	(29,835,527)
Actividades de inversión:		
Adquisición de mobiliario y equipo	(16,689,993)	(30,114,523)
Dividendo cobrado	-	21,286,424
Intereses cobrados	7,126,075	6,427,473
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(9,563,918)	(2,400,626)
Actividades de financiamiento:		
Aportación de capital	-	274,000,000
Pago de intereses a partes relacionadas	-	(35,439,799)
Pago de préstamos a partes relacionadas	-	(148,993,376)
Pago de intereses sobre el pasivo por arrendamiento de activos	(6,368,788)	(6,433,522)
Pagos de pasivo por arrendamiento de activos	(30,546,649)	(28,716,869)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(36,915,437)	54,416,434
(Disminución) aumento neto de efectivo	(868,263)	22,180,281
Efectivo al principio del período	59,445,973	37,265,692
Efectivo al final del período	$ 58,577,710	$ 59,445,973

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros no consolidados.

Cifras expresadas en pesos

Nota 1 - Historia y actividad de la Compañía:

SGS de México, S. A. de C. V. (la Compañía), subsidiaria de SGS, S. A. (la Controladora), tiene como principal actividad la prestación de servicios de supervisión, pruebas e inspección técnica y asesoría, principalmente en los sectores de la industria minera, petrolera, automotriz y agrícola, así como la supervisión de obras públicas y privadas. El domicilio social y principal de sus negocios se encuentra en Avenida Paseo de la Reforma No. 560 Colonia Lomas de Chapultepec, Ciudad de México.

Durante el primer trimestre de 2020, la expansión global del virus denominado SARS COV-2 que genera la enfermedad COVID-19 inicio su expansión dentro la república mexicana. Siendo clasificado este fenómeno por la Organización Mundial de la Salud como pandemia el 11 de marzo de 2020 motivo a las autoridades, federales y locales, a regular la movilidad de personas dentro del territorio nacional a través de medidas de confinamiento y políticas de distanciamiento social para contrarrestar el avance y propagación del virus. A la fecha de los estados financieros -no consolidados-, las medidas de confinamiento y políticas de salud de los gobiernos federal y locales continúan; sin embargo, debido a que la operación de la Compañía +corresponde a la prestación de servicios de supervisión, pruebas e inspección técnica y asesoría, principalmente en los sectores de la industria minera, petrolera, automotriz y agrícola, así como la supervisión de obras públicas y privadas, en su mayoría actividades calificadas por el gobierno federal como esenciales, la Compañía ha continuado sin interrumpir dicha operación. Por lo anterior, los estados financieros -no consolidados- de la Compañía no presentan cambios significativos derivado de las medidas adoptadas por su administración en respuesta a las políticas públicas de control de la pandemia, asimismo la administración de la Compañía considera que los efectos financieros en su operación no representan cambios significativos debido al entorno en el que opera.

Nota 2 - Bases de preparación:

Elaboración de estados financieros.

Los estados financieros -no consolidados- adjuntos han sido específicamente preparados para su presentación a la Asamblea General de Accionistas y para dar cumplimiento a las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía, como entidad legal independiente.

Aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas y supletoriedad

Los estados financieros -no consolidados- al 31 de diciembre de 2021 y 2020, que se acompañan, cumplen cabalmente lo establecido en las NIF, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía. Las NIF establecen que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Interpretaciones a las NIIF (INIIF) y el Comité de Interpretaciones (SIC) son supletoriamente parte de las NIF, cuando la ausencia de estas así lo requiera. En consecuencia, la Compañía, con el objeto de reconocer, valuar y revelar transacciones particulares de la misma, aplica las siguientes NIIF, INIIF y SIC supletorias, emitidas por el International Accounting Standards Board:

NIIF-4 “Contratos de seguros”, vigente a partir del 1 de enero de 2005.

SIC 10 “Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con actividades de operación”, vigente a partir del 1 de agosto de 1998.

NIF de aplicación [prospectiva, retrospectiva, retrospectiva parcial] por cambios contables y NIF vigentes a partir del 1 de enero de 2021 y 2020:

A partir del 1 de enero de 2021 la Compañía adoptó de manera prospectiva, las siguientes NIF, INIF y Mejoras a las NIF, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), y que entraron en vigor a partir de la fecha mencionada. Se considera que las NIF, INIF y las Mejoras a las NIF no tuvieron una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.
Nuevas NIF e INIF 2021

NIF C-17 “Propiedades de inversión” Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento de las propiedades de inversión en los estados financieros de una entidad. Abre la posibilidad de que las propiedades de inversión se valúen a elección de la entidad, a su costo de adquisición o a su valor razonable.
Elimina la supletoriedad de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 40 “Propiedades de inversión” y deroga la Circular 55, Aplicación supletoria de la NIC 40.

Adecuaciones a la INIF 23 “Reconocimiento del efecto de dispensas de rentas relacionadas con la pandemia del COVID-19”. Extiende el plazo de la solución práctica establecida en la INIF 23 original para aquellos pagos con vencimientos originales a más tardar el 30 de junio de 2022. Si un arrendatario no aplicó la solución practica de la INIF 23 original, no puede cambiar dicha decisión para aplicar estas adecuaciones.

Mejoras a las NIF 2021

NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”. Se establece que cuando los efectos acumulados de un cambio contable o de la corrección de un error para todos los periodos anteriores afectados no puedan ser determinados, se debe hacer una aplicación prospectiva.

NIF B-3 “Estado de resultados”, NIF C-2 “Inversión en instrumentos financieros”, NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar” y NIF C-20 “Instrumentos financieros para cobrar principal e interés”. Establecen que las ganancias y pérdidas por las quitas recibidas u otorgadas deben presentarse como parte de los resultados de operación.

NIF D-5 “Arrendamientos” Establece las revelaciones obligatorias del gasto relacionado con arrendamientos a corto plazo y de bajo valor por los cuales no se ha reconocido el activo por derecho de uso. Asimismo, establece que si la transferencia de un activo por el vendedor-arrendatario satisface los requerimientos de la NIF D-1, *Ingresos por contratos con clientes*, para ser reconocida como una venta parcial del activo, el vendedor-arrendatario debe dar de baja el activo transferido y reconocer el activo por derecho de uso que surge del arrendamiento en vía de regreso en la proporción del importe en libros anterior del activo que corresponde a los derechos de uso conservados por el vendedor-arrendatario.

Nuevas NIF e INIF 2020

INIF 23 “Reconocimiento del efecto de dispensas de rentas relacionadas con la pandemia del COVID-19”. Esta Interpretación establece una solución práctica para el reconocimiento de los arrendatarios de las dispensas de rentas directamente relacionadas con la pandemia: dicha solución es temporal y opcional y únicamente aplicable a la crisis sanitaria actual. Considera el reconocimiento contable por concepto de condonación de pagos, diferimiento o la combinación de ambos y las normas de presentación y de revelación correspondientes. Esta INIF entró en vigor a partir del 1 de julio de 2020 y será vigente hasta el 30 de junio de 2021, con aplicación anticipada permitida al 1 de enero de 2020. Su

aplicación es optativa y retrospectiva para aquellos estados financieros intermedios de 2020, si es que la entidad obtuvo dispensas antes de tomar dicha opción.

Mejoras a las NIF 2020

- NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Toma como base lo descrito en la NIF D-4 para la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), tanto corriente como diferida sobre posiciones fiscales inciertas. La Mejora fue tomada de manera conjunta con la Mejora de la NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”.

- • NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”.

- . Incorpora los lineamientos de reconocimiento y medición de los impuestos a la utilidad cuando existen incertidumbres sobre posiciones fiscales en la determinación del impuesto a la utilidad.
Con la adopción de esta Mejora, se elimina la aplicación supletoria de la INIIF 23 “Incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a las ganancias”.

- NIF D-5 “Arrendamientos”. Incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrenda-tario, en lugar de utilizar la tasa de interés implícita o incremental. También restringe el uso de la solución práctica que permite elegir no separar los componentes que no son de arrendamiento de los que sí lo son.

Autorización de los estados financieros

Los estados financieros no consolidados adjuntos y sus notas fueron autorizados, para su emisión el 5 de julio de 2022, por Humberto Israel Orozco Díaz, Director Financiero.

Nota 3 - Resumen de politicas significativas:

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

Las NIF requieren el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros -no consolidados-. Asimismo, requieren que la administración ejerza su juicio para definir las políticas de contabilidad que aplicará la Compañía.

Monedas de registro, funcional y de informe

Debido a que las monedas de registro, funcional y de informe de la Compañía son el peso, no fue necesario realizar ningún proceso de conversión.

Efectos de la inflación en la información financiera

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 “Efectos de la inflación”, 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 2021 y 2020 de los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos.

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

	31 de diciembre de	
	2021	**2020**
	(%)	**(%)**
Del año	7.39	3.15
Acumulada en los últimos tres años (sin considerar el año base)	11.19	15.10
Acumulada en los últimos tres años (considerando año base)	13.87	11.19

a. Efectivo

El efectivo incluye saldos de depósitos bancarios, con riesgos de poca importancia por cambios en su valor. El efectivo se reconoce inicialmente a su valor razonable.

b. Inventario de materiales y costo de ventas

Los inventarios se valúan al valor neto de realización, cuando se consumen para la prestación del servicio, utilizando la fórmula de asignación del costo de primeras entradas primeras salidas. Las reducciones al valor de los inventarios se componen por las reservas que representan el deterioro de inventarios.

c. Propiedades, mobiliario y equipo

Se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007, se actualizaron aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta esa fecha. La depreciación se calcula, conforme al método de línea recta, con base en la vida útil remanente de los activos, como sigue:

	Años
Edificios	12-20
Mobiliario y equipo	10
Adaptaciones en locales arrendados	5
Equipo de transporte	5
Equipo de cómputo	3-5
Equipo de laboratorio	5

d. Derechos de uso por activos en arrendamiento

Los contratos de arrendamiento que transfieren a la Compañía el derecho a usar un activo por un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación se evalúan al inicio del contrato para determinar si se obtiene el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo determinado.

Si se obtienen sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso del activo, la Compañía registra los derechos de uso, los cuales se registran al costo a la fecha de inicio del

contrato, considerando i) la valuación inicial del pasivo por arrendamiento, ii) los pagos realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento, iii) los costos directos iniciales incurridos, y iv) una estimación de los costos a incurrir al final del arrendamiento para retirar el activo y para restaurar el activo o el lugar donde se encuentra.

Posteriormente los derechos de uso se valúan al costo menos la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro y ajustado por cualquier remedición del pasivo por arrendamiento. Los costos incurridos relacionados con el diseño, construcción o instalación de un activo se capitalizan, de conformidad con lo establecido en la NIF aplicable al activo subyacente. La depreciación de los derechos de uso de activos se calcula de acuerdo a: i) para arrendamientos que no transferirán la propiedad de los activos, durante la vigencia del contrato de arrendamiento, considerando la certeza razonable de ejercer alguna opción para extender la vigencia del contrato, y ii) para arrendamientos que transferirán la propiedad de los activos, durante la vida útil del activo subyacente.

e. Deterioro de activos de larga duración en uso

La Compañía revisa anualmente el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados. Los indicios de deterioro que se consideran para estos efectos, son entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos en el periodo si es que están combinados con un historial o proyección de pérdidas, depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados que en términos porcentuales, en relación con los ingresos, sean substancialmente superiores a las de ejercicios anteriores, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los productos que se fabrican, competencia y otros factores económicos y legales. La pérdida por deterioro en el valor de los activos de larga duración en uso, así como la reversión de la misma, se presentan en el estado de resultados en los renglones de costos y gastos en los que se reconoce la depreciación o amortización asociada con dichos activos. En ningún caso se permite presentar las pérdidas por deterioro como parte de los gastos que han sido capitalizado en el valor de algún activo.

f. Otros activos

La Compañía tiene depósitos en garantía y activos intangibles de vida indefinida representados por membresías en clubes que se pueden renovar por un costo reducido y no se amortizan, pero su valor se sujeta a pruebas de deterioro.

g. Inversión en acciones de subsidiaria

La inversión en acciones de subsidiaria, se reconocen inicialmente con base en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables de la entidad a la fecha de la adquisición.

La inversión en acciones de subsidiaria es ajustada con posterioridad al reconocimiento inicial, por la porción correspondiente tanto de las utilidades o pérdidas integrales de la subsidiaria como de la distribución de utilidades o reembolsos de capital de la misma. Cuando el valor razonable de la contraprestación pagada es mayor que el valor de la inversión en la subsidiaria, la diferencia corresponde al crédito mercantil el cual se presenta como parte de la misma inversión. Cuando el valor razonable de la contraprestación pagada es menor que el valor de la inversión, este último se ajusta al valor razonable de la contraprestación pagada. En caso de presentarse indicios de deterioro la inversión en acciones de subsidiaria y negocios conjuntos se someten a pruebas de deterioro.

h. Instrumentos financieros por cobrar

La Compañía reconoce una estimación de Pérdidas Crediticias Esperadas (PCE) por deterioro de los Instrumentos Financieros por Cobrar (IFC) considerando el riesgo de crédito de los mismos. Las PCE se estiman con base en todos los posibles eventos de incumplimiento sobre los IFC.

La Compañía determina la PCE individualmente para los IFC que tienen características particulares que requieren este tipo de evaluación, en caso de que sea impráctico realizar una evaluación individual de los IFC, éstos se califican agrupándolos por características homogéneas o comunes. Para la cartera de cuentas por cobrar comerciales, la Compañía estima la PCE con base en su experiencia de pérdidas crediticias pasadas, cambios actuales en el comportamiento de sus clientes y previsiones económicas futuras, para lo cual clasifica su cartera por grado de atraso en pago y asigna diferentes montos de PCE a cada una de los segmentos de su cartera. Al determinar la PCE, la Compañía considera el riesgo de que una pérdida crediticia ocurra, aun cuando la probabilidad de que ocurra sea muy baja y cuando ya existe un incumplimiento constatado la PI es de 100%.

La Compañía lleva a cabo el siguiente procedimiento para calcular la estimación de PCE por deterioro de cuentas por cobrar: i) determinar el factor de Probabilidad de Incumplimiento (PI) de la cuenta por cobrar, ii) determinar el factor de Severidad de Pérdida (SP) de la cuenta por cobrar y iii) aplicar los factores de PI y de SP a la cuenta por cobrar, obteniendo así el monto que debe reconocerse como estimación de PCE para la cuenta por cobrar o el grupo de cuentas por cobrar.

La PI puede incrementarse por pronósticos razonables y sustentables de eventos futuros cuantificables adversos, tales como el hecho de que los principales productos del cliente están siendo desplazados por nuevos productos o sus consumidores finales están enfrentando una situación económica difícil por alto desempleo en el área en que viven.

La SP se determina considerando experiencia histórica, condiciones actuales y pronósticos razonables y sustentables de eventos futuros cuantificables. Por lo tanto, la severidad de pérdida es la que resultaría de no cobrar una parte o el total de los flujos de efectivo que provendrían de la cuenta por cobrar. Al determinar la SP la Compañía considera los colaterales y otras garantías crediticias que se tengan.

La Compañía considera una disminución en los factores de PI y SP cuando tiene evidencia de que existe una mejoría en la cobranza y en el riesgo de crédito del cliente o de un grupo de clientes.

Cuando la administración de la Compañía considera nula la probabilidad de cobro de una cuenta por cobrar, da de baja el valor neto en libros de la misma, aplicando la cuenta por cobrar a la estimación para PCE. Si la estimación es insuficiente, se ajusta de inmediato afectando la utilidad o pérdida neta del periodo.

El procedimiento para determinar la estimación de la PCE de los IFCPI toma en cuenta que la vida estimada de los mismos normalmente es mayor que la de las cuentas por cobrar y que su PI.

Deterioro de IFCPI

La Compañía determina la PCE individualmente para los IFC que tienen características particulares que requieren ese tipo de evaluación. Sin embargo, para IFC cuya evaluación individual es impráctica y se califican agrupándolos por características homogéneas o comunes.

Cuando los incrementos en riesgo de crédito en un grupo son importantes, aun cuando no haya evidencia de que existan dichos incrementos al nivel de IFC individuales puede realizarse una evaluación sobre una base colectiva, considerando información que permita identificar incrementos significativos en riesgo de crédito a un nivel de un grupo o subgrupo de IFC. Esto es para asegurar que se cumple con el objetivo de reconocer la PCE a lo largo de toda la vida del IFC.

Para calcular la estimación de PCE, se determina, primero la etapa de riesgo de crédito en que se encuentran los IFCPI y después su monto recuperable, considerando el valor del dinero en el tiempo.

Las etapas para determinar el riesgo de crédito de los IFCPI son:

i) Riesgo de crédito bajo. Son todos aquellos IFCPI por los que su riesgo de crédito no se ha incrementado significativamente desde su reconocimiento inicial hasta la fecha de los estados financieros no consolidados.

ii) Incremento significativo de riesgo de crédito. Son aquéllos que han mostrado un aumento significativo de riesgo de crédito desde su reconocimiento inicial hasta la fecha de los estados financieros no consolidados; y

iii) Riesgo de crédito alto. Son aquéllos con deterioro crediticio porque han ocurrido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros del IFCPI.

Una vez determinado el riesgo de crédito, con base en la SP y la PI, se calcula el monto recuperable (MR) de la cartera con riesgo de crédito, valuando los flujos de efectivo que se estima recuperar a su valor presente, incluyendo los flujos de efectivo que se espera recibir de colaterales y otras protecciones de riesgo de crédito adicionales, que sean parte de los términos contractuales y que no sean reconocidos por separado por la Compañía. El importe acumulado de la PCE resulta de comparar el monto recuperable contra el valor bruto del IFCPI.

Las PCE se reconocen como un gasto en la utilidad o pérdida neta del periodo en el momento en que éstas son determinadas y en caso de cambios favorables en la calidad crediticia de los IFCPI, que estén debidamente sustentados, el exceso de la estimación para PCE debe revertirse en el periodo en que ocurran dichos cambios, contra los mismos rubros de la utilidad o pérdida neta que fueron afectados al crearla. Debe utilizarse el juicio profesional para determinar el monto a revertir. En caso de que se recupere un monto previamente dado de baja, el efecto correspondiente debe afectar el mismo rubro de la utilidad o pérdida neta que fue afectado al reconocer la pérdida.

i. Provisiones

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

j. Impuestos a la utilidad

El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del año en que se causa. El ISR diferido se reconoce aplicando la tasa correspondiente a las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, y en su caso, se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El impuesto diferido activo se registra sólo cuando existe alta probabilidad de que pueda recuperarse.

k. Transacciones en divisas extranjeras

Las transacciones en divisas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en divisas extranjeras se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros no consolidados. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia a la etapa de avance para la terminación del contrato. La etapa de avance para la terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

Los honorarios por servicio se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado.

m. Costos por contratos con clientes

Los costos incrementales para obtener contratos con clientes se reconocen como un activo, si la Compañía considera recuperar dichos costos y se cumplan los siguientes criterios: i) Se relacionen directamente con un contrato identificable de forma específica; ii) Generen o mejoren recursos de la Compañía que serán utilizados para satisfacer obligaciones a cumplir en el futuro de un contrato vigente; iii) sean recuperables, y iv) puedan cuantificarse confiablemente.

Estos costos se aplican a resultados conforme se reconocen los ingresos, es decir a medida que se transfiere al cliente el control sobre los bienes o servicios acordados.

Nota 4 - Estimaciones contables:

La Compañía realiza estimaciones y proyecciones sobre eventos futuros para reconocer y medir ciertos rubros de los estados financieros -no consolidados-. Las estimaciones contables resultantes reconocidas probablemente difieran de los resultados o eventos reales. Las estimaciones y proyecciones que tienen un riesgo significativo de derivar en ajustes materiales sobre los activos y pasivos reconocidos durante el ejercicio siguiente, se detallan a continuación:

a. Pérdidas crediticias esperadas

Para la cartera de cuentas por cobrar comerciales, la Compañía estima la pérdida de crédito esperada (PCE) con base en su experiencia de pérdidas crediticias pasadas, cambios actuales en el comportamiento de sus clientes y previsiones económicas futuras, para lo cual clasifica su cartera por grado de atraso en pago y asigna diferentes montos de PCE a cada uno de los segmentos de su cartera.

Con base en la experiencia del promedio que representan sus PCE del total de los ingresos y de los atrasos de las cuentas por cobrar a clientes, así como ajustes a los montos de PCE considerando la situación económica actual, el cálculo es el que se muestra a continuación:

Monto de cuenta por cobrar 2021	Días de atraso en pago	Probabilidad de incumplimiento	Monto de cartera con incumplimientos	Severidad de Pédida (SP)	Estimación de PCE
$ 159,904,100	35	2%	$ 37,925,049	0.99%	1,586,077

Monto de cuenta por cobrar 2020	Días de atraso en pago	Probabilidad de incumplimiento	Monto de cartera con incumplimientos	Severidad de Pédida (SP)	Estimación de PCE
$ 112,792,338	36	2%	$ 37,726,490	1%	$ 1,509,060

b. Impuestos a la utilidad

La Compañía está sujeta 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. La Compañía reconoce un pasivo por aquellos asuntos observados en las auditorías fiscales que considera probable 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.

c. Beneficios laborales

El valor presente de las obligaciones por pensiones depende de un número de premisas que se determinan sobre bases actuariales utilizando varios supuestos. Cualquier cambio a estos supuestos afectaría el pasivo reconocido.

Al cierre de cada ejercicio, la Compañía estima la tasa de descuento para determinar el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados para liquidar las obligaciones por pensiones, con base en las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad, denominados en la misma moneda que los

beneficios por pensiones y que tienen plazos de vencimiento aproximados a los mismos. Otras premisas utilizadas para estimar las obligaciones por pensiones se basan en las condiciones actuales de mercado.

Nota 5 - Cuentas por cobrar:

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

	2021	2020
Clientes	$ 124,267,964	$ 127,362,362
Estimación para cuentas de cobro dudoso	(37,925,049)	(37,726,490)
Servicios realizados no facturados	73,561,185	23,156,466
	$ 159,904,100	$ 112,792,338

La estimación para pérdidas crediticias esperadas se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Saldo inicial	$ (37,726,490)	$ (28,659,850)
Movimiento del año	(198,559)	(9,066,640)
Saldo final	$ (37,925,049)	$ (37,726,490)

Nota 6 - Propiedades, mobiliario y equipo:

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

	2021	2020
Inversión:		
Terrenos	$ 169,920	$ 169,620
Edificios	499,673	2,261,795
Mobiliario y equipo	8,193,343	13,368,499
Adaptaciones en locales arrendados	24,156,437	46,836,523
Equipo de transporte	154,609	3,932,168
Equipo de cómputo	4,864,865	29,407,461
Equipo de inspección	73,335,093	151,519,784
	111,373,940	247,495,850
Depreciación acumulada:		
Edificios	(282,648)	(2,019,787)
Mobiliario y equipo	(3,621,857)	(9,523,992)
Adaptaciones en locales arrendados	(12,183,911)	(34,730,295)
Equipo de transporte	(117,736)	(3,864,373)
Equipo de cómputo	(3,829,869)	(28,187,642)
Equipo de inspección	(43,839,133)	(120,654,028)
	(63,875,154)	(198,980,117)
	47,498,786	$ 48,515,733

La depreciación del ejercicio 2021 y 2020 que fue reconocida en el estado de resultados ascendió a $17,706,940 y $18,912,189, respectivamente.

Nota 7 - Impuestos y gastos acumulados:

Los gastos acumulados se integran como sigue:

	2021	2020
Gastos acumulados	$ 137,695,778	$ 107,969,622
Impuesto al valor agregado	22,622,655	-
Impuesto sobre la renta	4,551,459	14,279,750
Otros impuestos por pagar	7,725,451	9,145,803
	$ 172,595,343	$ 131,395,175

Nota 8 - Inversión en acciones de subsidiaria:

La inversión en acciones en la compañía subsidiaria se integra como sigue:

	Porcentaje de participación		Participación de la entidad en el capital contable		Participación de la entidad en resultados	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Entidad	%	%				
SGS Servicios Logísticos y Tecnológicos, S. A. de C. V. (Subsidiaria) [1] [2]	100%	100%	$ 24,067,056	$ 24,067,056	$ -	$ 260,697

Las inversiones en subsidiarias se reconocen utilizando el método de participación en los estados financieros -no consolidados-; sin embargo, SGS Servicios Logísticos y Tecnológicos al 31 de diciembre del 2021 y por el ejercicio terminado en esa fecha, no tiene operaciones relevantes, siendo casi nulas, por lo que no se reconoció el método de participación.

Por separado, la Compañía emitió estados financieros consolidados internos, a los cuales se debe recurrir para analizar la situación financiera consolidada y los resultados de las operaciones de la Compañía y su subsidiaria como una entidad económica; sin embargo, como se mencionó anteriormente, debido a que la compañía subsidiaria no tuvo operaciones relevantes durante el ejercicio de 2021, se considera que las cifras mostradas en estos estados financieros -no consolidados- serían muy similares a la de los estados financieros consolidados.

1 La principal actividad de la subsidiaria es coadyuvar con la autoridad aduanera en el segundo proceso de inspección y reconocimiento de las mercancías de importación o exportación y demás actos relacionados con el despacho aduanero.

2 El 19 de noviembre de 2020, en asamblea general de accionistas los accionistas de SGS Servicios Logísticos y Tecnológicos, S. A. de C. V. acordaron la distribución de un dividendo de $21,500,000 distribuible del resultado fiscal de 2019. El 27 de noviembre de 2020, la Compañía recibió de su

subsidiaria la cantidad de $21,286,424 en efectivo, correspondiente a la proporción del dividendo sobre su participación social.

Nota 9 - Arrendamiento

	Edificio	Maquinaria	Total 2021
Inversión:			
Reconocimiento inicial al 1 de enero de 2021	$ 108,952,705	$ 23,749,341	$ 132,702,046
Contratos celebrados durante 2021	76,467,606	18,633,449	95,101,055
	185,420,311	42,382,790	227,803,101
Depreciación acumulada:			
Reconocimiento inicial al 1 de enero de 2021	(50,453,889)	(12,228,375)	(62,682,264)
Depreciación del ejercicio 2021	(24,176,864)	(10,596,866)	(34,773,730)
	(74,630,753)	(22,825,241)	(97,455,994)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	$ 110,789,558	$ 19,557,549	$ 130,347,107

	Edificio	Maquinaria	Total 2020
Inversión:			
Reconocimiento inicial al 1 de enero de 2020	108,952,705	$ 7,388,221	$ 116,340,926
Contratos celebrados durante 2020	-	16,361,120	16,361,120
	108,952,705	23,749,341	132,702,046
Depreciación acumulada:			
Reconocimiento inicial al 1 de enero de 2020	(20,705,331)	(5,018,296)	(25,723,627)
Depreciación del ejercicio 2020	(29,748,558)	(7,210,079)	(36,958,637)
	(50,453,889)	(12,228,375)	(62,682,264)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	$ 58,498,816	$ 11,520,966	$ 70,019,782

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Compañía registró gastos por depreciación en resultados por $34,773,730 y $36,958,637, respectivamente, relacionado con arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2021 el vencimiento de los pasivos por activos en arrendamiento a largo plazo es como sigue:

Año que terminará el 31 de diciembre de	2021	2020
2022	$ -	$ 3,615,753
2023	12,618,135	32,026,629
Años posteriores	71,181,899	37,392,896
	$ 83,800,034	$ 73,035,278

Las actividades de arrendamiento de activos de la Compañía comprenden a inmuebles y equipos de trasporte dedicados a la operación. Por los contratos de arrendamiento registrados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen salidas de efectivo futuras derivadas de garantías de valor residual, opciones de extensión y terminación de contratos, restricciones impuestas por los arrendatarios ni transacciones de venta con arrendamiento en vía de regreso.

Nota 10 - Beneficios a empleados:

a. El valor de las PBD al 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascendió a $ 26,516,927 y $ 11,516,474, respectivamente.

b. Costo neto del periodo

	2021			
	Prima de antigüedad	**Indemnización legal**	**Plan de Pensiones**	**Total**
Costo laboral del servicio actual	$ 547,098	$ 2,220,597	$ 3,922,233	$ 6,689,928
Costo financiero	216,528	582,447	769,059	1,568,034
Reconocimiento de remediaciones	4,462,129	11,940,863	1,855,973	18,258,965
	$ 5,225,755	$ 14,743,907	$ 6,547,265	$ 26,516,927

	2020			
	Prima de antigüedad	**Indemnización legal**	**Plan de Pensiones**	**Total**
Costo laboral del servicio actual	459,129	-	2,568,386	$ 3,027,515
Costo financiero	-	-	-	-
Reconocimiento de remediaciones	3,990,057	-	4,498,902	8,488,959
	$ 4,449,186	$ -	$ 7,067,288	$ 11,516,474

c. Pasivo neto por beneficios definidos

	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Plan de Pensiones	Total
Obligación por Beneficios Definidos (OBD)				
Al 31 de diciembre de 2020	$ 4,449,186	$ -	$ 7,067,288	$ 11,516,474
Pasivo neto proyectado al 31 de diciembre de 2020	4,449,186	-	7,067,288	11,516,474
Reconocimiento inicial por cambio contable NIF D-3	12,943	(2,454,308)	(5,585,663)	(8,027,028)
Costo neto del periodo	763,626	17,198,215	5,065,640	23,027,481
Pagos con cargo a la reserva				-
Pasivo neto por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2021	$ 5,225,755	$ 14,743,907	$ 6,547,265	$ 26,516,927

d. Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD)

	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Plan de Pensiones	Total
Valor presente de la OBD al 31/12/2020	$ 4,449,186	$ -	$ 7,067,288	$ 11,516,474
Costo laboral del servicio actual	547,098	17,198,215	3,922,233	21,667,546
Costo financiero	216,528		1,143,407	1,359,935
Remediciones	12,943	(2,454,308)	(5,213,315)	(7,654,680)
Pagos reales			(372,348)	(372,348)
Valor presente de la OBD al 31/12/2021	$ 5,225,755	$ 14,743,907	$ 6,547,265	$ 26,516,927

e. Tasas utilizadas

	2021	2020
Tasa de descuento	7.70%	5.45%
Tasa de incremento salarial	5.00%	5.00%
Tasa de incremento de Salario mínimo	15.00%	15.00%
Tasa estimada de rendimiento de los Activos	7.70%	5.45%

Las hipótesis demográficas fueron determinadas tomando en cuenta estadísticas generalmente aceptadas y la experiencia de la Compañía.

Nota 11 - Capital contable:

a. El capital social a valor nominal al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra como sigue:

Acciones	Descripción	Importe
1,003,000	Capital fijo	$ 1,003,000
280,065,828	Capital variable	280,065,828
281,068,828		
	Actualización de capital [1]	59,234,290
	Capital social al 31 de diciembre de 2021 y 2020	$ 340,303,118

[1] El capital social está integrado por acciones comunes nominativas, con valor nominal de un peso cada una. Al 31 de diciembre de 2007 se tenía un efecto por actualización de capital social por $59,234,290 el cual permanece al 31 de diciembre de 2021 y 2020 en dicho rubro.

b. Las utilidades retenidas incluyen la reserva legal. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las utilidades netas del ejercicio debe separarse un 5% como mínimo para formar la reserva legal, hasta que su importe ascienda al 20% del capital social a valor nominal. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse, a menos que se disuelva la Compañía y debe ser reconstituida cuando se disminuya por cualquier motivo. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 su importe a valor nominal asciende a $3,130,571, en ambos años respectivamente y se encuentra dentro de los resultados acumulados.

La distribución del capital contable, excepto por los importes actualizados del capital social aportado y de las utilidades retenidas fiscales, causará el ISR a cargo de la Compañía a la tasa vigente al momento de la distribución. El impuesto que se pague por dicha distribución se podrá acreditar contra el ISR del ejercicio en el que se pague el impuesto sobre dividendos y en los dos ejercicios inmediatos siguientes, contra el impuesto del ejercicio y los pagos provisionales de los mismos.

c. Los dividendos pagados provenientes de utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2014 a personas físicas residentes en México y a residentes en el extranjero, pudieran estar sujetos a un ISR adicional de hasta el 10%, el cual deberá ser retenido por la Compañía.

d. Los saldos de las cuentas fiscales del capital contable al 31 de diciembre son:

	2021	2020
Cuenta de capital de aportación (CUCA)	$ 389,901,671	$ 363,206,028
Cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN)	230,110,447	227,922,316
Total	$ 620,012,118	$ 591,128,344

Nota 12 - Saldos y transacciones en divisas extranjeras:

a. La posición monetaria de las divisas extranjeras al 31 de diciembre es:

	2021	2020
Dólares estadounidenses:		
Activos monetarios	$ 3,157,943	$ 9,717,628
Pasivos monetarios	(226,278)	(1,032,039)
Posición larga (corta)	2,931,665	8,685,589
Equivalente en pesos	$ 60,323,405	$ 172,468,872

b. Las transacciones en divisas extranjeras fueron como sigue:

	2021	2020
	(En dólares estadounidenses)	
Ingresos por servicios	15,896,785	17,879,345
Gastos por servicios	1,785,345	1,987,654

Los tipos de cambio, en pesos, vigentes a la fecha de los estados financieros -no consolidados- y a la fecha del informe de los auditores independientes. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el tipo de cambio de acuerdo con el Diario Oficial de la Federación era de $20.5835 y de $19.9487, respectivamente por dólar estadounidense al 5 de julio de 2022, fecha de emisión de los estados financieros, el tipo de cambio fue de $20.2877 por dólar americano.

Nota 13 - Operaciones y saldos con partes relacionadas:

a. Los principales saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 con partes relacionadas se muestran a continuación:

	2021	2020
Por cobrar:		
SGS Geneve, S. A.	$ 211,072,814	$ 135,122,875
SGS North America, Inc.	9,521,687	6,125,974
SGS COTE D'IVOIRE S.A.	807,224	-
SGS del Ecuador, S. A.	794,560	569,498
SGS del Perú S. A. C.	611,945	1,893,754
SGS VOSTOK LIMITED	578,957	-
SGS United Kingdom Limited	473,661	1,029,360
SGS ICS France	407,802	937,551
SGS Central America, S. A.	212,296	943,498
SGS France	163,402	2,045,825
SGS Panamá	129,426	2,297,731
SGS ICS (International Certification Services)	124,271	524,139
SGS Canadá, Inc.	117,286	1,188,397
SGS ICS Iberica	115,907	-
SGS Group Management, Ltd.	110,882	107,004
SGS Société Générale de Surveillance, S. A.	108,853	46,473
SGS GermanyGmbH	106,792	382,649
Institut Fresenius	98,150	94,717
SGS India Private Limited	94,276	239,968
SGS Hong Kong Ltd.	68,463	987,500
SGS Colombia, S. A.	51,976	402,644
SGS CSTC Standars Tech Services Tianjin	24,240	6,826,153
SGS Pakistán Private Limited	21,585	93,958
SGS Nederlan BV	31,379	420,215
SGS ICS Certificadora Ltda	12,346	436,901
Otros	848,042	292,745
SGS Gulf Upstream Assets Management	-	1,523,467
SGS Argentina, S. A.	-	1,139,136
SGS AUSTRALIA PTY LTD	-	449,281
SGS Shangai Co LTD	-	379,407
SGS CSTC	-	365,489
SGS India, Ltd.	-	239,968
SGS España	-	228,166
SGS ESPANOLA DE CONTROL, S. A.	-	228,166
SGS Chile Ltd.	-	99,285
SGS Vietnam	-	59,456
SGS Do Brasil Ltda	-	33,479
SGS Qualitest de México, S. A. de C. V.	-	63,863
	$ 226,708,222	$ 167,818,692

	2021	2020
Por pagar:		
SGS Société Générale de Surveillance, S. A. [2]	$ 12,394,000	$ -
SGS Canada Inc.	2,625,316	-
CTS US	568,956	-
SGS Perú, S. A. C.	389,945	-
SGS United Kingdom Limited	322,917	20,436,882
SGS Australia, Ltd.	275,883	56,213
SGS Hong Kong Ltd.	252,869	-
SGS Colombia	140,191	-
SGS France	81,845	-
CSTC STS Tianjin	55,558	-
ICS Brazil	52,713	-
SGS Taiwan	5,194	-
SGS Germany	19,999	-
Otras	2,679,696	-
	19,865,082	20,493,095
Menos porción a corto plazo	(19,865,082)	(20,493,095)
Cuenta por pagar a largo plazo	$ -	$ -

b. Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se celebraron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

Ingresos por servicios de inspección y supervisión:

	2021	2020
SGS Societe Generale de Surveillance, S. A.	$ 4,273,918	$ 5,153,417
SGS Perú, SAC	3,072,549	2,276,586
SGS North America, Inc. CTS	2,962,008	-
SGS North America, Inc.	2,163,050	4,631,145
SGS United Kingdom Limited	1,318,606	310,607
SGS del Ecuador, S. A.	856,207	569,978
SGS VOSTOK LTD	819,437	276,207
SGS Española de Control, S.A.	693,536	1,136,002
SGS Hong Kong	563,199	-
SGS Panamá	558,768	-
SGS Canadá, Inc.	536,509	438,583
SGS Central America, S. A.	515,970	629,974
SGS Chile Ltda.	439,013	596,855
SGS Tecnos, S.A.	408,588	-
SGS-INTERNATIONAL CERTIFICATION SERVICES GMBH	387,783	661,344
SGS-CSTC STANDARDS TECHNICAL SERVICES	336,248	337,347
SGS Korea Co LTD	258,163	193,367
SGS France	246,269	2,468,464
SGS India Private Limited	245,610	343,610
SGS TAIWAN LTD	241,055	-
SGS Colombia, SAS	225,156	1,538,344
SGS Italia, Spa.	212,566	163,895
SGS Germany GMBH	198,407	424,473
SGS International Certification Services Iberica, S.A.	170,843	-
SGS BANGLADESH LTD	155,230	-
SGS TRINIDAD Limited	109,362	-
SGS Panamá Control Services Inc.	100,972	283,292
SGS Argentina, S. A.	88,465	490,771
SGS ASHBY LIMITED	87,193	-
SGS TEST SPORE	78,191	-
SGS Do Brasil	77,823	125,759
SGS NORTH AMERICA OIL GAS CHEMICALS	69,160	-
SGS Uruguay, Ltd.	59,208	38,974
SGS Near East FZE	56,881	316,981
SGS Canadá, Inc. CTS	53,289	-
SGS AUSTRALIA PTY LTD.	39,477	284,814
SGS NORTH AMERICA INC SYSTEM SERVICES CERTIFICATION	35,160	-
SGS ICS FRANCE	32,377	305,728
SGS DE PORTUGAL	26,695	-
SGS FIMKO OY	24,771	-
SGS Nederland BV	23,946	16,329
SGS DENMARK A/S	18,607	135,533
SGS Gulf Ltd	15,811	582,963
SGS Japan Inc	10,892	78,312
SGS QUALITEST DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	5,020	0
SGS TURKEY CTS INSPECTION	-	765,573
(SHANGHAI) CO., LTD.	-	490,276
SGS COTE D'IVOIRE S.A.	(782,805)	759,847
	$ 22,089,183	$ 26,825,350
Ingreso por intereses: Controladora	$ 7,040,430	$ 6,409,190
Gasto por servicios administrativos:		
SGS China CO LTD	$ 2,321,917	$ -
SGS Qualitest de México, S. A. de C. V.	-	1,164,523
	$ 2,321,917	$ 1,164,523
Venta de Activo Fijo		
SGS VOSTOK LTD	$ 412,304	$ -
SGS COTE D'IVOIRE S.A.	845,266	-
	$ 1,257,570	$ -
Reembolso de Gastos		
SGS SOCIETE GENERALE DE SURVEILLANCE SA	$ 818,992	$ -
SGS CANADA INC	1,353,142	-
	$ 2,172,134	$ -

Gastos por servicios de inspección y supervisión:

	2021	2020
SGS North America, Inc.	$ 7,864,713	$ 6,933,459
SGS Canadá, Inc.	6,518,448	2,601,185
SGS Hong Kong, Ltd.	3,372,077	3,960,178
SGS United Kingdom Ltd.	2,952,896	2,539,509
SGS France	2,176,933	-
SGS Perú, SAC	1,629,699	1,212,746
SGS Australia Pty Ltd.	1,597,567	868,524
SGS-CSTC Standards Technical Services (Tianjin)	1,571,107	2,525,827
SGS Middle East FZE	1,171,560	3,295,919
SGS Nederland BV	1,009,035	681,229
SGS Belgium, N. V.	950,914	194,551
SGS Tecnos, S. A.	948,607	823,888
(Zurich Branch)	713,154	903,362
SGS Bulgaria Ltd.	563,953	634,495
SGS India (Private), Ltd.	548,628	487,957
SGS Do Brasil, Ltd.	461,906	528,441
SGS Institut Fresenius GMBH	418,740	806,831
SGS Colombia S. A. S.	403,690	1,241,338
SGS Uruguay, Ltd.	342,032	156,695
S.G.S del Ecuador S. A.	285,490	84,496
SGS Taiwan Ltd.	267,974	647,486
SGS Gulf Upstream Assets Management	227,298	906,956
SGS Argentina AFL Trade and Logistics	181,872	93,177
SGS Española de Control S. A.	179,258	-
SGS ICS Iberica, S. A.	175,629	85,348
SGS Germany GMBH	74,703	-
SGS Chile Ltda.	18,906	50,125
SGS South Africa (PTY) LTD	15,573	1,224,418
SGS Philippines, Inc.	6,913	72,251
Otras	1,388,148	138,011
SGS QUALITEST DE MEXICO S. A. de C. V.	-	1,164,523
SGS Advanced Systems	-	451,003
SGS Vietnam Ltd.	-	382,754
SGS Turkey	-	355,404
KD Engineering	-	107,589
SGS Ireland LTD	-	92,018
SGS Italia SPA	-	76,925
SGS Danmark A/S	-	50,754
	$ 38,037,423	$ 36,379,372

	2021	2020
Gasto por regalías		
SGS Group Management	$ 65,653,514	$ 58,618,448
Servicios GBS Back Office24		
SGS COLOMBIA S.A.S.	$ 1,095,711	$ -
Servicios Administrativos (Support Services)		
SGS Societe Generale de Surveillance SA	$ 8,679,853	$ -
Reembolso de Gastos		
SGS Group Management SA	$ 8,507,890	$ -
Servicios Comerciales		
SGS del Perú, S.A.C.	$ 943,528	$ -
Recuperación de Gastos (Soporte Regional de Software)		
SGS del Perú, S.A.C.	$ 546,462	$ -
Servicios		
SGS SOCIETE GENERALE DE SURVEILLANCE SA	$ 438,394	$ -

	2021	2020
Gastos por intereses:		
SGS Société Générale de Surveillance, S. A.	$ -	$ 4,510,155
	$ -	$ 4,510,155

Nota 14 - Impuestos a la utilidad:

El ISR del periodo se calcula aplicando la tasa del 30% sobre la utilidad gravable. En 2021 la Compañía determinó una utilidad fiscal de $98,367,443 (utilidad fiscal de $82,946,723 en 2020). 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 sólo afectan el resultado contable o el fiscal.

a. La provisión para ISR se analiza cómo se muestra a continuación:

	2021	2020
ISR:		
Causado	$ 29,510,232	$ 24,884,016
Diferido	(8,537,929)	(14,095,772)
	$ 20,972,303	$ 10,788,244

b. La conciliación de la tasa legal y efectiva expresadas como un porcentaje de la utilidad antes de impuestos a la utilidad, es como sigue:

	2021 %	2020 %
Tasa legal	30	30
Más (menos) efecto de diferencias permanentes,		
Gastos no deducibles	10	3
Efectos de la inflación	(14)	(1)
Participación en las utilidades de entidades subsidiarias y asociada		1
Tasa efectiva	$ 26	$ 33

c. Los principales conceptos que originaron el saldo del activo por ISR diferido son:

	2021	2020
ISR diferido activo :		
Pasivos acumulados	$ 31,163,970	$ 23,572,596
Activos derecho de uso	2,701,365	1,489,137
Estimación para cuentas de cobro dudoso	12,601,299	12,853,326
Propiedades, mobiliario y equipo	4,046,980	4,060,625
Total ISR diferido activo	50,513,614	$ 41,975,684

Nota 15 - Nuevos pronunciamientos contables:

A continuación, se describe una serie de NIF e INIF y mejoras a las NIF que el CINIF emitió durante diciembre de 2020 y octubre de 2021, las cuales entrarán en vigor en 2022. Se considera que dichas NIF y mejoras a las NIF no tendrán una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.

NIF 2022

NIF C-15 “Deterioro en el valor de activos de larga duración” Establece las normas de valuación presentación y revelación en el deterioro del valor de los activos de larga duración, destacando entre otras las siguientes: a) se agregan nuevos ejemplos de indicios para evaluar si existe deterioro; b) se cambia el requerimiento de usar un precio neto de venta por el de valor razonable menos los costos de disposición para llevar a cabo las pruebas de deterioro; c) establece la opción del uso de estimaciones de los flujos de efectivo futuros y de una tasa de descuento, en términos reales, y d) se elimina el cálculo del deterioro a través del valor a perpetuidad en los activos intangibles de vida útil indefinida, modificando la prueba de deterioro.

La adopción inicial de la NIF C-15 debe hacerse de manera prospectiva.

Mejoras a las NIF 2022

- NIF D-3 “Beneficios a los empleados” Incorpora el procedimiento para la determinación de la PTU diferida y la tasa de PTU causada, cuando la entidad considere que el pago de la PTU será a una tasa menor que la tasa legal vigente. (*)

Asimismo, se hicieron modificaciones en las siguientes NIF, que generan cambios contables y cuyas principales modificaciones corresponden a la eliminación de ciertos requisitos de revelación.

- • NIF B-1 “Cambios contables y corrección de errores” (*)
- • NIF B-10 “Efectos de inflación” (*)
- NIF C-6 “Propiedades, planta y equipo” (*)

(*) Las modificaciones originadas por las mejoras a estas NIF 2022 entrarán en vigor para los ejercicios que se inicien para el 1° de enero de 2022; se permite la aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse mediante aplicación prospectiva.

También se hicieron modificaciones en las NIF, que no generan cambios contables, consecuentemente, no se establece fecha de entrada en vigor, y cuyas modificaciones implican sólo ajustes a la redacción e incorporación de ciertos conceptos:

- • B-3 “Estado de resultado integral” (**)
- • NIF B-10 “Efectos de inflación” (**)
- • NIF B-15 "Conversión de moneda extranjera" (**)
- • NIF C-3 "Cuentas por cobrar" (**)
- • NIF B-6 “Estado de situación financiera” (**)
- • NIF B-1 "Cambios contables y corrección de errores" (**)
- • Se Deroga la CIRCULAR 44 -Tratamiento Contable de las Unidades de Inversión. (**)

(**) Las modificaciones originadas por las mejoras a estas NIF 2022 no generan cambios contables, consecuentemente, no es necesario establecer una fecha de entrada en vigor para estas mejoras.

2021

NIF C-17 “Propiedades de inversión” Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento de las propiedades de inversión en los estados financieros de una entidad. Abre la posibilidad de que las propiedades de inversión se valúen a elección de la entidad, a su costo de adquisición o a su valor razonable.

Elimina la supletoriedad de la Norma Internacional de Contabilidad 40 “Propiedades de inversión” y deroga la Circular 55, Aplicación supletoria de la NIC 40.

Su adopción inicial debe hacerse en forma retrospectiva con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores” a partir del 1 de enero de 2021.

Mejoras a las NIF 2020

- NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”. Incorpora los lineamientos de reconocimiento y medición de los impuestos a la utilidad cuando existen incertidumbres sobre posiciones fiscales inciertas en la determinación del impuesto a la utilidad. Asimismo, incluye normas para el reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad generados por la distribución de dividendos.

- • NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Toma como base lo descrito en la NIF D-4 para la determinación de la PTU, tanto corriente como diferida, sobre posiciones fiscales inciertas.

- • NIF D-5 “Arrendamientos”. Incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrendatario, en lugar de utilizar la tasa de interés implícita o incremental.
Restringe el uso de la solución práctica que permite elegir no separar los componentes que no son de arrendamiento de los que sí lo son, evitando que componentes importantes e identificables que no son de arrendamiento se incluyan en la medición de los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento.

- • ONIF 4 “Determinación de la tasa de descuento para reconocer los pasivos por arrendamiento”. Incorpora la definición de “Tasa libre de riesgo”.

* * * * *