Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

Mariano Escobedo S73
11580 México, D.F.

Tel. 5263-6103

Informe del Auditor Independiente

Al Consejo de Administración y Accionistas de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V.
A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Al Servicio de Administración Tributaria (SAT),
A la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Norte de la Ciudad de México.

Opinión

He auditado los estados financieros separados de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. (la "Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2017 y los estados separados de resultados integrales, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas, otra información explicativa y los anexos de información requeridos exclusivamente por el SAT en el Anexo 16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 ("RMF"), incluidos en el Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2017 ("SIPRED").

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y los anexos complementarios que se presentan exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Compañía, al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con los artículos 32-A del Código Fiscal de la Federación ("CFF"), 58 fracciones I, IV, y V del Reglamento del CFF ("RCFF"), las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la RMF y con los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros separados para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la RMF.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Separados" de este informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con lo dispuesto en el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., en la fracción II del artículo 52 del CFF y en el artículo 60 del RCFF. Asimismo, he cumplido con el resto de mis responsabilidades éticas de conformidad con los requerimientos legales y normativos antes descritos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar mi opinión.

Párrafo de énfasis – Base de presentación de los estados financieros separados

Sin que ello tenga efecto sobre mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros separados, que describe que los mismos han sido preparados para ser utilizados por el SAT y, por lo tanto, se han presentado y clasificado conforme a los formatos y al instructivo que para tal efecto ha diseñado el SAT, y podrían no ser útiles para otros propósitos.

Tal como se indica en la nota 2.1 a los estados financieros separados adjuntos, los mismos han sido específicamente preparados para dar cumplimiento a las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía, como entidad legal independiente, por lo tanto, la inversión en subsidiarias se presenta valuada al costo. Consecuentemente, los estados financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

Otros asuntos

La Compañía ha preparado otros estados financieros separados al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, sobre los cuales he emitido una opinión por separado con fecha 20 de abril de 2018 conforme a las NIA sin salvedades.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Compañía en relación con los Estados Financieros Separados

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación de los estados financieros separados, de conformidad con los artículos 32-A del CFF, 58 fracciones I, IV, y V del RCFF, las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la RMF, los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros separados para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la RMF, de seleccionar las bases de preparación de los estados financieros separados que sean aceptables bajo las circunstancias y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de errores materiales, ya sean por fraude o error.

Al preparar los estados financieros separados, la Administración de la Compañía es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizar el postulado básico de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel 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 influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros separados, ya sea por fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de 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.
- Obtengo 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.
- Evalúo que las políticas contables utilizadas sean adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Evalúo si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros separados, y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

incertidumbre material en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, el resumen de las políticas contables significativas, otra información explicativa y los anexos de información requeridos exclusivamente por el SAT en el Anexo 16 de la RMF y si representan las transacciones y hechos subyacentes logrando una presentación en todos los aspectos materiales de conformidad con los artículos 32-A del CFF, 58 fracciones I, IV, y V del RCFF, las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la RMF y con los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros separados para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la RMF.

Comunico 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 identifique en el trascurso de mi auditoría.

Alberto Del Castillo V.V.

L.C.C. Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Inscripción en la AGAFF Núm. 14283

Ciudad de México, a 30 junio de 2018

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

Mariano Escobedo S73
IIS80 México, D.F.

Tel. 5263-6103

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos
Informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente

Al Consejo de Administración y Accionistas de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V.
A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Al Servicio de Administración Tributaria (SAT),
A la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal Del Norte de la Ciudad de México

1. Emito el presente informe en relación con la auditoría que realicé bajo las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"), de los estados financieros separados preparados por la Administración de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. (la "Compañía") de conformidad con los artículos 32-A del Código Fiscal de la Federación ("CFF"), 58 fracciones I, IV, y V del Reglamento del CFF ("RCFF"), las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 ("RMF") y con los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros separados para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la RMF.

Como consecuencia de esta auditoría emití un informe con fecha 20 de abril del 2018 sin salvedades.

2. Exclusivamente por lo mencionado en este apartado 2., declaro, bajo protesta de decir verdad, con fundamento en los artículos 52, fracción III del CFF, 57 y 58 fracción III del RCFF y la regla 2.13.16. de la RMF que:
 - a. En relación con la auditoría practicada conforme a las NIA, de los estados financieros separados de la Compañía, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, a la que me refiero en el apartado 1. anterior, emití mi opinión sin salvedades que afecten la situación fiscal del contribuyente.
 - b. Como parte de mi auditoría, descrita en el apartado 1. anterior, revisé la información y documentación adicional preparada por y bajo la responsabilidad de la Compañía, de conformidad con los artículos 32-A del CFF, 58 fracciones I, IV y V del RCFF, las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la RMF y con los formatos guía y los instructivos de integración y de características para la presentación del dictamen de estados financieros separados para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la RMF, que se presenta en el Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2017 (SIPRED) vía Internet al SAT. He auditado esta información y documentación mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, dentro de los alcances necesarios para poder expresar mi opinión sobre los estados financieros separados tomados en su conjunto, de acuerdo con las NIA. Dicha información se incluye para uso exclusivo y de análisis por parte de la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal Del Norte de la Ciudad de México. Con base en mi auditoría manifiesto lo siguiente:
 - i. Dentro de las pruebas selectivas llevadas a cabo en cumplimiento de las NIA, revisé la situación fiscal del contribuyente a que se refiere el artículo 58, fracción V del RCFF, las reglas 2.13.19. y la fracción XVI de la regla 2.13.16. de la RMF, por el periodo, que cubren los estados financieros separados dictaminados y, dentro del alcance de mis pruebas selectivas, revisé que los bienes y servicios adquiridos o enajenados u otorgados en uso o goce a la Compañía, fueron efectivamente recibidos, entregados o prestados, respectivamente. Conforme a la fracción II de la regla 2.13.16. de la RMF, los procedimientos que apliqué no incluyeron el examen respecto al cumplimiento de las disposiciones en materia aduanera y de comercio exterior.

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

En mis papeles de trabajo existe evidencia de los procedimientos de auditoría aplicados a las partidas seleccionadas mediante muestreo y que soportan las conclusiones obtenidas.

- ii.** Verifiqué con base en pruebas selectivas y a las NIA el cálculo y entero de las contribuciones federales que se causaron en el ejercicio, incluidas en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

Debido a que la Compañía no tiene empleados, no se determinan cuotas obrero patronales por pagar al Instituto Mexicano del Seguro Social ("IMSS") derivadas de sueldos y salarios.

Fue de mi conocimiento que la Compañía manifestó al SAT a través de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal con fecha 12 de abril de 2018, su voluntad de asumir responsabilidad solidaria respecto al ISR que Rotoplas, S.A. de C.V. con R.F.C. ROT7802026ZA, generó por concepto de ISR anual correspondiente al ejercicio 2017 mismo que en términos del artículo 9 de la Ley del ISR se tiene la obligación de presentar dentro de los tres meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal, y que Grupo Rotoplas, S.A.B. de C.V. se obligó al pago del mismo.

Derivado de lo anterior, fue de mi conocimiento que el ISR que en primera instancia se generó a cargo de Rotoplas, S.A. de C.V. con R.F.C. ROT7802026ZA en virtud de asunción de responsabilidad solidaria por Grupo Rotoplas, S.A.B. de C.V., fue cubierto con cargo a esta última.

- iii.** Revisé con base en pruebas selectivas y a las NIA que el contribuyente tiene el derecho a los saldos a favor solicitados aplicados en compensaciones que se llevaron a cabo durante el ejercicio sujeto a revisión y que las cantidades pendientes de devolver o devueltas a la Compañía por la autoridad fiscal derivan de dicho saldo.
- iv.** Revisé en función de su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada, en su caso, en ejercicios anteriores, los conceptos e importes que se muestran en los siguientes anexos:
- Conciliación entre el resultado contable y el fiscal para los efectos del "ISR"
 - Conciliación entre los ingresos dictaminados según el estado de resultado integral, los acumulables para los efectos del ISR y la suma del total de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado ("IVA") de los pagos mensuales definitivos efectuados correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.
- v.** Durante el ejercicio no tuve conocimiento de que el contribuyente hubiera presentado declaraciones complementarias que modificaran las de ejercicios anteriores. Asimismo, revisé las declaraciones complementarias de las que tuve conocimiento presentadas por el contribuyente por las diferencias de impuestos del ejercicio dictaminado, comprobando que fueron presentadas conforme a las disposiciones fiscales.
- vi.** Debido a que la Compañía no tiene empleados, no determinó ni pagó la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas.

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

- vii.** Revisé mediante pruebas selectivas, los saldos de las cuentas que se indican en los anexos relativos a el análisis comparativo de las subcuentas de gastos, el análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento, conciliando, en su caso: a) las diferencias con los estados financieros básicos, originadas por reclasificaciones para su presentación, y b) la determinación de los montos deducibles y no deducibles para los efectos del ISR.
- viii.** Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017, no tuve conocimiento de que la Compañía obtuvo resoluciones de las autoridades fiscales o jurisdiccionales o que gozó de estímulos fiscales, exenciones, subsidios o créditos fiscales.

- Contabilidad electrónica

La Compañía interpuso un juicio de amparo identificado con el número de expediente 1038/2015 turnado para su tramitación al Juzgado Segundo Auxiliar, mismo que concedió la suspensión definitiva a la Compañía en contra de la obligación de transmitir al SAT la información contable por medios electrónicos.

El 13 de febrero de 2018, la Suprema Corte de Justicia de la Nación ("SCJN") emitió el acuerdo general /2018, a través del cual ordenó el aplazamiento en el dictado de las resoluciones de los amparos en revisión en materia de contabilidad electrónica, así como de las disposiciones generales que regulan lo relacionado con el buzón tributario y la contabilidad en medios electrónicos, al estimar que subsiste el problema de constitucionalidad en dichos asuntos.

En este sentido la Compañía se encuentra en espera de que la SCJN se pronuncie respecto al problema de constitucionalidad y emita el criterio correspondiente, bajo el cual deberá resolver los recursos de revisión de los Tribunales Colegiados de Circuito.

Consecuentemente la suspensión otorgada a la Compañía en este juicio de amparo continúa vigente, y por ello, todavía no tiene la obligación de remitir en formato electrónico su contabilidad al SAT, sino hasta aquel momento en que se resuelva en definitiva el juicio en comento.

- ix.** Durante el ejercicio, la Compañía no fue responsable solidaria como retenedora en la enajenación de acciones efectuada por residentes en el extranjero.
- x.** Revisé las ganancias y/o pérdidas cambiarias devengadas por fluctuación de la moneda extranjera. Dicha revisión se hizo sobre bases selectivas.
- xi.** Los saldos de la Compañía con sus principales partes relacionadas, al 31 de diciembre de 2017, se revelan en la Nota 7 a los estados financieros separados, incluida en el Anexo "Notas a los Estados Financieros" del SIPRED. Las operaciones con partes relacionadas efectuadas durante el ejercicio, se revelan en el Anexo 16 "Operaciones con Partes Relacionadas" del SIPRED.
- xii.** Dentro del alcance de mis pruebas selectivas revisé el cumplimiento de las obligaciones relativas a operaciones con partes relacionadas conforme se

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

establece en las siguientes disposiciones: artículos 11, 27, fracción XIII, 28, fracciones XVII, cuarto párrafo, inciso b), XVIII, XXVII, XXIX y XXXI, 76, fracciones IX, X y XII, de la Ley del ISR.

xiii. Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017, en el Anexo de Datos Generales del SIPRED, la Compañía incorporó la información relacionada con la aplicación de algunos de los criterios diferentes a los que en su caso hubiera dado a conocer la autoridad fiscal conforme al inciso h) de la fracción I del artículo 33 del CFF vigente al 31 de diciembre de 2017. El contribuyente manifestó en el anexo mencionado que durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017 no aplicó dichos criterios.

xiv. la compañía no tiene la obligación de presentar la declaración informativa múltiple. de acuerdo al artículo noveno transitorio fracción X de la ley del impuesto sobre la renta del ejercicio 2014, para efectos de la obligación de presentar las declaraciones informativas y constancias establecidas en los artículos 86, fracciones III, IV, VIII, IX, X, XIV, 101, VI, 118, III, v, 143, último párrafo, 144 y 164 de la ley del impuesto sobre la renta que se abroga.

la información que se manifestó en los siguientes anexos de la declaración informativa múltiple fue preparada por la administración de la compañía:

Anexo 9 "Información de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero".

xv. Otros asuntos

3. Mis respuestas a las preguntas de los cuestionarios de diagnóstico fiscal y en materia de precios de transferencia, que forman parte de la información incluida en el SIPRED, se basan en el resultado de mi auditoría de los estados financieros separados básicos, tomados en su conjunto, de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y por el año terminado en esa fecha, el cual fue realizado de acuerdo con las NIA; consecuentemente, las respuestas que indican cumplimiento con las disposiciones fiscales por parte del contribuyente, están sustentadas con: a) el resultado de mi auditoría que efectué de acuerdo con las NIA, o b) el hecho que durante mi auditoría que efectué conforme a las NIA, revisé y no tuve conocimiento de algún incumplimiento del contribuyente con las obligaciones fiscales.

Algunas respuestas a las preguntas del cuestionario de diagnóstico fiscal y del cuestionario en materia de precios de transferencia, se dejaron en blanco debido a que: 1) no aplican a la Compañía, 2) no hay posible respuesta o 3) la información no fue revisada, por no formar parte del alcance de mi revisión, lo cual no constituye un incumplimiento con las disposiciones fiscales.

4. En relación a las respuestas que dio la Compañía, sobre los cuestionarios de diagnóstico fiscal del contribuyente y en materia de precios de transferencia que se incluyen en los anexos "Datos Generales" e "Información del Contribuyente sobre sus Operaciones con Partes Relacionadas", respectivamente, que forman parte de la información incluida en el SIPRED, he analizado y revisado que dichas respuestas sean consistentes con el resultado de mi auditoría que efectué de acuerdo con las NIA.

Consecuentemente, las respuestas que indican cumplimiento con las disposiciones fiscales por parte del contribuyente, están sustentadas en el hecho de que durante la auditoría que efectué, revisé y no tuve conocimiento de algún incumplimiento respecto de las obligaciones fiscales a las que se refieren dichos cuestionarios.

Asimismo, algunas preguntas requieren información que no forma parte de los estados financieros básicos, por lo que las respuestas fueron proporcionadas por la Compañía y no forman parte del alcance de mi auditoría.

Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Licenciado en Contaduría

5. Al 31 de diciembre de 2017 no se identificaron diferencias no materiales en contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

Alberto Del Castillo v.v.

L.C.C. Alberto Del Castillo Velasco Vilchis
Inscripción en la AGAFF Núm. 14283
Administración General de
Auditoría Fiscal Federal
Ciudad de México, a 23 julio de 2018