

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2020 y de 2019

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Índice

31 de diciembre de 2020 y 2019

---

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes .....	1 a 7
Estados financieros:	
Estados consolidados de situación financiera .....	8
Estados consolidados de resultados .....	9
Estados consolidados de resultado integral .....	10
Estados consolidados de cambios en el capital contable.....	11
Estados consolidados de flujos de efectivo .....	12
Notas sobre los estados financieros consolidados dictaminados.....	13 a 98

## **Informe de los Auditores Independientes**

A los accionistas y consejeros de  
Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V.

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros consolidados de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias (Compañía), que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2020 y los estados 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 a los estados financieros consolidados que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (NIIF).

### **Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros 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 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.

### **Cuestiones Clave de la Auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros consolidados del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido consideradas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros consolidados en su conjunto y al formarnos nuestra opinión sobre éstos, por lo tanto, no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Cuestión clave de la auditoría	Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión
<p><u>Valuación de terrenos y edificios</u></p> <p>Como se menciona en la Nota 15.1 a los estados financieros consolidados, la Compañía reconoce sus terrenos y edificios a su valor razonable con base en valuaciones hechas por expertos independientes.</p> <p>Nos hemos enfocado en este rubro en nuestra auditoría debido principalmente a la significatividad del valor en libros de los terrenos y edificios al 31 de diciembre de 2020 (\$366,657 y 360,337 respectivamente) y porque la determinación del valor razonable requiere la aplicación de juicio por parte de la Administración de la Compañía.</p> <p>En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en la metodología utilizada por el experto y en los precios de mercado de bienes comparables.</p>	<p>Hemos realizado los siguientes procedimientos, con base en pruebas selectivas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Comparamos la metodología utilizada por la Administración de la Compañía para determinar el valor razonable de estos activos, con la comúnmente usada y aceptada para este tipo de activos en el mercado.</li> <li>– Cotejamos los precios de mercado de terrenos y edificios comparables con fuentes de datos observables reconocidas en la industria.</li> <li>– Comparamos que las revelaciones hechas por la Administración de la Compañía en las notas a los estados financieros sean consistentes con la información obtenida.</li> </ul>
<p><u>Valuación de activos intangibles incluyendo el crédito mercantil</u></p> <p>Como se menciona en la Nota 17 a los estados financieros consolidados, la Compañía evalúa anualmente el valor de recuperación de sus Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), para determinar la posible existencia de un deterioro de sus activos intangibles y/o del crédito mercantil.</p> <p>Nos enfocamos en esta área en nuestra auditoría por la importancia del saldo de los activos intangibles y crédito mercantil (\$3,530 millones al 31 de diciembre de 2020); porque la determinación del valor de recuperación de las UGE involucra juicios significativos de la Administración al estimar los flujos de efectivo proyectados de los negocios; y porque, la naturaleza de las proyecciones a largo plazo y en particular la incertidumbre provocada por la</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Evaluamos los flujos de efectivo proyectados, incluyendo los escenarios desarrollados y la probabilidad de ocurrencia asignada a cada uno de ellos; considerando si la Administración siguió sus procesos documentados establecidos para elaborarlos; si fueron revisados y aprobados oportunamente; si son consistentes con los planes aprobados por el Consejo de Administración, con las tendencias financieras históricas de la Compañía y datos proyectados de mercado y de la industria obtenidos de fuentes independientes.</li> </ul>

Cuestión clave de la auditoría	Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión
<p>pandemia causada por el virus llamado COVID-19 requirió que la Administración de la Compañía aplicará juicios significativos adicionales para capturar los impactos esperados que esta situación podría tener en sus proyecciones y resultados futuros, desarrollando diferentes escenarios.</p> <p>En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en: el modelo y los supuestos más importantes considerados al determinar el valor de recuperación: tasas de incremento de ingresos para cada uno de los escenarios desarrollados, así como la probabilidad de ocurrencia que la Administración asignó a cada uno de los escenarios para obtener un escenario ponderado, el costo promedio ponderado del capital (WACC) y la tasa de crecimiento futuro considerada en la determinación del valor terminal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Comparamos los resultados reales del año actual con las cifras presupuestadas para ese año, el ejercicio anterior, para considerar si algún supuesto incluido en las proyecciones pudiera considerarse muy optimista.</li> <li>– Con el apoyo de nuestros expertos en valuación, también: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparamos el modelo utilizado por la Compañía, con modelos generalmente aceptados en la industria para activos similares.</li> <li>• Comparamos las tasas de incremento de ingresos para cada uno de los escenarios desarrollados y de crecimiento futuro, considerada en la determinación del valor terminal, con datos publicados por fuentes independientes del mercado y de la industria; y la WACC con el costo de capital de la Compañía y el de entidades comparables, así como, con las condiciones de mercado y de la industria específicas del país.</li> <li>• Consideramos y evaluamos el análisis de sensibilidad preparado por la Compañía para cada UGE. Para todas las UGE, calculamos el grado en que los principales supuestos deberían modificarse para estar en presencia de un posible deterioro; y discutimos con la Administración la probabilidad de dichas modificaciones.</li> </ul> </li> <li>– Finalmente, evaluamos la consistencia de la información revelada en las notas con la información proporcionada por la Compañía antes descrita.</li> </ul>

Cuestión clave de la auditoría	Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión
<p><u>Operación discontinuada por venta de activos en Brasil</u></p> <p>Tal como se menciona en la Nota 30, el 29 de abril de 2020 se anunció que, como parte de la mejora del desempeño financiero de Dalka, S. A.C. (subsidiaria radicada en Brasil), el Grupo decidió vender su planta de manufactura (los activos de Extrema).</p> <p>Nos hemos enfocado en esta transacción en nuestra auditoría debido principalmente a su significatividad y porque se trata de una nueva transacción que implicó evaluar si debe presentarse la venta de los activos de Extrema como venta u operación discontinuada.</p> <p>En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en el análisis efectuado por la Administración para identificar si los activos vendidos representaban un componente de la entidad, una unidad de negocio independiente o un segmento geográfico significativos.</p>	<p>Hemos evaluado la clasificación de la transacción como operación discontinuada realizada por la Administración, a través de los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Leímos el contrato de compra-venta para identificar los activos sujetos a la misma.</li> <li>2. Mantuvimos entrevistas con la Administración para discutir las características de la transacción e identificar si era una venta de activos u operación discontinuada y obtuvimos y evaluamos el análisis realizado por la Administración.</li> <li>3. Cotejamos la información financiera contenida en el análisis realizado por la Administración con la información histórica contenida en los estados financieros internos del segmento geográfico de Brasil y con los papeles soporte de la consolidación auditados en ejercicios anteriores, los que fueron conciliados con los estados financieros publicados.</li> <li>4. Con el apoyo de nuestros especialistas en NIIF, evaluamos y consideramos las características de la unidad de negocio sujeta a la venta.</li> </ol>

### Información Adicional

La Administración de la Compañía es responsable de la información adicional presentada. Esta información adicional comprende el Reporte Anual presentado a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) (pero no incluye los estados financieros consolidados ni este informe de los auditores independientes), el cual se emitirá después de la fecha de este informe.

Esta información adicional no está cubierta por esta opinión sobre los estados financieros consolidados y no expresaremos ninguna opinión de auditoría sobre la misma.

Sin embargo, en relación con nuestra auditoría de los estados financieros consolidados de la Compañía, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional cuando se encuentre disponible y evaluar si dicha información es materialmente inconsistente con los estados financieros consolidados o nuestro conocimiento adquirido a través de nuestra auditoría, o aparenta contener un error material por otras circunstancias.

Cuando leamos la información adicional que aún no hemos recibido, debemos emitir la declaratoria sobre el Reporte Anual requerida por la CNBV y si detectamos que existe un error material en la misma, debemos comunicarlo a los encargados del gobierno de la Compañía y en dicho informe, de corresponder.

### **Responsabilidades de la Administración y de los encargados del Gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros consolidados**

La Administración de la Compañía y subsidiarias es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados, de conformidad con las NIIF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros 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 en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra 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 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 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 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 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 consolidados, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros consolidados presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.
- Obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades de negocio que conforman el grupo económico para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de los estados financieros consolidados. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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.



También, proporcionamos a los encargados del Gobierno de la Compañía una declaración manifestando que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables sobre independencia y les comunicamos todas las relaciones y demás cuestiones que razonablemente pudieran influir en nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes acciones tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Entre las cuestiones comunicadas a los encargados del gobierno de la Compañía, determinamos las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del ejercicio actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelarlas públicamente o, en circunstancias extremadamente raras, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público.

El nombre del socio a cargo de la auditoría se informa a continuación.

PricewaterhouseCoopers, S. C.

L.C. César Alfonso Rosete Vela  
Socio de Auditoría

Ciudad de México, 17 de abril de 2021

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Estados Consolidados de Situación Financiera

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Miles de pesos mexicanos

Activo	Notas	31 de diciembre de	
		2020	2019
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	\$ 3,092,269	\$ 1,847,816
Cuentas por cobrar, netas y otras cuentas por cobrar	9	1,429,507	1,709,231
Partes relacionadas	10	13,668	6,926
Impuesto sobre la renta a favor		179,203	71,021
Otros impuestos por recuperar	11	292,496	349,582
Inventarios	12	832,676	894,458
Pagos anticipados	13	110,440	116,756
Activos financieros a valor razonable con cambios a resultados	14	39,870	37,745
Instrumentos financieros derivados	18	-	7,351
<b>Total de activo circulante</b>		<b>5,990,129</b>	<b>5,040,886</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE:</b>			
Partes relacionadas	10	132,060	124,554
Cuentas por cobrar a largo plazo	30	84,025	-
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	14	52,591	83,278
Propiedades, planta y equipo - Neto	15	2,321,068	2,480,461
Inversión en asociadas	16	13,488	12,087
Intangibles	17	3,530,477	3,241,990
Valor por derecho de uso del activo en arrendamiento - Neto	23	225,912	61,717
Impuesto sobre la renta diferido activo	26	180,074	300,168
Depósitos en garantía	6	20,889	22,912
Efectivo restringido	32	62,120	62,234
<b>Total de activo</b>		<b>\$ 12,612,833</b>	<b>\$ 11,430,287</b>
<b>Pasivo y Capital Contable</b>			
<b>PASIVO A CORTO PLAZO:</b>			
Porción circulante de la deuda a largo plazo	19	\$ 62,887	\$ 606,492
Proveedores	20	669,222	348,697
Otras cuentas por pagar	21	535,662	914,424
Provisiones	22	18,099	9,971
Impuesto sobre la renta por pagar		105,297	98,730
Otros impuestos por pagar		105,354	132,980
Instrumentos financieros derivados	18	123,704	15,900
Pasivo por arrendamiento	23	48,198	29,059
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar		73,231	64,373
<b>Total de pasivo a corto plazo</b>		<b>1,741,654</b>	<b>2,220,626</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO:</b>			
Deuda a largo plazo	19	4,049,547	2,328,654
Ingreso diferido (subvención de gobierno)	19	4,282	-
Beneficios a los empleados	24	45,549	32,405
Otras cuentas por pagar	21	119,631	122,887
Unidades de valor referenciado	24	19,043	14,008
Impuesto sobre la renta diferido pasivo	26	153,439	264,648
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	23	185,196	36,002
<b>Total de pasivo</b>		<b>6,318,341</b>	<b>5,019,230</b>
<b>CAPITAL CONTABLE:</b>			
Capital social	25	3,311,693	4,100,192
Prima en suscripción de acciones		33,759	33,759
Utilidades acumuladas		3,081,816	2,568,405
Reserva legal		37,370	37,370
Efecto por conversión en subsidiarias		(448,693)	(778,990)
Cobertura de flujos de efectivo	18	(86,593)	-
Superávit por revaluación		278,010	338,380
Capital atribuible a la participación:			
Controladora		6,207,362	6,299,116
No controladora		87,130	111,941
<b>Total de capital contable</b>		<b>6,294,492</b>	<b>6,411,057</b>
<b>Total de pasivo y capital contable</b>		<b>\$ 12,612,833</b>	<b>\$ 11,430,287</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

Carlos Rojas Aboumrad  
Director General

Mario A. Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Estados Consolidados de Resultados

31 de diciembre de 2020 y 2019

*Miles de pesos mexicanos*

		Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ventas netas	7	\$8,644,303	\$7,790,368
Costo de ventas	27	<u>5,044,547</u>	<u>4,455,186</u>
Utilidad bruta		3,599,756	3,335,182
Gastos de operación	28	<u>2,552,636</u>	<u>2,160,236</u>
Utilidad de operación		<u>1,047,120</u>	<u>1,174,946</u>
Ingresos financieros	29	484,448	93,775
Gastos financieros	29	<u>(687,122)</u>	<u>(644,275)</u>
(Gastos) ingresos financieros - netos		<u>(202,674)</u>	<u>(550,500)</u>
Participación en el resultado de asociadas	16	<u>1,613</u>	<u>735</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		846,059	625,181
Impuestos a la utilidad	26	<u>277,072</u>	<u>250,735</u>
Utilidad por operaciones continua		<u>\$ 568,987</u>	<u>\$ 374,446</u>
Operaciones discontinuas - Pérdida por operaciones discontinuas	30	<u>(\$ 164,560)</u>	<u>(\$ 322,327)</u>
Utilidad neta consolidada		<u>\$ 404,427</u>	<u>\$ 52,119</u>
Utilidad neta atribuible a:			
Participación controladora		\$ 417,607	\$ 54,268
Participación no controladora		<u>(13,180)</u>	<u>(2,149)</u>
		<u>\$ 404,427</u>	<u>\$ 52,119</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida proveniente de operaciones continuas*	2.25 y 25	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.79</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida*	2.25 y 25	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.11</u>

\* La utilidad neta por acción básica y diluida se expresa en pesos mexicanos.

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

Carlos Rojas Aboumrاد  
Director General

Mario A. Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Estados Consolidados de Resultado Integral

31 de diciembre de 2020 y 2019

---

*Miles de pesos mexicanos*

		Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad neta consolidada		\$ 404,427	\$ 52,119
Otros resultados integrales:			
Partidas que no serán reclasificadas a resultados:			
Superávit por revaluación de terrenos y edificios – Neto de Impuestos		35,434	44,581
Partida que eventualmente pudiera reclasificarse a resultados:			
Cobertura de flujo de efectivo		(86,593)	-
Efecto por conversión de monedas extranjeras*	2.4	<u>318,666</u>	<u>(268,363)</u>
Utilidad (pérdida) integral consolidada del año		<u>\$ 671,934</u>	<u>(\$ 171,663)</u>
Pérdida integral consolidada del año atribuible a:			
Participación controladora		\$ 696,745	(\$ 169,338)
Participación no controladora		<u>(24,811)</u>	<u>(2,325)</u>
		<u>\$ 671,934</u>	<u>(\$ 171,663)</u>
Pérdida integral consolidada atribuible a la participación controladora de:			
Operación continua		\$ 696,745	(\$ 169,338)
Operación discontinua		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 696,745</u>	<u>(\$ 169,338)</u>

\* Estas partidas no fueron sujetas de impuestos a la utilidad.

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

Carlos Rojas Aboumrad  
Director General

Mario A. Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Estados Consolidados de Cambios en el Capital Contable

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Miles de pesos mexicanos

<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prima en suscripción de acciones</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Efecto por conversión de subsidiarias</u>	<u>Cobertura de flujo de efectivo</u>	<u>Déficit/ Superávit por revaluación</u>	<u>Capital contable de la participación controladora</u>	<u>Participación no controladora</u>	<u>Total capital contable</u>
Saldos al 01 de enero de 2019	\$ 4,281,292	\$ 33,759	\$ 2,514,137	\$ 37,370	(\$ 510,803)	\$ -	\$ 293,799	\$ 6,649,554	\$ 114,266	\$ 6,763,820
Resultado integral del ejercicio:										
Otros resultados integrales	-	-	-	-	(268,187)	-	44,581	(223,606)	(176)	(223,782)
Utilidad neta del ejercicio	-	-	54,268	-	-	-	-	54,268	(2,149)	52,119
Total utilidad integral	-	-	54,268	-	(268,187)	-	44,581	(169,338)	(2,325)	(171,663)
Transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital:										
Acciones propias adquiridas	25 (425,972)	-	-	-	-	-	-	(425,972)	-	(425,972)
Acciones propias vendidas	25 418,592	-	-	-	-	-	-	418,592	-	418,592
Reembolso de capital	25 (173,720)	-	-	-	-	-	-	(173,720)	-	(173,720)
Traspaso de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital	(181,100)	-	-	-	-	-	-	(181,100)	-	(181,100)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	4,100,192	33,759	2,568,405	37,370	(778,990)	-	338,380	6,299,116	111,941	6,411,057
Resultado integral del ejercicio:										
Otros resultados integrales	-	-	-	-	330,297	(86,593)	35,434	279,138	(11,631)	267,507
Utilidad neta del ejercicio	-	-	417,607	-	-	-	-	417,607	(13,180)	404,427
Total utilidad integral	-	-	417,607	-	330,297	(86,593)	35,434	696,745	(24,811)	671,934
Transferencia de superávit por revaluación por baja de activos	-	-	95,804	-	-	-	(95,804)	-	-	-
Transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital:										
Acciones propias adquiridas	25 (901,055)	-	-	-	-	-	-	(901,055)	-	(901,055)
Acciones propias entregadas en reembolso de capital	25 626,420	-	-	-	-	-	-	626,420	-	626,420
Acciones propias vendidas	25 285,980	-	-	-	-	-	-	285,980	-	285,980
Reembolso de capital	25 (799,844)	-	-	-	-	-	-	(799,844)	-	(799,844)
Traspaso de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital	(788,499)	-	95,804	-	-	-	(95,804)	(788,499)	-	(788,499)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	\$ 3,311,693	\$ 33,759	\$ 3,081,816	\$ 37,370	(\$ 448,692)	(\$ 86,593)	\$ 278,010	\$ 6,207,362	\$ 87,130	\$ 6,294,492

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

Carlos Rojas Aboumradi  
Director General

Mario A. Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Estados Consolidados de Flujos de Efectivo

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Miles de pesos mexicanos

Actividades de operación	Notas	Año que terminó el	
		2020	31 de diciembre de 2019
Utilidad antes de impuestos a la utilidad continua		\$ 846,059	\$ 625,181
Pérdida antes de impuestos a la utilidad discontinua		(147,262)	(91,370)
Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:			
Depreciación y amortización incluidas en gastos y costos operación continua	15 y 17	349,905	320,957
Depreciación y amortización incluidas en gastos y costos operación discontinua		6,692	49,736
Deterioro de valor		-	158,260
Pérdida por venta de propiedades, planta y equipo operación continua		9,728	11,994
Utilidad por venta de propiedades, planta y equipo operación discontinua		(11,610)	(448,993)
Utilidad por venta de inventarios operación discontinua		(40,245)	(30,036)
Participación en el resultado de asociada	16	(1,613)	(735)
Pérdida por posición monetaria		87,663	114,793
Instrumento financiero	29	(15,608)	22,120
Estimación para cuentas incobrables	9	10,639	4,846
Ingresos por intereses operación continua	29	(95,307)	(55,502)
Ingresos por intereses operación discontinua		(32)	(587)
Gastos por intereses operación continua	19.3 y 29	444,572	341,445
Gastos por intereses operación discontinua		1,164	3,779
Costo neto del periodo de obligaciones laborales	24	14,188	10,746
Unidades de valor referenciado	24	5,035	(2,749)
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(166,322)	(109,457)
Cuentas por cobrar operación discontinua		(73,062)	-
Impuestos sobre la renta a favor		(87,218)	25,423
Otros impuestos por recuperar		(25,834)	(66,790)
Inventarios		34,408	38,395
Pagos anticipados		4,368	82,757
Depósitos en garantía		1,403	(27)
Activo financiero a valor razonable con cambio en resultado operación discontinua		(35,621)	75,491
Proveedores		147,892	(12,518)
Proveedores operación discontinua		(2,271)	-
Otras cuentas por pagar		168,882	154,908
Otros impuestos por pagar		(8,144)	32,970
Participación de los trabajadores en las utilidades		9,496	43,061
Efectivo generado de actividades de operación		1,431,945	1,298,098
Impuestos a la utilidad pagados		(173,821)	(285,816)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		<u>1,258,124</u>	<u>1,012,282</u>
<b>Actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	15	(280,026)	(299,419)
Cobros por venta de propiedades, planta y equipo operación continua		97	1,105
Recursos obtenidos por la venta de Brasil y Estados Unidos		178,472	686,681
Adquisición de intangibles	17	(10,906)	(29,899)
Adquisición de subsidiarias netas de efectivo adquirido	32	(4,110)	46,068
Partes relacionadas		(21,920)	(79,481)
Intereses cobrados operación continua		93,067	55,502
Intereses cobrados operación discontinua		32	587
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		<u>(45,294)</u>	<u>381,144</u>
<b>Actividades de financiamiento</b>			
Reembolso de capital	25	(173,423)	(173,720)
Acciones propias compradas	25	(901,055)	(425,972)
Venta de acciones propias	25	285,979	418,592
Pago Certificado bursátil	19	(600,000)	-
Certificados bursátiles	19	1,666,113	-
Obtención de préstamos	19.3	134,441	93,000
Pagos de préstamos obtenidos	19.3	(668)	(95,522)
Pago por arrendamiento		(47,713)	(49,776)
Intereses pagados operación continua		(441,940)	(324,258)
Intereses pagados operación discontinua	19.3	(1,164)	(3,779)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento		<u>(79,430)</u>	<u>(561,435)</u>
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo		1,133,400	831,991
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		1,847,816	1,050,347
Efecto de cambio en tasas de cambio en efectivo		111,053	(34,522)
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	8	<u>\$ 3,092,269</u>	<u>\$ 1,847,816</u>
Actividades de financiamiento que no generaron flujo de efectivo	25		

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

Carlos Rojas Aboumrad  
Director General

Mario A. Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

*Miles de pesos mexicanos, excepto que se indique lo contrario*

#### **Nota 1 - Información de la Compañía:**

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. ("Grupo Rotoplas") y subsidiarias (la "Compañía" o el "Grupo") inició operaciones en la Ciudad de México en 1978 con una duración de 99 años; la Compañía es a su vez controlada por un grupo de accionistas. La principal actividad de la Compañía es la fabricación, compra, venta e instalación de recipientes y accesorios de plástico, que ofrecen soluciones de almacenamiento, conducción y mejoramiento del agua, así como proveer soluciones individuales e integrales del agua a sus clientes. La Compañía ha definido que su ciclo normal de operaciones abarca del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

El Grupo opera nueve plantas de producción en las ciudades de México, Guadalajara, Lerma, Monterrey, León, Mérida, Veracruz, Tuxtla Gutiérrez y Los Mochis, así como un centro de distribución en la ciudad de Hermosillo. Asimismo, el Grupo opera plantas de producción en países como Guatemala, Perú y Argentina y centros de distribución en Estados Unidos de América ("EUA") donde solo comercializa productos de terceros, El Salvador, Belice, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, lo que le permite tener un mercado muy extenso en Norteamérica, Centroamérica y Sudamérica.

El domicilio y principal lugar de la Compañía es el siguiente:

Pedregal 24, piso 19  
Col. Molino del Rey  
11040 Ciudad de México

#### **Transacciones relevantes**

- i. El 18 de noviembre de 2020 en la asamblea general extraordinaria de accionistas se autorizó pagar un reembolso de capital a los accionistas de la sociedad mediante una disminución de capital social, referirse a la nota 25.
- ii. Con fecha del 7 de octubre de 2020 Grupo Rotoplas anunció el lanzamiento de la empresa conjunta entre Grupo Rotoplas y Renewable Resources Group Solutions México, S. de R.L. de C. V. ("RRG Solutions México") con el fin de proporcionar soluciones de agua para el sector agrícola en México. "Rieggo", empresa conjunta con participación 50/50, se centrará en proporcionar soluciones hidráulicas disruptivas para el sector agrícola, con el objetivo de gestionar eficientemente el uso del agua y mejorar el rendimiento de los cultivos. Estas soluciones inteligentes y sostenibles contarán con el apoyo de tecnología para la vigilancia en tiempo real de aspectos como la calidad del agua y la humedad en los campos. La propuesta de valor contempla el desarrollo de una solución de irrigación hecha a la medida bajo el formato de llave en mano que incluye el diseño, instalación, arrendamiento, servicio y mantenimiento.
- iii. El 1 de agosto de 2020, la Compañía como resultado de un proceso de simplificación administrativa para las operaciones de Latinoamérica, la subsidiaria de IPS. S. A.I.C. y F., S. A. se fusiono en Rotoplas Argentina, S. A. la fecha efectiva fue agosto de 2020.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- iv. El 12 de mayo de 2020 en la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria se autorizó pagar un reembolso en efectivo y en especie en acciones, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$346,845,054 de pesos, a razón de \$0.80 por acción, en dos pagos, referirse a la nota 25.
- v. Con fecha del 1 de mayo de 2020 se realizó con éxito la desinversión de la unidad de soluciones individuales de agua en Brasil. A través de un acuerdo de transferencia de esta unidad de negocio firmado el día 30 de abril de 2020 con Avanplas Polímeros da Amazônia Ltda, Compañía dedicada a la producción y comercialización de compuestos termoplásticos. Asimismo, el acuerdo establece un precio de venta de \$52 millones de reales brasileños (\$236 millones de pesos. La transacción contempló la transferencia de la unidad de negocio en su totalidad, es decir, incluyó la planta de manufactura, la transferencia de la marca Acqualimp, la plantilla laboral y el capital de trabajo. Después de dicha desinversión, Rotoplas mantiene presencia en Brasil enfocándose exclusivamente al desarrollo de la plataforma de servicios a través de plantas de tratamiento y reciclaje de agua (soluciones integrales), negocio que inició a mediados del año pasado.
- vi. El 19 de febrero de 2020 Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V., anunció la exitosa segunda reapertura de la segunda emisión del Bono Sustentable, con clave de pizarra AGUA 17-2X, por un monto total de \$1,600 millones de pesos mexicanos, misma que tuvo una sobredemanda de 3.04 veces. La emisión se realizó a tasa fija MBONO27 +139 puntos base y tiene un cupón de 8.65% anual, con pago de intereses cada 182 días y vencimiento el 16 de junio 2027. Esta emisión tiene como objetivo la obtención de recursos para financiar y refinanciar iniciativas sustentables que mejoran el acceso al agua y saneamiento. El marco de referencia de esta emisión está alineado con los Principios de Bonos Verdes y Sociales, así como con las directrices de Bonos Sustentables, y fue calificado por Sustainability como tercero independiente. La colocación se realizó bajo un programa de Certificados Bursátiles (CEBURES) por un monto total de hasta \$4,000 millones de pesos y cuenta con calificaciones crediticias AA (mex) y mxAA- por Fitch y Standard and Poor's, respectivamente. Con este Bono Sustentable, Rotoplas fortalece su estructura financiera y da continuidad a la estrategia de sustentabilidad para brindar soluciones de agua con impacto ambiental y social positivo.
- vii. Con fecha de 13 de febrero de 2020, Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V., emisora de los certificados bursátiles identificados con la clave de pizarra "AGUA 17X" con base en el programa revolvente de colocación de certificados bursátiles de largo plazo, hizo del conocimiento del público inversionista que, en términos de lo establecido en la sección "amortización anticipada voluntaria" del título que ampara los certificados, se llevó a cabo la amortización anticipada voluntaria de la totalidad del principal insoluto de los certificados en circulación el 13 de febrero de 2020, a un precio de amortización anticipada de \$100.01 por cada certificado más los intereses ordinarios devengados y no pagados sobre el principal de los certificados en circulación, calculados del día 5 de febrero de 2020 al 13 de febrero de 2020, es decir, un total de \$1,090,666.67 por concepto de intereses ordinarios devengados y no pagados; resultando en un monto total por pagar de \$601,160,026.67. Asimismo, se hizo del conocimiento del público inversionista que de conformidad con la sección "prima de amortización anticipada" del título, no existió prima por amortización anticipada en virtud de que dicha amortización anticipada voluntaria se realizó con posterioridad al 12 de diciembre de 2019.



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- viii. El 19 de julio de 2019 se concluyó exitosamente la transacción en efectivo que contempla la venta de los activos de manufactura en Estados Unidos de América, que comprenden las tres fábricas de rotomoldeo en California, Texas y Georgia para enfocarse en el crecimiento de la plataforma de E-Commerce. A través de una alianza estratégica y un acuerdo definitivo de compraventa de activos, con el líder de manufactura de tanques Tank Holdings Corp. y el cual contempla entre otras sinergias, la continuidad en la comercialización de sus productos, Rotoplas podrá enfocarse al desarrollo y crecimiento acelerado de la plataforma electrónica líder de soluciones de agua en Estados Unidos de América. Los ingresos provenientes de la venta ascendieron \$40 millones de dólares estadounidenses, dicha transacción se presentó como operaciones discontinuas.
- ix. El 13 de junio de 2019, la Compañía anunció al público inversionista que, como resultado de un proceso de simplificación administrativa para las operaciones en México, las subsidiarias Servicios Rotoplas, S. A. de C. V., Suministros Rotoplas, S. A. de C. V., Rotoplas Recursos Humanos, S. A. de C. V. y Rotoplas LABS S. A. P. I. de C. V. se fusionaron en Rotoplas, S. A. de C. V. a partir del primero de julio de 2019.
- x. El 05 de febrero de 2019, la Compañía como resultado de un proceso de simplificación administrativa para las operaciones de Latinoamérica, la subsidiaria de Talsar, S. A. se fusiono en Rotoplas Argentina, S. A. la fecha efectiva fue abril de 2019.
- xi. El 26 de abril de 2019 se aprueba en la Asamblea General Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas el pago de un Reembolso de Capital en efectivo, por un monto de MXN \$0.38 por cada acción en circulación. El reembolso de capital en efectivo fue pagado en una sola exhibición el 7 de mayo de 2019.
- xii. Efectos COVID

El 11 de marzo de 2020, el brote de COVID-19 fue declarado oficialmente pandemia por la Organización Mundial de la Salud. La pandemia de COVID-19 continúa teniendo un impacto adverso significativo en la economía global. Las medidas adoptadas en el segundo trimestre para contener la propagación del virus, incluyó el cierre de negocios no esenciales, logrando frenar la propagación inicial de la infección, lo que permitió aliviar parcialmente estas medidas en el tercer y cuarto trimestres. Sin embargo, existe el riesgo que la reciente reafirmación de las medidas de distanciamiento físico promulgadas por el gobierno y empresas en respuesta al resurgimiento de la infección podrían afectar la actividad económica más allá de los niveles previstos anteriormente. La economía general continúa operando con incertidumbre relacionado con el crecimiento económico y el desempleo, que, en última instancia, solo se resolverá con la difusión de una vacuna eficaz para COVID-19.

Las operaciones de Grupo Rotoplas comenzaron a verse impactadas por la pandemia en el mes de marzo cuando autoridades de distintos países empezaron a imponer medidas de distanciamiento social, restricciones de movilidad y decretaron la suspensión de actividades de ciertos sectores económicos.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

A continuación, se muestra una tabla con la afectación operativa por área geográfica:

País o región	Operaciones 1T-3T20	Operaciones 4T20
México	Operación continua por ser reconocidos actividad esencial.	Continua en todas las regiones
Argentina	Cierre o limitación de operaciones durante 33 días en el primer semestre. Durante el tercer trimestre se tuvo limitación operativa exclusivamente en la planta de mejoramiento equivalente al cierre de 16 días	
Estados Unidos	Operación continua	
Perú	Cierre de operaciones durante 81 días	
Centroamérica	Cierre de planta Guatemala por 5 días y de los Centros de Distribución en Honduras por 42 días, Costa Rica 28 días y El Salvador 16 días	

La mayor afectación se tuvo en el segundo trimestre del año por el cese de operaciones principalmente en Perú y Argentina.

Durante el año se tuvo un impacto en el margen bruto de \$119,821 por la suspensión de actividades en algunas localidades y por la contratación de personal adicional y el pago de horas extra para poder cumplir con protocolos de sanidad.

Adicionalmente, la Compañía incurrió en un gasto adicional de \$40,595 por la adaptación de espacios y la adopción de medidas de seguridad e higiene en los centros de trabajo. Asimismo, se destinaron \$10,172 en donativos para el combate de la propagación del virus.

El impacto total en el EBITDA Ajustado asciende a \$160,416.

#### Impacto en estimaciones y supuestos

Como se revela en la Nota 2, la preparación de los estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice estimaciones y supuestos sobre los importes de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros consolidados.

La pandemia de COVID-19 da lugar a una mayor incertidumbre en lo que respecta a las estimaciones contables y los supuestos utilizados, aumentando la necesidad de aplicar su juicio al evaluar el entorno económico y de mercado, así como su impacto en las estimaciones significativas. Esto afecta particularmente a las estimaciones y supuestos relacionados con la provisión para pérdidas crediticias y el deterioro de activos.

#### Deterioro de activos

Dada la disrupción en las actividades económicas y de mercado causada por la pandemia COVID-19, la Compañía realizó la prueba de deterioro anual para las UGEs E.UA, Argentina y Sytesa, que requirió la aplicación de un mayor juicio a la luz de la incertidumbre con respecto al impacto económico derivado de la pandemia COVID-19, particularmente al evaluar el impacto en resultados proyectados a medio y largo plazo.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Implícito en nuestra perspectiva económica está el supuesto de que la forma en que los gobiernos responden a la segunda y subsiguientes oleadas del virus, y la diseminación de una vacuna eficaz producida en masa, permitirá a las economías continuar recuperándose durante 2021, y la economía volverá a los niveles de actividad económica anteriores a COVID en 2022 y a los niveles anteriores a COVID del desempleo en 2023. Concluimos que el monto recuperable de la UGE supera su valor en libros. Ver más detalle en Nota 17.

#### Programa Reactiva Perú

Como consecuencia del COVID 19 el Gobierno de Perú con el fin de reactivar la economía otorgo financiamiento para el capital de trabajo a las compañías; la cual fue otorgado a Dalka S. A.C. "Rotoplas" a través del programa REACTIVA PERÚ (programa gubernamental). El monto otorgado fue de PEN S/10,000,000 (equivalente \$49,060). Ver más detalle en Nota 19.3

#### **Nota 2 - Resumen de políticas contables significativas:**

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

#### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Las NIIF requieren realizar ciertas estimaciones contables críticas para preparar los estados financieros consolidados. Asimismo, requieren que la Administración ejerza su juicio para definir las políticas contables que aplicará el Grupo. Los rubros que involucran un mayor grado de juicio o complejidad y en los que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros consolidados se describen en la Nota 4.

#### **2.1.1 Cambios en políticas contables y revelaciones**

##### 2.1.1.1 Nuevas normas que se adoptaron por la Compañía

El Grupo ha aplicado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su período de informe anual que comienza el 1 de enero de 2020:

- Modificaciones a la definición de negocio- IFRS 3
- Modificaciones a la definición de materialidad - IAS 1 e IAS 8
- Reforma a las tasas de interés interbancarias de referencia (IBORs)
- Modificaciones al Marco Conceptual

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Por las nuevas normas emitidas y por aquellas emitidas no efectivas en el periodo presentado, no se identificó un impacto material sobre la información de la compañía.

## 2.2 Consolidación

### 2.2.1 Subsidiarias

Subsidiarias son todas aquellas entidades sobre las cuales la Compañía tiene control. La Compañía controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derechos, a rendimientos variables debido a su involucramiento en la entidad y tiene la facultad de afectar esos rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias son consolidadas en su totalidad desde la fecha en que el control es transferido a la Compañía. Son desconsolidadas desde la fecha en que el control termina.

La Compañía utiliza el método de compra para reconocer las adquisiciones de negocios. La contraprestación por la adquisición de una subsidiaria se determina con base en el valor razonable de los activos netos transferidos, los pasivos asumidos y el capital emitido. La contraprestación de una adquisición también incluye el valor razonable de aquellos importes contingentes a cobrar o pagar como parte del acuerdo. Los activos identificables adquiridos y los pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios generalmente se reconocen inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. La Compañía reconoce la participación no controladora en la entidad adquirida, ya sea a su valor razonable a la fecha de adquisición o al valor proporcional de los activos netos identificables de la entidad adquirida.

Los costos relacionados con la adquisición se registran como gasto conforme se incurren.

Si la combinación de negocios se realiza en etapas, el valor en libros de la participación previa del adquirente en la adquirida a la fecha de la adquisición se ajusta al valor razonable a la fecha de la adquisición reconociendo cualquier diferencia en resultados.

Cualquier consideración contingente a ser pagada por la Compañía se reconoce a su valor razonable a la fecha de adquisición.

Las transacciones intercompañías, los saldos y ganancias no realizadas en transacciones entre compañías del Grupo son eliminados. Las pérdidas no realizadas también son eliminadas. Cuando es necesario, los importes reportados por las subsidiarias se ajustan para cumplir las políticas contables del Grupo.

Los estados financieros consolidados que se acompañan incluyen los de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y los de las subsidiarias que se mencionan a continuación:

<u>Compañía</u>	Participación de derecho a voto en 2020 y 2019 (%)	<u>Actividad</u>
Subsidiarias mexicanas:		
Rotoplas, S. A. de C. V. (Rotoplas) <sup>1</sup>	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Fideicomiso AAA Grupo Rotoplas (Fideicomiso AAA) <sup>2</sup>	100	Otorgamiento de apoyos financieros.
Rotoplas Comercializadora, S. A. de C. V. (Comercializadora)	99.99	Subtenedora de acciones.
Rotoplas de Latinoamérica, S. A. de C. V. (Latino) <sup>3</sup>	99.99	Subtenedora de acciones.
Rotoplas Bienes Raíces, S. A. de C. V. (Bienes Raíces) <sup>1</sup>	42.63	Servicios inmobiliarios.
Soluciones y Tratamiento Ecológico, S. A. P. I. de C. V. (Sytesa) <sup>4</sup>	80.00	Tratamiento de aguas residuales.
Subsidiaria en Canadá: Sanzfield Technologies Inc. <sup>4 y 5</sup>	43.94	Centro especializado en el desarrollo de sistemas de tratamiento y reúso de agua.
Subsidiaria en EUA: Molding Acquisiton, Corp. (MAC) <sup>7</sup>	100	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua
RRG Rotoplas Soluciones Agrícolas, S. A. P. I. de C. V. (Rieppo) <sup>6</sup>	50.00	Soluciones de agua para el sector agrícola.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- 1 Rotoplas es a su vez la compañía tenedora del 56.96% de las acciones de Bienes Raíces.
- 2 El Fideicomiso AAA fue constituido el 15 de marzo de 2007 por la Compañía en su calidad de fideicomitente, con la finalidad fomentar el desarrollo de las empresas mediante la operación de un sistema de otorgamiento de apoyos financieros preferenciales, destinados a los proveedores y distribuidores. (Véase Nota 31).
- 3 Latino es compañía tenedora de las acciones de las siguientes compañías de segundo nivel para efectos de los estados financieros consolidados.
- 4 El porcentaje de participación de Sytesa y Sanzfield corresponde al periodo a partir del cual la Compañía adquirió control sobre estas.
- 5 El porcentaje de participación económico representa el 43.94%; sin embargo, la Compañía ejerce control a través del 52.70% de los votos en el consejo de directores.
- 6 RRG Rotoplas Riego fue constituido el 15 de marzo de 2020, El porcentaje de participación económico representa el 50%; sin embargo, Los directores han concluido que el Grupo tiene el control de RRG Rotoplas Riego, derivado de un acuerdo firmado entre los accionistas le concede a Grupo el derecho de nombrar, remover y fijar la remuneración de la administración responsable de dirigir las actividades relevantes.
- 7 MAC es compañía tenedora a partir del 20 de octubre de 2017 de la siguiente compañía de segundo nivel, para efectos de los estados financieros consolidados:

<u>Compañía</u>	Participación de derecho a votos en 2020 y 2019 (%)	<u>Actividad</u>
Dalka do Brasil, Ltda. (Brasil)	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Dalka, S. A. C. (Perú)	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Rotoplas Argentina, S. A. (Argentina)	98.87	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. y subsidiarias (Guatemala), (Centroamérica) <sup>9,10</sup>	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
I.P.S. S. A.I.C. y F. (Argentina) <sup>8</sup>	97.99	Fabricación y venta de tubería plástica

- 8 I.P.S. como se menciona en la Nota 1.3; la compañía fue fusionada el 1 de agosto del 2020. En la compañía Rotoplas Argentina, S. A.
- 9 Tinacos y Tanques e Centroamérica, S. A., como resultado de un proceso de simplificación administrativa las subsidiarias Exportadora y Comercializadora del Caribe, Tanques, S. A. (Guatemala) y Servicios Apolo, S. A. (Guatemala). Se fusionaron en Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. a partir de junio 2019.

<u>Compañía</u>	Participación de derecho a voto (%)	<u>Actividad</u>
Subsidiarias en EUA: Acuantia, Inc. <sup>11</sup>	99.14	Plataforma electrónica de comercialización

- 11 Acuantia, Inc.; antes Náutica como resultado de un proceso de simplificación administrativa, las subsidiarias PM, y Plastic Wather Tank. se fusionaron en Nautical Inc. a partir de octubre de 2019.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- 10 Centroamérica es tenedora de las acciones de las siguientes compañías de tercer nivel para efectos de los estados financieros consolidados:

<u>Compañía</u>	Participación de derecho a voto en 2020 y 2019 (%)	<u>Actividad</u>
Tinacos y Tanques de Honduras, S. A. de C. V.	99.60	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tanques y Plásticos, S. A. (Costa Rica)	100	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. de C. V. (El Salvador)	99.50	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Nicaragua, S. A.	99.50	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.

#### 2.2.2 Cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida del control

Las transacciones con la participación no controladora que no resultan en una pérdida de control se contabilizarán como transacciones en el capital contable, es decir, como transacciones con los accionistas en su condición de tales. La diferencia entre el valor razonable de la contraprestación pagada y la participación adquirida en el valor en libros de los activos netos de subsidiarias se registra en el capital contable. Las ganancias o pérdidas de la venta de la participación no controladora también se registran en el capital contable. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no existieron cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida de control.

#### 2.2.3 Cambios de participación en inversiones

Cuando la Compañía pierde el control o la influencia significativa en una entidad, cualquier participación retenida en dicha entidad se mide a su valor razonable, reconociendo el efecto en resultados. Posteriormente, dicho valor razonable es el valor en libros inicial para efectos de reconocer la participación retenida como asociada, negocio conjunto o activo financiero, según corresponda. Asimismo, los importes previamente reconocidos en ORI en relación con esa entidad se cancelan como si la Compañía hubiera dispuesto directamente de los activos o pasivos relativos. Esto implica que los importes previamente reconocidos en ORI se reclasifiquen a resultados en ciertos casos. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no existió disposición de subsidiarias.

#### 2.2.4 Asociadas

Las asociadas son todas las entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa pero no control. Generalmente, en estas entidades la Compañía mantiene una participación de entre 20 y 50% de los derechos de voto. Las inversiones en asociadas se valúan utilizando el método de participación y se reconocen inicialmente al costo y el importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la participación del inversionista en resultados de la entidad en la que se invierte, después de la fecha de adquisición. La inversión del Grupo en las asociadas incluye el crédito mercantil identificado al momento de la adquisición, neto de cualquier pérdida acumulada por deterioro. (Véase Nota 16).

Si la participación en una asociada se reduce, pero se mantiene influencia significativa, solo la parte proporcional de ORI correspondiente a la participación vendida, se reclasifica a resultados si es requerido. Al 31 de diciembre de 2020, y 31 de diciembre de 2019 no existió reducción en la participación de alguna asociada.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

La participación de la Compañía en las utilidades o pérdidas netas en asociadas, posteriores a la adquisición, se reconoce en el estado de resultados, y la participación en ORI de asociadas se reconoce como ORI, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se tuvo participación en ORI en asociadas. Estos movimientos posteriores a la adquisición se acumulan y ajustan el valor en libros de la inversión. Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de una asociada excede el valor en libros de su inversión, incluyendo cualquier cuenta por cobrar registrada por la Compañía con la asociada no garantizada, la Compañía no reconoce dichas pérdidas en exceso, excepto que tenga la obligación legal o asumida de efectuar pagos por cuenta de la asociada.

La Compañía evalúa al final de cada año si existe evidencia objetiva de deterioro en la inversión en asociadas. En caso de existir, se calcula el monto del deterioro por defecto del valor recuperable de la asociada sobre su valor en libros y reconoce la pérdida relativa en "Participación en el resultado de la asociada" en el estado de resultados. Al 31 de diciembre de 2020 no existió deterioro en las asociadas y al 31 de diciembre de 2019 se reconoció un deterioro por un importe de \$116,668.

Las utilidades no realizadas derivadas de las transacciones entre la Compañía y sus asociadas se eliminan al porcentaje de participación de la Compañía en la asociada. Las pérdidas no realizadas también se eliminan, excepto que la transacción proporcione evidencia de que el activo transferido está deteriorado. Las políticas contables aplicadas por la asociada han sido modificadas para asegurar su consistencia con las políticas contables adoptadas por la Compañía, en los casos que así fue necesario.

Las utilidades y pérdidas por dilución de la participación en inversiones en asociadas se reconocen en el estado de resultados.

### **2.3 Información financiera por segmentos**

La información financiera por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la Dirección General de la Compañía para la toma de decisiones de operación de la Compañía. La Dirección General de la Compañía es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos. (Véase Nota 7).

### **2.4 Conversión de monedas extranjeras**

#### **2.4.1 Monedas funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de cada una de las entidades que conforman al Grupo se miden en la moneda del entorno económico primario donde opera cada entidad, es decir, su "moneda funcional", la moneda funcional por entidad se revela en 2.4.3 abajo. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos mexicanos, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo.

#### **2.4.2 Operaciones y saldos**

Las operaciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha en que se llevó a cabo la transacción o el tipo de cambio vigente a la fecha de valuación cuando las partidas son revaluadas. Las utilidades y pérdidas por fluctuaciones en los tipos de cambio que resultan, ya sea por la liquidación de tales operaciones o por la conversión de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a los tipos de cambio de cierre del año, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se requiere sean incluidas en ORI, como en el caso de transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo. Las utilidades y pérdidas por fluctuaciones en los tipos de cambio se presentan en el estado de resultados sobre una base neta en el rubro "Ingresos y gastos financieros".

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Las partidas no monetarias que se miden al valor razonable en una moneda extranjera se convierten utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las diferencias por conversión que se derivan de activos y pasivos financieros no monetarios, reconocidos a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en resultados como parte de la ganancia o pérdida en el valor razonable. Las diferencias por conversión que surgen de activos financieros no monetarios, se reconocen como parte del resultado integral.

#### 2.4.3 Empresas del Grupo

Los resultados y la situación financiera de todas las entidades del Grupo que tienen una moneda funcional diferente de la moneda de presentación se convierten a la moneda de presentación como sigue:

- Los activos y pasivos reconocidos en el estado de situación financiera se convierten al tipo de cambio de la fecha de cierre de dicho estado de situación financiera.
- Los ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados se convierten al tipo de cambio promedio de cada año (excepto cuando este promedio no es una aproximación razonable del efecto derivado de convertir los resultados a los tipos de cambio vigentes a las fechas de las operaciones, en cuyo caso se utilizaron esos tipos de cambio).
- Las diferencias por conversión resultantes se reconocen como parte del resultado integral.

Cuando se vende una operación en el extranjero o se paga cualquier préstamo que forme parte de la inversión neta, las diferencias de cambio asociadas se reclasifican a resultados como parte de la ganancia o pérdida a la venta.

El crédito mercantil y los ajustes a los activos y pasivos, que surgen en la fecha de adquisición de una operación extranjera para medirlos a su valor razonable, se reconocen como activos y pasivos de la entidad extranjera y se convierten al tipo de cambio de la fecha de cierre. Las diferencias de conversión se registran en ORI.

A continuación, se enlistan los principales tipos de cambio en los diferentes procesos de conversión:

País	Moneda funcional	<u>Moneda funcional valuada a pesos mexicanos</u>			
		Tipo de cambio de cierre al 31 de diciembre y 31 diciembre de		Tipo de cambio promedio al 31 de diciembre y 31 de diciembre de	
		2020	2019	2020	2019
Brasil	Real brasileño	3.84	4.68	3.88	4.66
Argentina	Peso argentino	0.24	0.32	0.24	0.32
Centroamérica	Quetzal	2.56	2.45	2.56	2.49
Perú	Sol	5.51	5.69	5.54	5.70
EUA	Dólar	19.94	18.87	19.97	19.15

Las Compañías de Argentina fueron calificadas como un ambiente económico Hiperinflacionario, debido a que la inflación acumulada de los últimos 3 años en Argentina superó niveles de 100%, referirse al inciso 2.26 donde se menciona la forma de presentación para aquellas Compañías con economías Hiperinflacionarias.



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

#### 2.5 Propiedades, planta y equipo

Los terrenos y edificios comprenden principalmente las plantas de producción y distribución y las oficinas. Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, con base en valuaciones por expertos independientes externos, menos la depreciación posterior de los edificios. Las valuaciones se realizan con suficiente regularidad (por lo menos cada cinco años), para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe en libros bruto del activo y el importe neto se actualiza al valor revaluado del activo. En los casos en que la inflación acumulada anual de un país supere 20%, la Compañía valuará cada dos años.

Todas las otras propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos relacionados con una partida incurridos posteriormente al reconocimiento inicial se capitalizan, como parte de dicha partida o una partida separada, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía y el costo se pueda medir confiablemente. El valor en libros de los componentes reemplazados se da de baja. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el periodo que se incurren.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se reconocen en ORI y se muestran como superávit por revaluación en el capital contable. Las disminuciones que compensan los aumentos anteriores del mismo activo se cargan a ORI directamente en el capital contable, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados.

La depreciación de propiedades, planta y equipo se calcula con base en el método de línea recta, el cual se aplica sobre el costo del activo sin incluir su valor residual y considerando sus vidas útiles estimadas que son:

	<u>Años</u>
Edificios	20
Maquinaria y herramientas	10
Muebles, enseres y equipo de cómputo	3
Equipo de transporte	4
Moldes	10
Mejoras a locales arrendados	10-12
Plantas de tratamiento	15
Paneles solares	30

Los valores residuales y vidas útiles de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, en la fecha de cierre de cada año.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su valor recuperable estimado, se reconoce una pérdida por deterioro para reducir el valor en libros a su valor recuperable.

Cuando los activos revaluados o son vendidos, los importes incluidos en ORI se transfieren a resultados acumulados.

El resultado por la disposición de propiedades, planta y equipo se determina comparando el valor razonable de la contraprestación recibida y el valor en libros del activo transferido y se presenta en el estado de resultados dentro de los gastos operativos y costos de venta de acuerdo con la función del activo fijo.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

El superávit por revaluación incluido en el capital contable relacionado con los terrenos y edificios puede ser transferido directamente a las utilidades acumuladas cuando estos sean dados de baja. Las transferencias del superávit de revaluación a utilidades retenidas no se realizan a través del estado de resultados.

#### **2.5.1 Mejoras a locales arrendados**

Las mejoras y adaptaciones a inmuebles y locales comerciales en los que la Compañía actúa como arrendatario se reconocen al costo histórico disminuido de la depreciación respectiva. La depreciación de las mejoras se calcula por el método de línea recta con base en el periodo de vigencia inicial del contrato de arrendamiento. La compañía considera tomar el periodo menor depreciación entre el contrato de arrendamiento y el de la vida útil de la mejora (10 a 12 años).

#### **2.6 Activos intangibles**

##### **2.6.1 Crédito mercantil**

El crédito mercantil surge de la adquisición de subsidiarias y representa el exceso de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la entidad adquirida y el valor razonable a la fecha de adquisición de cualquier participación previa en la adquirida sobre el valor razonable de los activos netos identificables adquiridos. Si el total de la contraprestación transferida, la participación no controladora reconocida y la participación mantenida anteriormente medida a valor razonable es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, en el caso de una compra ventajosa, la diferencia se reconoce directamente en el estado de resultados. (Véanse Notas 17 y 32).

Con el propósito de comprobar el deterioro, el crédito mercantil adquirido en una combinación de negocios se asigna a cada una de las Unidades Generadoras de Efectivo (“UGE”) o grupos de UGE, que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación. Cada unidad o grupo de unidades a las que se ha asignado el crédito mercantil representa el nivel más bajo dentro de la entidad a la que se controla el crédito mercantil para propósitos internos de la Administración. El crédito mercantil se monitorea a nivel de segmento operativo.

Las revisiones del deterioro en el crédito mercantil se llevan a cabo anualmente o con mayor frecuencia si los acontecimientos o cambios en las circunstancias indican un posible deterioro. El valor en libros de la UGE con que se relaciona el crédito mercantil se compara con el valor de recuperación, que es el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta. Cualquier deterioro se reconoce inmediatamente como un gasto y no se reversa posteriormente.

##### **2.6.2 Marcas y licencias**

Las marcas y licencias adquiridas individualmente se reconocen a su costo histórico. Las marcas y licencias adquiridas a través de una adquisición de negocios se reconocen a su valor razonable a la fecha de la adquisición. Las licencias que tienen una vida útil definida se registran a su costo menos su amortización acumulada y pérdidas por deterioro. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base en sus vidas útiles estimadas de entre tres y cinco años. Las licencias de programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos con objeto de adquirir y poner en funcionamiento el programa relativo. Estos costos se amortizan con base en sus vidas útiles estimadas de entre tres y cinco años. (Véase Nota 17).

Las marcas tienen vida útil indefinida debido a que se espera contribuya a los flujos netos de efectivo de forma indefinida, se registra a su costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de enero de 2019 no se tienen pérdidas por deterioro acumuladas en las marcas.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.6.3 Programas de cómputo**

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles a un diseño a medida y prueba de programas de cómputo, identificables y controlados por la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando se cumplen los siguientes criterios:

- Técnicamente es factible completar el desarrollo del programa de cómputo para que esté disponible para su uso.
- Existe la intención de terminar el desarrollo del programa de cómputo para su uso o venta.
- Existe la habilidad de usar o vender el programa de cómputo.
- Es factible demostrar la forma en que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros.
- Existen recursos disponibles adecuados, ya sean técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta.
- Los gastos atribuibles al desarrollo pueden ser medidos de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte de los programas de cómputo incluyen las remuneraciones de los empleados que desarrollan los programas y la proporción correspondiente de los costos indirectos relacionados.

Otros costos de desarrollo que no cumplen los criterios antes indicados se reconocen como gastos conforme se incurren. Los costos de desarrollo previamente reconocidos como gastos no se reconocen como un activo en periodos subsecuentes.

Los costos de desarrollo de programas de cómputo capitalizados se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base en sus vidas útiles estimadas, las que no exceden tres años. (Véase Nota 17).

#### **2.6.4 Relación con clientes**

Existen relación con clientes que han tenido operaciones por un número interrumpido de años y que se espera que continuarán teniendo operaciones en el futuro previsible y contribuirán en la generación de ingresos futuros estimables; adquiridas a través de una adquisición de negocios se reconocen a su valor razonable a la fecha de adquisición. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base en sus vidas útiles estimadas a 30 años y se reconoce en el gasto en periodos subsecuentes.

#### **2.6.5 Contrato de No Competencia**

La compañía cuenta con un contrato de No competencia firmado con los socios anteriores de IPS y corresponde a la capacidad legal con que cuenta Grupo Rotoplas de limitar el involucramiento de los socios anteriores de IPS como competencia. Dicho contrato surge a través de la adquisición de negocios y se reconoce su valor razonable a la fecha de adquisición. La amortización se calculó utilizando el método de línea recta con base en su vida útil a 10 años, que corresponde a la vigencia de dicho contrato y se reconocen en el gasto en periodos subsecuentes.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.7 Deterioro de activos no financieros**

Los activos intangibles que tienen vida útil indefinida, por ejemplo, el crédito mercantil o marcas, no están sujetos a amortización y se someten a pruebas anuales de deterioro. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperar su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al importe en el que el valor en libros del activo excede a su valor de recuperación. El valor de recuperación de los activos es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos incurridos para su venta y su valor en uso. Para efectos de la evaluación de deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (UGE). Los activos no financieros distintos del crédito mercantil que han sido objeto de deterioro se evalúan a cada fecha de reporte para identificar posibles reversiones de dicho deterioro. Al 31 de diciembre de 2020 no se tienen pérdidas por deterioro y por el 31 de diciembre de 2019 se reconoció una pérdida por deterioro por \$158,260 acumuladas en activos no financieros.

#### **2.8 Activos financieros**

##### **2.8.1 Clasificación**

El Grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y
- Aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo.

Para los activos medidos a valor razonable (VR), las ganancias y pérdidas se registrarán en resultados u ORI. Para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para negociar, esto dependerá de, si el Grupo ha tomado la decisión irrevocable al momento del reconocimiento inicial, de registrar la inversión a valor razonable a través de ORI.

El Grupo reclasifica los instrumentos de deuda cuando, y solo cuando, cambia su modelo de negocio para la administración de esos activos.

##### **2.8.1.2 Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cuando un préstamo o cuenta por cobrar se deteriora, su valor en libros se ajusta a su valor de recuperación, el cual se determina descontando el flujo de efectivo futuro estimado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. Los ingresos por intereses sobre un préstamo o cuentas por cobrar deteriorados se reconocen utilizando la tasa de interés efectiva original.

Para los activos financieros comprados u originados distintos de los activos financieros con deterioro de crédito, los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para los activos financieros que posteriormente han sufrido deterioro de crédito. Para los activos financieros que posteriormente se han deteriorado el crédito, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si en periodos de reporte posteriores el riesgo crediticio en el instrumento financiero con deterioro crediticio mejora, de modo que el activo financiero ya no tiene deterioro crediticio, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.8.2 Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho de recibir flujos de efectivo de los activos financieros ha vencido o han sido transferidos y el la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de la transacción, excepto cuando son activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

**Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias.

**VR-ORI:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

**VR-resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surge.

#### **2.9 Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el importe neto es presentado en el estado de situación financiera cuando es legalmente exigible el derecho de compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidarlos sobre bases netas o de realizar el activo y pagar el pasivo simultáneamente. El derecho legalmente exigible no debe ser contingente a eventos futuros y debe ser ejecutable en el curso normal del negocio y en caso de incumplimiento, insolvencia o bancarrota de la Compañía o de la contraparte. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se realizó compensación de instrumentos financieros.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.10 Deterioro de activos financieros**

##### **2.10.1 Activos valuados a costo amortizado**

Desde el 1 de enero de 2020, la Compañía dejó de utilizar el modelo simplificado de pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado sobre la vida del instrumento y adoptó el modelo de las 3 etapas, considerando los resultados de la evaluación del comportamiento de la cartera. La naturaleza del cambio se debe para precisar los efectos y los factores macroeconómicos que afectan la capacidad de los clientes para liquidar sus cuentas, para ello la Compañía considera información actual y prospectiva razonable que se encuentra disponible.

Durante 2020 la Compañía efectuó los procedimientos administrativos para la recuperación la cuenta por cobrar con las entidades brasileñas, derivado de esto la Compañía ha considerado no aplicarle alguna estimación por deterioro.

Política contable anterior para deterioro de activos financieros

La Compañía evaluó, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado sobre la vida del instrumento, considerando los resultados de la evaluación del comportamiento de la cartera. Los incrementos a esta provisión se registran dentro de provisión para pérdidas crediticias en el estado de resultados.

##### **2.11 Instrumentos financieros derivados y actividades de cobertura**

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos, en el resultado del año u ORI, depende de si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta, en su caso.

La Compañía documenta al inicio de la transacción la relación entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y la estrategia de la Administración de riesgos que respaldan sus transacciones de cobertura. La Compañía documenta en forma periódica si los instrumentos financieros derivados utilizados en las transacciones de cobertura son altamente efectivos para cubrir los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

La Compañía también realizó contratos forward de moneda extranjera en relación con las compras proyectadas para los próximos 12 meses que califican como transacciones pronosticadas “altamente probables” y, por lo tanto, cumplen los requisitos para la contabilidad de cobertura. Los forwards de moneda extranjera están sujetos a las mismas políticas de gestión de riesgos que todos los demás contratos de derivados.

Los valores razonables de los instrumentos financieros derivados designados en relaciones de cobertura se describen en la Nota 18. El valor razonable completo de un derivado de cobertura se clasifica como activo o pasivo no circulante cuando el vencimiento restante de la partida cubierta es superior a 12 meses; se clasifica como activo o pasivo circulante cuando el vencimiento restante de la partida cubierta es inferior a 12 meses. Los derivados negociables se clasifican como activos o pasivos circulantes.

Cuando un instrumento financiero derivado vence o en caso de que éste ya no cumpliera los requisitos para ser registrado como cobertura, la utilidad o pérdida acumulada en el capital a esa fecha, se reconoce en el estado consolidado de resultados integral.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como cobertura de flujos de efectivo se reconocen en los otros resultados integrales.

Los instrumentos financieros que no cumplen la contabilidad de cobertura son reconocidos a su valor razonable con cambios en resultados.

La política del Grupo es reconocer las transferencias hacia dentro o fuera de los niveles de la jerarquía del valor razonable al final de la fecha del reporte.

El valor razonable de instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo, por ejemplo, los instrumentos de cobertura, se determina utilizando técnicas de valuación que maximizan el uso de información observable y deposita la menor confianza posible en estimaciones específicas de la entidad. Si todas las variables relevantes para establecer el valor razonable de un instrumento financiero son observables, el instrumento se incluye en el nivel 2.

Las técnicas específicas de valuación de instrumentos de cobertura de moneda extranjera es el valor presente de los flujos de efectivo futuros al tipo de cambio a la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.12 Inventarios**

Los inventarios se reconocen al costo o a su valor neto de realización, el menor, sobre la técnica de costeo estándar, el cual es ajustado periódicamente al final de cada mes para llevarlo a su costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos indirectos de fabricación sobre la base de la capacidad normal de operación de la planta. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de operación de la Compañía menos los gastos de venta variables correspondientes. (Véase Nota 12).

El costo incluye reclasificaciones del capital de cualquier ganancia o pérdida en las coberturas de flujos de efectivo relacionadas con compras de materia prima, pero excluye los costos por préstamos.

#### **2.13 Pagos anticipados**

Los pagos anticipados representan aquellas erogaciones efectuadas por la Compañía en donde no han sido transferidos los beneficios y riesgos inherentes a los bienes que está por adquirir o a los servicios que está por recibir. Los pagos anticipados se registran a su costo y se presentan en el estado de situación financiera como activos circulantes o no circulantes, dependiendo del rubro de la partida de destino. Una vez recibidos los bienes y/o servicios, relativos a los pagos anticipados, estos son reconocidos como un activo o como un gasto en el estado de resultados del periodo, respectivamente. (Véase Nota 13).

##### **2.13.1 Depósitos en garantía**

Corresponden a erogaciones realizadas por la Compañía para garantizar los compromisos asumidos en algunos contratos (principalmente rentas de locales). Los depósitos en garantía, cuya recuperabilidad tendrá lugar en un periodo mayor a 12 meses, son reconocidos a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Los depósitos en garantía a recuperar en un periodo menor a 12 meses no son descontados. (Véase Nota 6).

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.14 Efectivo y equivalentes de efectivo**

En el estado consolidado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo, incluye el efectivo disponible, los depósitos bancarios a la vista y otras inversiones a corto plazo altamente líquidas con vencimientos de tres meses o menos y con un riesgo de poca importancia por cambios en su valor. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 las inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses están invertidas en deuda bancaria e instrumentos gubernamentales. (Véase Nota 8).

##### **2.14.1 Efectivo restringido**

El efectivo cuyas restricciones originan que no se cumpla con la definición de efectivo y equivalentes de efectivo descrito anteriormente, se presentan en un rubro por separado en el estado consolidado de situación financiera y se excluyen del efectivo y equivalentes de efectivo en el estado consolidado de flujos de efectivo.

#### **2.15 Capital contable**

##### **2.15.1 Capital social**

Las acciones ordinarias de la Compañía se clasifican como capital social dentro del capital contable y se expresan a su costo histórico. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el capital contable como una deducción del monto recibido, neto de impuestos. El capital social incluye el efecto de inflación reconocido hasta el 31 de diciembre de 1997. (Véase Nota 25).

##### **2.15.2 Prima en suscripción de acciones**

La prima en emisión de acciones representa la diferencia en exceso entre el pago por las acciones suscritas y el valor nominal de las mismas sobre bases históricas.

##### **2.15.3 Resultados acumulados**

Corresponden a los resultados netos de ejercicios anteriores acumulados e incluyen los efectos de inflación reconocidos hasta el 31 de diciembre de 1997.

##### **2.15.4 Reserva legal**

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de la utilidad neta del año habrá que separar por lo menos el 5% para incrementar la reserva legal hasta que ésta alcance el 20% del capital social histórico. El objetivo de esta reserva es mantener una cantidad mínima de capital en caso de que surja una necesidad imprevista de fondos.

##### **2.15.5 Utilidad integral**

La utilidad integral la componen la utilidad neta, más otras reservas de capital, las cuales se integran por los efectos de conversión de entidades extranjeras, así como por otras partidas que por disposición específica se reflejan en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones y distribución de capital.



# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.15.6 Acciones en tesorería**

La Asamblea de Accionistas puede eventualmente autorizar y desembolsar un importe máximo para la adquisición de acciones propias. Al ocurrir una recompra de acciones propias, se convierten en acciones en tesorería. La contraprestación pagada, incluyendo los costos directamente atribuibles a dicha adquisición (netos de impuestos), se reconoce como una disminución del capital contable del Grupo hasta que las acciones se cancelan o se vuelven a emitir. Cuando tales acciones se vuelven a emitir, la contraprestación recibida, incluyendo los costos incrementales directamente atribuibles a la transacción (netos de impuestos), se reconocen en el capital contable del Grupo. La plusvalía y minusvalía no se reconoce en resultados y forma parte del saldo del fondo de recompra de acciones propias.

#### **2.16 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones con proveedores por compras de bienes o servicios adquiridos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Cuando se espera pagarlas en un periodo de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir lo mencionado se presentan en el pasivo no circulante.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

##### **2.16.1 Baja por pasivos financieros**

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

Cuando la Compañía intercambia con el prestamista existente un instrumento de deuda en otro con términos sustancialmente diferentes, dicho intercambio se contabiliza como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. De manera similar, la Compañía considera la modificación sustancial de los términos de un pasivo existente o parte de él como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. Se asume que los términos son sustancialmente diferentes si el valor presente descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo cualquier tarifa pagada neta de cualquier tarifa recibida y descontada utilizando la tasa efectiva original es al menos un 10% diferente de la actual descontada a valor de los flujos de efectivo remanentes del pasivo financiero original. Si la modificación no es sustancial, la diferencia entre: (1) el importe en libros de la responsabilidad antes de la modificación; y (2) el valor presente de los flujos de efectivo después de la modificación debe reconocerse en resultados como la ganancia o pérdida por modificación dentro de otras ganancias y pérdidas.

#### **2.17 Préstamos**

Los préstamos inicialmente se reconocen a su valor razonable, neto de los costos relacionados incurridos, y posteriormente se reconocen a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos relacionados incurridos) y el valor de rescate se reconoce en el estado de resultados durante el plazo de vigencia del préstamo utilizando el método de la tasa de interés efectiva. (Véase Nota 19).

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso, los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

Los préstamos se clasifican como pasivos circulantes salvo que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de un pasivo por al menos dentro de 12 meses después del periodo de reporte.

#### **2.18 Costos derivados de préstamos**

Los costos generales o específicos derivados de préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificables para los cuales se requiere de un periodo prolongado (más de un año) para ponerlos en las condiciones requeridas para su uso o venta, se capitalizan formando parte del costo de esos activos. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no se capitalizaron costos de financiamientos.

El resto de los costos derivados de préstamos se reconocen al momento de incurrirse o devengarse en el estado de resultados.

#### **2.19 Subvención del gobierno**

Las subvenciones del gobierno se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la compañía cumplirá con las condiciones correspondientes y que las subvenciones se recibirán.

El beneficio de un préstamo del gobierno a una tasa de interés por debajo del mercado se trata como una subvención del gobierno, y se valúa como la diferencia entre los fondos recibidos y el valor razonable del préstamo con base en las tasas de interés prevalecientes en el mercado.

#### **2.20 Impuestos a la utilidad causado y diferido**

El gasto por impuestos a la utilidad del periodo comprende el impuesto a la utilidad causado y diferido. El impuesto a la utilidad del periodo se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se relaciona total o parcialmente con partidas reconocidas directamente como parte de ORI o en el capital contable. En este caso el impuesto se presenta en el mismo rubro que la partida con la que se relaciona.

El cargo por impuestos a la utilidad causado se calcula con base en las leyes fiscales promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera en los países en los cuales la Compañía y sus subsidiarias operan. La Administración evalúa periódicamente los criterios aplicados en las declaraciones fiscales cuando existen aspectos en los cuales la ley aplicable está sujeta a interpretación. Posteriormente, la Compañía reconoce las provisiones necesarias sobre la base de los importes que espera serán pagados a las autoridades fiscales.

El impuesto a la utilidad diferido se determina en cada subsidiaria utilizando el método de activos y pasivos sobre las diferencias temporales que surgen de comparar los valores contables y fiscales de todos los activos y pasivos de la Compañía. Sin embargo, el impuesto a la utilidad diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal, no se registra. El impuesto a la utilidad diferido se determina utilizando las tasas de impuesto y leyes que han sido promulgadas o estén sustancialmente promulgadas al cierre del año y se espera sean aplicadas cuando el impuesto a la utilidad diferido activo se realice o el pasivo se liquide. (Véase Nota 26).

El impuesto a la utilidad diferido activo solo se reconoce en la medida que sea probable que se obtengan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan utilizar las diferencias temporales pasivas.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

El pasivo por impuestos diferidos se origina por las diferencias temporales del impuesto derivadas de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, excepto por el pasivo por impuesto diferido en el momento en que la reversión de la diferencia temporal es controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no va a revertirse en un futuro cercano. En general, la Compañía no está en condiciones de controlar la reversión de las diferencias temporales para las compañías asociadas. Solo cuando existe un acuerdo que le dé la Compañía la posibilidad de controlar la reversión, las diferencias temporales no se reconocen.

#### **2.21 Beneficios a los empleados**

##### **2.21.1 Plan de pensiones y prima de antigüedad**

La Compañía operan planes de pensiones y prima de antigüedad que por lo general se fondean a través de pagos a fondos administrados por fideicomisos, con base en cálculos actuariales anuales. La Compañía tiene un plan de pensiones por beneficios definidos, es un plan que define el monto de los beneficios por pensión que recibirá un empleado a su retiro, el que usualmente dependen de uno o más factores, tales como edad del empleado, años de servicio y compensación.

El pasivo o activo reconocido en el estado consolidado de situación financiera respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado consolidado de situación financiera, junto con los ajustes por remediciones del pasivo por beneficios definidos (neto) no reconocidas y los costos por servicios pasados, los cuales son reconocidos directamente en el estado de resultados.

La obligación por beneficios definidos se calcula anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad en términos absolutos en un mercado profundo y, en su defecto, debe tomar como referencia la tasa de mercado de los bonos emitidos por el gobierno denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos de vencimiento que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones.

Las remediciones del pasivo por beneficios definidos neto que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el periodo en el que surgen.

Los planes en México generalmente exponen a la Compañía a riesgos actuariales, tales como riesgo de inversión, riesgo de tasa de interés, riesgo de longevidad y riesgo de salario, de acuerdo con lo siguiente:

**Riesgo de inversión:** La tasa de rendimiento esperado para los fondos de inversión es equivalente a la tasa de descuento, la cual se calcula utilizando una tasa de descuento determinada por referencia a bonos gubernamentales de largo plazo; si el rendimiento de los activos es menor a dicha tasa, esto creará un déficit en el plan.

**Riesgo de tasa de interés:** Un decremento en la tasa de interés incrementará el pasivo del plan; la volatilidad en las tasas depende exclusivamente del entorno económico.

**Riesgo de longevidad:** El valor presente de la obligación por beneficios definidos se calcula por referencia a la mejor estimación de la mortalidad de los participantes del plan. Un incremento en la esperanza de vida de los participantes del plan incrementará el pasivo.

**Riesgo de salario:** El valor presente de la obligación por beneficios definidos se calcula por referencia a los salarios futuros de los participantes. Por lo tanto, un aumento en la expectativa del salario de los participantes incrementará el pasivo del plan.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

Los beneficios por terminación se pagan cuando la relación laboral es concluida por la Compañía antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente la terminación de la relación laboral a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: a) cuando la Compañía ya no puede retirar la oferta de esos beneficios, y b) en el momento en que la Compañía reconozca los costos por una reestructuración que esté dentro del alcance de la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" e involucre el pago de los beneficios por terminación. En caso de que exista una oferta que promueva la terminación de la relación laboral en forma voluntaria por parte de los empleados, los beneficios por terminación se valúan con base en el número esperado de empleados que se estima aceptarán dicha oferta. Los beneficios que se pagarán a largo plazo se descuentan a su valor presente.

#### **2.21.2 Otros beneficios a los ejecutivos**

La Compañía otorga a sus ejecutivos, como plan de retención, apoyo para la adquisición de acciones de la Compañía. Los empleados elegibles de acuerdo con ciertos factores, principalmente años de servicio, pueden optar por aceptar un préstamo para compra futura de acciones, el cual se les descuenta periódicamente y genera intereses a valor de mercado. (Véase Nota 10c.).

#### **2.21.3 Unidades de valor referenciado**

La Compañía opera un plan de compensación, en el que la entidad recibe servicios de sus funcionarios a cambio del pago de Unidades de Valor Referenciado ("UVR"). El valor razonable de los servicios recibidos relacionados con el plan se reconoce como gasto. El importe total del gasto a ser cargado a resultados se determina con referencia al valor de las opciones otorgadas:

- Incluyendo cualquier condición de desempeño del mercado (por ejemplo, el precio de la acción de una entidad);
- Excluyendo el impacto de cualquier servicio y condiciones que otorguen el derecho que no correspondan al desempeño del mercado (por ejemplo, rentabilidad, objetivos de crecimiento en venta, y la permanencia como empleado por un periodo determinado); e
- Incluyendo el impacto de cualquier servicio o condiciones de desempeño que no correspondan al mercado que otorguen el derecho (por ejemplo, el requerimiento que tienen los empleados para ahorrar o mantener acciones por un periodo específico).

Al final de cada periodo de reporte, la Compañía revisa las estimaciones del número de UVR que espera otorgar con base en las condiciones de otorgamiento distintas del mercado y condiciones de servicios. Se reconoce el impacto de la revisión de la estimación original, si existiera, en el estado de resultados. (Véase Nota 24).

Adicionalmente, en algunas circunstancias, los empleados pueden prestar servicios antes de la fecha de concesión, y por lo tanto, el valor de mercado de la fecha de concesión se estima para los efectos de reconocer el gasto durante el periodo comprendido entre el periodo de servicio de inicio y la fecha de otorgamiento.

Las contribuciones de seguridad social pagadas en relación con el otorgamiento de opciones de capital son consideradas como parte integral de la UVR; asimismo, el cargo es reconocido como un pago basado en acciones liquidable en efectivo.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.21.4 Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) y gratificaciones**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por gratificaciones y PTU, con base en un cálculo que toma en cuenta la utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía después de ciertos ajustes. La Compañía reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica basada que genera una obligación asumida. (Véase Nota 28).

#### **2.22 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación legal presente o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera la salida de flujos de efectivo para pagar la obligación y el importe pueda ser estimado confiablemente. No se reconoce provisiones por pérdidas operativas futuras. (Véase Nota 22).

Cuando existen obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de flujos de efectivo para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. La provisión se reconoce, aunque la probabilidad de la salida de flujos de efectivo respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

Las provisiones se reconocen al valor presente de los desembolsos que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las condiciones actuales del mercado con respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento de la provisión debido al transcurso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

#### **2.23 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos representan el importe de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de la venta de bienes o prestación de servicios transferidos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de las devoluciones y descuentos otorgados a clientes.

La Compañía utiliza la metodología de NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos con base a los siguientes pasos:

- Identificación del contrato con el cliente.
- Identificación de las obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de transacción.
- Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño.
- Reconocer el ingreso conforme se cumplen las obligaciones de desempeño.

La Compañía considera los siguientes conceptos como obligaciones de desempeño:

##### **2.23.1 Ingresos por venta de bienes (recipientes, accesorios de plástico, termo tanques, etc.) (al mayoreo)**

La Compañía fabrica y vende una amplia variedad de bienes en el mercado al mayoreo. Las ventas de estos productos se reconocen cuando la Compañía los ha entregado al cliente, este último tiene la facultad de decidir el canal y precio de venta de los productos en el mercado minorista, y cuando ya no existe una obligación pendiente de cumplir por parte de la Compañía que pudiera derivar en la devolución o rechazo de los productos.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

La obligación de desempeño se considera cuando los productos se han entregado al cliente en el lugar especificado en el contrato y el cliente ha aceptado los productos según el acuerdo celebrado o la Compañía tiene evidencia objetiva de que ha cumplido todos los requerimientos para que el cliente acepte los productos.

Estos bienes por lo general se venden con un descuento por volumen. Asimismo, los clientes tienen el derecho a devolver los productos defectuosos. Las ventas se reconocen sobre la base de los precios acordados en los acuerdos celebrados, netos de una estimación por descuentos por volumen y devoluciones. Las estimaciones por descuentos por volumen y devoluciones se determinan con base en la experiencia acumulada. No se considera que se esté otorgando un financiamiento a los clientes como un componente separado en la transacción de venta porque el plazo de crédito es de 7 a 60 días, lo que es consistente con la práctica de mercado.

Se reconoce una cuenta por cobrar cuando los bienes son entregados, ya que este es el punto en el tiempo en el que la retribución es incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de que se realice el pago.

El Grupo determina sus estimaciones con base en la experiencia acumulada, tomando en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y los términos particulares de cada contrato. La Compañía otorga una garantía de por vida que otorga a sus clientes y/ consumidores finales por la venta de su producto "Tinaco Beige", históricamente son pocos los eventos en donde el cliente ha ejercido su derecho de la garantía de por vida de dicho producto y no se genera ninguna estimación.

#### **2.23.2 Ingresos por venta de bienes (recipientes, accesorios de plástico y otros accesorios) (al menudeo)**

Las ventas de estos bienes se reconocen cuando la Compañía los ha entregado al cliente, y cuando ya no existe una obligación de desempeño pendiente de cumplir por parte de la Compañía que pudiera derivar en la devolución o rechazo de los productos.

Los pagos de la contraprestación al menudeo generalmente son en efectivo o a través de tarjeta de crédito. La Compañía otorga a estos clientes el derecho de devolución por un periodo de 30 días y no cuenta con programas de lealtad.

#### **2.23.3 Ingresos por instalación de bebederos**

La Compañía realiza servicios de instalación de bebederos escolares. Los ingresos se reconocen al concluir la instalación de los bebederos y el cliente queda a total satisfacción de la instalación. Al inicio del contrato se solicita un 10% de anticipo que es considerado como pasivo por contrato, al 31 de diciembre de 2020 el saldo del pasivo asciende a \$5,626 y \$5,775 en 2019. Como parte de la evaluación se identificó una sola obligación de desempeño.

#### **2.23.4 Ingresos por prestación de servicios relativos a mantenimiento de instalaciones**

La Compañía provee servicios de mantenimiento sobre instalaciones realizadas de soluciones individuales y/o integrales. En este sentido, los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y se evalúa sobre la base del servicio real proporcionado como un porcentaje del total de servicios que se prestarán.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **2.23.5 Ingresos por arrendamiento de plantas de tratamiento**

La Compañía renta plantas de tratamiento de agua, estos son acordados en periodos fijos de 10 años. Los términos pactados con el cliente estipulan la posesión por parte de la Compañía al final del arrendamiento; asimismo la Compañía mantiene los derechos de la propiedad y que por lo tanto han sido clasificados como arrendamientos operativos. (Véanse Notas 15).

El Grupo no proporciona ningún servicio auxiliar a los clientes de las propiedades de inversión. Por lo tanto, los pagos del arrendamiento se relacionan completamente con la renta y se reconocen como ingresos por arrendamiento.

#### **2.23.6 Ingresos E-commerce**

La Compañía ha desarrollado una plataforma electrónica para la venta del producto en Estados Unidos de América en internet. El ingreso se reconoce al momento de entregar el bien al cliente con las características solicitadas en el lugar definido al momento de la compra en línea.

#### **2.24 Arrendamientos**

La Compañía renta varias propiedades y automóviles. Los contratos de renta suelen hacerse por periodos fijos de 2 a 6 años, pero pueden tener opciones de extensión de plazo. Los términos de arrendamiento se negocian sobre una base individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamo. Los arrendamientos se reconocen como un activo de derecho de uso y un pasivo correspondiente a la fecha en que el activo arrendado esté disponible para su uso por la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la utilidad o pérdida durante el periodo de arrendamiento, con el fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo de derecho de uso se deprecia durante el periodo más corto de la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento bajo el método de línea recta.

Los activos y pasivos derivados de un contrato de arrendamiento se miden inicialmente a valor presente.

Los pasivos por arrendamiento incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos:

- Pagos fijos incluyendo si lo son en sustancia;
- Los importes que se espera sean pagaderos por el arrendatario en garantía de valor residual;
- Los pagos del arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento, si se puede determinar, o la tasa de interés incremental del Grupo.

Los activos de derecho de uso se miden al valor presente neto incluyendo lo siguiente:

- El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido y
- Cualquier costo directo inicial.

Los arrendamientos a corto plazo son arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden equipos de cómputo y telecomunicaciones.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

La tasa de interés incremental promedio ponderada del arrendatario aplicada a los pasivos por arrendamiento al 1 de enero de 2019 fue de 8.28%.

#### **Opción de extensión y terminación**

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en una serie de arrendamientos de propiedad y equipo en todo el Grupo. Estos términos se utilizan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de administración de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación están en poder del Grupo y no del arrendador.

El Grupo no proporciona garantías de valor residual en relación con los arrendamientos de equipo. De los contratos arrendamientos vigentes al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se tienen restricciones ni covenants a cumplir.

#### **2.25 Ingresos y distribución de dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía y se les ha establecido su derecho a recibir dicho pago. Para efectos de pago de dividendos (que son reducidos de los resultados de ejercicios anteriores), la Compañía utiliza los estados financieros individuales que son preparados conforme NIIF para fines estatutarios.

#### **2.26 Utilidad neta por acción básica y diluida**

La utilidad neta básica por acción resulta de dividir la utilidad neta del año atribuible a la participación controladora entre el promedio ponderado de las acciones en circulación durante el ejercicio.

La utilidad neta por acción diluida resulta de dividir la utilidad neta del año, entre el promedio ponderado de acciones en circulación durante 2020 y de 2019, disminuido dicho promedio de las acciones potencialmente dilutivas. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se tienen componentes de dilución de utilidades. (Véase Nota 25).

#### **2.27 Reexpresión de estados financieros**

Durante los últimos años la inflación en Argentina se ha incrementado significativamente y los datos de inflación local no se han reportado de forma consistente. La tasa de inflación acumulada a tres años, utilizando diferentes combinaciones de índices de precios al por menor, excedió el 100% durante el primer semestre de 2019. La inflación acumulada a tres años utilizando el índice de precios al mayoreo también superó el 100%. Por esta razón, teniendo en cuenta el desempeño del país, incluida la devaluación de la moneda, Argentina se consideró como una economía hiperinflacionaria para los periodos contables que finalizan después del 1 de julio de 2019.

Como resultado, las subsidiarias Rotoplas Argentina, S. A., cuya moneda funcional es el peso argentino aplicaron IAS 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias" como si la economía siempre hubiera sido hiperinflacionaria. IAS 29 requiere el reconocimiento de la inflación de los ingresos y gastos desde el inicio del periodo en que se consideró la economía hiperinflacionaria. También requiere la indexación de partidas no monetarios desde la fecha en que fueron inicialmente reconocidos o a partir de la fecha de la última revaluación en caso de aquellos reconocidos a su valor razonable hasta el final del periodo de reporte. Las partidas monetarias no se reexpresan, ya que se considera que están expresadas a pesos de poder adquisitivo a la fecha de reporte. Las pérdidas y ganancias en posición monetaria se reconocen en gastos o ingresos financieros.



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

El índice de precios general fue seleccionado con base en la resolución JP 549/118 emitido por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias (FACPCE). A través de esta resolución se prescribe los índices que deben usar las entidades con una moneda funcional del peso argentino para la aplicación de los procedimientos de reexpresión. La tabla detallada de índices será publicada mensualmente por FACPCE.

Las subsidiarias ubicadas en Argentina realizan la reexpresión de los estados financieros de la forma presentada en la página siguiente.

Los importes correspondientes a partidas no monetarias de cada estado de situación financiera, que no son medidos a la fecha del estado de situación financiera a su valor razonable o a su valor neto de realización, según sea el caso, se reexpresan aplicando a su costo histórico la variación de un índice general de precios, desde la fecha de adquisición o la fecha de su última medición a valor razonable, hasta la fecha del estado de situación financiera;

- Los importes correspondientes a partidas monetarias del estado de situación financiera, no se reexpresan;
- Los elementos de capital de cada estado de situación financiera se reexpresan:
  - i. Al comienzo del primer periodo de aplicación de la IAS 29, excepto para las utilidades retenidas, aplicando la variación de un índice general de precios, desde la fecha en que las partidas fueron originadas hasta la fecha de la reexpresión. Las utilidades retenidas reexpresadas se derivan a partir del resto de saldos en el estado de situación financiera;
  - ii. Al final del primer periodo de aplicación y en periodos posteriores, se reexpresan todos los elementos del capital, aplicando un índice general de precios, desde el principio del periodo, o de la fecha de aportación, si es posterior.
- Los ingresos y gastos se reexpresan aplicando la variación en el índice general de precios, desde la fecha en que los gastos e ingresos fueron reconocidos, hasta la fecha de reporte.
- Las ganancias o pérdidas derivadas de la posición monetaria neta se reconocen en el estado consolidado de resultados integrales.

En los estados financieros locales se reconoce efectos de inflación cómo si siempre hubieran tenido, mientras que a nivel consolidado se reconocen sin reexpresar comparativos por tal razón, el efecto acumulado inicial se presentó en resultados acumulados.

Para efectos de los estados financieros consolidados, la Compañía opera en una economía no hiperinflacionaria. Los resultados y situación financiera de las entidades cuya moneda funcional es la correspondiente a una economía hiperinflacionaria, se convierten a la moneda de presentación utilizando los siguientes procedimientos:

- a. todos los importes (es decir, activos, pasivos, partidas del patrimonio, gastos e ingresos) se convertirán a la tasa de cambio de cierre correspondiente a la fecha de cierre del estado de situación financiera más reciente,

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- b. las cifras comparativas serán las que fueron presentadas como en el año anterior dentro de los estados financieros del periodo precedente (es decir, estos importes no se ajustan por las variaciones posteriores que se hayan producido en el nivel de precios o en las tasas de cambio).

El 3 de marzo de 2020, el Comité de Interpretaciones de las NIIF ratificó su decisión de agenda relativa a la conversión de una operación extranjera hiperinflacionaria (NIC 21 y NIC 29) y la Compañía ha elegido presentar los efectos de hiperinflación y conversión a moneda de presentación en el efecto de conversión de entidades extranjeras debido a que la entidad considera que la combinación de ambos efectos cumple la definición de diferencia en cambio de conformidad con la NIC 21.

### **Nota 3 - Administración de riesgos financieros:**

#### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una diversidad de riesgos financieros, tales como: el riesgo de mercado (que incluye el riesgo cambiario, el riesgo de los precios y del flujo de efectivo y el valor razonable de tasas de interés), el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez. El plan de administración de riesgos del Grupo tiene como objetivo minimizar los efectos negativos potenciales derivados de la impredecibilidad de los mercados en el desempeño financiero del Grupo.

La Administración de riesgos financieros del Grupo está a cargo de la Dirección de Finanzas de conformidad con las políticas aprobadas por el Consejo de Administración, el que ha emitido políticas generales relativas a la administración de riesgos financieros, así como políticas sobre riesgos específicos.

#### **3.1.1 Riesgos de mercado**

- i. Riesgo cambiario

El Grupo tiene operaciones internacionales y está expuesto al riesgo cambiario derivado del dólar estadounidense (Dls.) y el euro (€), con respecto a la moneda funcional de cada una de sus subsidiarias. El riesgo cambiario surge por operaciones comerciales futuras en moneda extranjera y por la existencia de activos y pasivos en moneda extranjera y por inversiones netas en operaciones extranjeras.

La Dirección de Finanzas ha establecido una política que requiere que las Compañías del Grupo administren el riesgo por tipo de cambio respecto de su moneda funcional. Las Compañías del Grupo deben cubrir su exposición al riesgo por tipo de cambio a través de la Tesorería del Grupo a cargo de la Dirección Financiera. Para administrar el riesgo por tipo de cambio que surge de transacciones comerciales futuras y activos y pasivos reconocidos, las entidades del Grupo pueden utilizar diversos instrumentos como pueden ser contratos a futuro (*forward*) negociados a través de la Tesorería del Grupo. El riesgo por tipo de cambio surge cuando las transacciones comerciales futuras y los activos y pasivos reconocidos se celebran en una moneda distinta a la moneda funcional de la entidad.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Como política de administración de riesgos la Dirección Financiera del Grupo analiza periódicamente sus exposiciones y eventualmente, de acuerdo con las condiciones de la economía de cada país en que opera, podría llegar a contratar coberturas para sus flujos de efectivo anticipados de los próximos 12 meses en cada una de las monedas relevantes. Asimismo, el Grupo lleva a cabo simulaciones sobre las variaciones en las paridades cambiarias y, en su caso, pudiera ajustar el costo de los productos. Al 31 de diciembre de 2020, el Grupo tiene contratados instrumentos financieros para cubrir el riesgo de tipo de cambio.

El Grupo tiene contratados financiamientos en moneda extranjera y créditos bancarios denominados en pesos mexicanos. El Grupo está expuesto principalmente a riesgos asociados a movimientos en el tipo de cambio del peso mexicano respecto del dólar estadounidense y del euro, por las importaciones de mercancías que efectúa de EUA, Portugal e Italia, principalmente. La Compañía tenía a nivel consolidado una exposición al riesgo de tipo de cambio de (Dls. 88,001) y (€ 155) al 31 de diciembre de 2020 y (Dls. 58,246) y (€ 673) al 31 de diciembre de 2019.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 de presentarse un incremento del 10% en la paridad del peso en relación con el dólar estadounidense y el euro resultaría en una pérdida de aproximadamente \$175,432 y \$109,926, respectivamente, por la posición en dólares y (\$243) y (\$1,425), respectivamente, por la posición en euros. El 10% representa la tasa de sensibilidad utilizada cuando se reporta el riesgo cambiario internamente a la Dirección de Finanzas, y representa la evaluación de la Administración sobre el posible cambio en los tipos de cambio. El análisis de sensibilidad incluye únicamente las partidas monetarias pendientes de liquidación denominadas en moneda extranjera al cierre del ejercicio.

El Grupo tiene ciertas inversiones en operaciones extranjeras, cuyos activos netos están expuestos al riesgo por tipo de cambio.

La Compañía y sus subsidiarias tenían activos y pasivos monetarios denominados en miles de dólares estadounidenses y euros, como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Dólares</u>	<u>Euros</u>	<u>Dólares</u>	<u>Euros</u>
Activos	Dls. 142,483	€ 70	Dls. 90,294	€ -
Pasivos	<u>(54,482)</u>	<u>(225)</u>	<u>(32,048)</u>	<u>(673)</u>
Posición neta activa (pasiva)	<u>Dls. 88,001</u>	<u>(€ 155)</u>	<u>Dls. 58,246</u>	<u>(€ 673)</u>

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 los tipos de cambio eran de \$19.93 y \$18.87 por dólar estadounidense, respectivamente, y de \$24.35 y \$21.18 por euro, respectivamente.

Al 17 de abril de 2021, fecha de aprobación de estos estados financieros, los tipos de cambio fueron de \$19.91 por dólar estadounidense y \$23.87 por euro.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

La paridad del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2020 y 2019 (con la moneda de las subsidiarias en el extranjero) se muestra a continuación:

<u>País</u>	<u>Moneda</u>	<u>Equivalencia de la moneda extranjera en dólares estadounidenses</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Argentina	Peso	0.0119	0.0167
Brasil	Real	0.1924	0.2481
Costa Rica	Colón	0.0016	0.0017
Ecuador	Dólar estadounidense	1.0000	1.0000
El Salvador	Dólar	1.0000	1.0000
Guatemala	Quetzal	0.1283	0.1299
Honduras	Lempira	0.0412	0.0403
Nicaragua	Córdoba	0.0287	0.0296
Perú	Nuevo sol	0.2762	0.3013

#### ii. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de cambios en los precios de materia prima, para la producción de inventarios. El riesgo de precios se genera por las variaciones de los precios de la resina, principal materia prima utilizada, la cual está relacionada con el *commodity* del petróleo. Dicho riesgo surge por el hecho de que el precio de un activo pueda variar o fluctuar en relación con la incertidumbre económica.

La Compañía utiliza Instrumentos Financieros Derivados de cobertura con finalidad reducir el riesgo de los movimientos del tipo de cambio en el costo de adquisición de las mercancías. Los principales instrumentos usados son los forwards de divisas y las posiciones contratadas al cierre de cada año

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 de presentarse un incremento o disminución de 10% en el precio de la resina, resultaría en un incremento o disminución del costo de ventas de aproximadamente (\$2,806) y (\$23,285), respectivamente, mismo que sería repercutido a través de los precios de venta. El 10% representa la tasa de sensibilidad utilizada cuando se reporta el riesgo en precio internamente a la Dirección de Finanzas, y representa la evaluación de la Administración sobre el posible cambio en el precio de la resina.

#### iii. Flujos de efectivo y valor razonable de tasa de interés

El riesgo de cambios en las tasas de interés para la Compañía se deriva de los préstamos a largo plazo. Los préstamos que devengan interés a tasas variables exponen a la Compañía al riesgo de la variabilidad en los flujos de efectivo futuros relacionados. Este riesgo es parcialmente compensado por los equivalentes de efectivo que devengan intereses también a tasas variables. Los préstamos que devengan intereses a tasas fijas exponen a la Compañía al riesgo de valor de mercado de las tasas de interés. Durante 2019 los préstamos de la Compañía a tasa variable se denominaron en pesos mexicanos y reales.

La Compañía analiza su exposición al riesgo de las tasas de interés en forma dinámica. Diversos escenarios son simulados, considerando refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamientos alternativos y la contratación de coberturas. Con base en dichos escenarios, la Compañía estima el impacto de un cambio en las tasas de interés sobre el resultado del año. En las simulaciones se asume la misma variabilidad en las tasas de interés para todos los préstamos, aunque estén denominados en diferentes monedas.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

La Compañía administra su riesgo de cambios en los flujos de efectivo por préstamos con tasas de interés variables a través de la contratación de instrumentos financieros *swaps* de tasas de interés variable a fija. Estos instrumentos financieros derivados tienen el efecto económico de convertir los préstamos con tasas variables en préstamos con tasas fijas. El principal objetivo de la utilización de dichos instrumentos financieros es conocer con certeza los flujos de efectivo que la Compañía pagará para cumplir obligaciones contraídas.

Con los *swaps* de tasas de interés, la Compañía conviene con otras partes en entregar o recibir periódicamente la diferencia existente entre el importe de los intereses de las tasas variables pactadas en los contratos de deuda y el importe de los intereses de las tasas fijas contratadas en los instrumentos financieros derivados. Al 31 de Diciembre de 2020 la compañía no cuenta con ningún contrato firmado de instrumento financiero *swaps* de tasas de interés variable.

Si las tasas de interés de los préstamos denominados en pesos no cubiertos con instrumentos financieros se hubieran incrementado/disminuido en un 10%, manteniendo todas las demás variables constantes, el resultado del ejercicio de 2020 después de impuestos habría aumentado/disminuido en (\$12,370), principalmente como resultado de la variación en el costo por intereses de préstamos a tasa variable; mientras que los resultados de 2019 se habrían aumentado/disminuido en (\$855), principalmente como resultado del cambio en el valor de mercado de los activos financieros a tasa fija.

Asimismo, si las tasas de interés variables hubieran estado cinco puntos base por arriba/abajo y todas las otras variables permanecieran constantes, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 los resultados de los ejercicios netos de impuestos, hubieran aumentado/disminuido en (\$6,185), y (\$427), respectivamente, como resultado de los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados contratados para cubrir la exposición a cambios en la tasa de interés variable de los préstamos contratados en pesos mexicanos.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 las tasas de los préstamos contratados eran en su totalidad de interés variable.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 los préstamos bancarios con tasa variable están respaldados por los instrumentos financieros descritos en la Nota 18.

#### 3.1.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, flujos de efectivo contractuales de inversiones de deuda al costo amortizado, a valor razonable a través de otro resultado integral y a valor razonable con cambios en resultados, instrumentos financieros derivados favorables y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como también créditos a clientes mayoristas y minoristas, incluyendo cuentas por cobrar pendientes.

##### (i) Administración de riesgos

El riesgo crediticio se administra en forma consolidada, excepto por aquel relacionado con los saldos de las cuentas por cobrar. Las subsidiarias de la Compañía son responsables de administrar y analizar el riesgo crediticio de cada uno de sus nuevos clientes, antes de definir los términos de crédito, condiciones de entrega y otras condiciones ofrecidas. El riesgo crediticio se deriva del efectivo y equivalentes de efectivo, los instrumentos financieros derivados, y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como del crédito otorgado a los clientes mayoristas y minoristas, incluyendo los saldos pendientes de cobrar. En el caso de los bancos y las instituciones financieras, solo se aceptan aquellos que han obtenido calificaciones aceptables por las agencias especializadas para cumplir en tiempo y forma con sus obligaciones financieras (ej. mínima de "A"). En el caso de clientes mayoristas se consideran las calificaciones

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

independientes, si existen. Si no existen, la Administración de la Compañía estima la calidad crediticia del cliente, tomando en cuenta su situación financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de crédito individuales se establecen con base en calificaciones internas o externas, de conformidad con las políticas establecidas por la Dirección de Finanzas. Los límites de crédito se monitorean en forma regular.

Las inversiones del Grupo en instrumentos de deuda se consideran inversiones de bajo riesgo. Las calificaciones crediticias de las inversiones se monitorean por deterioro del crédito.

El Grupo tiene tres tipos de activos financieros que están sujetos al modelo de pérdidas de crédito esperadas:

- cuentas por cobrar por ventas de inventario.
- inversiones de deuda reconocidas a costo amortizado, y

#### Cuentas por cobrar

El grupo requirió revisar su metodología de deterioro de acuerdo a la NIIF 9 para esta clase de activos y utilizar el modelo de 3 etapas (excepto por Brasil); en ejercicios anteriores utilizaron el modelo simplificado

La NIIF 9, define un modelo de tres etapas para reconocer las pérdidas crediticias esperadas ("PCE") basándose en cambios en la calidad del crédito desde su reconocimiento inicial.

La Etapa 1 incluye instrumentos financieros que no han tenido un aumento en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial o que tienen un bajo riesgo crediticio en la fecha de análisis. Para estos activos, se reconocen las pérdidas crediticias esperadas a 4 meses ("PCE4m").

La Etapa 2 incluye los instrumentos financieros que han tenido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde su reconocimiento inicial (a menos que tengan un bajo riesgo de crédito en la fecha de presentación) pero que no tengan Evidencia Objetiva de Deterioro ("EOD"). Para estos activos, la pérdida crediticia esperada por toda la vida ("PCEV"), son para activos que cuentan con una mora de 4 a 12 meses y que se encuentran en proceso de gestión de cobranza. La PCEV son las pérdidas crediticias esperadas que resultan de todos los posibles eventos de crédito durante la vida esperada del instrumento financiero. Las PCE son las pérdidas crediticias promedio ponderadas por la probabilidad de incumplimiento (PD) como el factor de peso.

Etapa 3 incluye los activos financieros que tienen EOD en la fecha de presentación. Para estos activos, la PCEV cuentan con una mora de más de 12 meses y se han utilizado los medios legales para su recuperabilidad.

El cambio en la política dio como resultado un aumento en la provisión de pérdidas en \$6,131 para las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2020.

El Grupo, cuenta con información histórica y prospectiva suficiente para el análisis de datos que permite seleccionar un modelo basado en una tasa de pérdida. En este sentido, para el segmento de la cartera que no contiene la información de Brasil, se decidió tomar como base el modelo Loss Rate Approach (LRA o Tasa de Pérdida), que utiliza un enfoque donde se evalúa una medida basada en pérdidas pasadas, en particular analiza la información histórica de la cartera y calcula el porcentaje del saldo de los clientes cuentan con un atraso mayor a 120 días respecto al importe total de la cartera. Así como la recuperación que se tiene después de los 120 días de atraso, considerando el valor del dinero en el tiempo.

Se estima la probabilidad de que el saldo de las cuentas que se encuentran con atraso menor a 120 días, en el transcurso de 12 meses, llegue a más de 120 días de atraso, incluyendo el saldo que cae en procesos legales de recuperación.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

El Grupo tiene como política clasificar como incobrable aquellas cuentas vencidas una vez que se cumplen las siguientes condiciones: se realizaron los esfuerzos de cobranza y se agotan todas las posibilidades de pago con el cliente previo al plazo de incumplimiento. El Grupo determinó el importe de reserva por deterioro para la cartera no deteriorada (vigente o con atrasos menores al plazo de incumplimiento según sea el caso).

Sobre esta base, la provisión para pérdidas al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se determinó de la siguiente manera tanto para las cuentas por cobrar:

<u>Diciembre 2020</u>	<u>Cartera vigente</u>	<u>Cartera vencida</u>	<u>Cartera en litigios</u>	<u>Brasil Gobierno</u>	<u>Total</u>
Tasa de pérdida esperada	0.0013%	0.773%	100%	0%	
Importe bruto en libros - cuentas por cobrar	\$ 1,014,949	\$ 46,052	\$ 18,029	\$ 264,441	\$ 1,343,471
Provisión de pérdida Litigios	(132)	(356)	-	-	(488)
	-	-	(18,029)	-	(18,029)
<b>Total clientes</b>	<b>\$ 1,014,817</b>	<b>\$ 45,696</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 264,441</b>	<b>\$ 1,324,954</b>

  

<u>Diciembre 2019</u>	<u>Circulante</u>	<u>Más de 30 días vencida</u>	<u>Más de 60 días vencida</u>	<u>Más de 120 días vencida</u>	<u>Litigios</u>	<u>Total</u>
Tasa de pérdida esperada	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	100.00%	
Importe bruto en libros - cuentas por cobrar	\$ 1,047,751	\$ 17,028	\$ 57,180	\$ 232,065	\$ -	\$ 1,354,024
Provisión de pérdida Brasil Gobierno	(1,048)	(17)	(57)	(232)	(11,032)	(12,386)
	-	-	1,582	321,776	-	323,358
<b>Total clientes</b>	<b>\$ 1,046,703</b>	<b>\$ 17,011</b>	<b>\$ 58,705</b>	<b>\$ 553,609</b>	<b>(\$ 11,032)</b>	<b>\$ 1,664,996</b>

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no se excedieron los límites de crédito y la Administración no espera que la Compañía incurra en pérdida por el incumplimiento de estas entidades.

A continuación se muestra la calidad crediticia de los activos financieros en donde se incluye las pérdidas crediticias esperadas y que se han evaluado utilizando como referencia calificaciones de crédito externas (si están disponibles) o información histórica sobre los índices de incumplimiento de sus emisores o contrapartes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
<u>Cientes (Nota 9)</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Contrapartes sin calificación de crédito externa:		
Grupo A	\$ 78,377	\$ 512,012
Grupo B	1,069,067	1,069,394
Grupo C	177,510	83,590
<b>Total cuentas por cobrar a clientes</b>	<b>\$ 1,324,954</b>	<b>\$ 1,664,996</b>
Efectivo en bancos y depósitos bancarios a corto plazo (Nota 8)		
Contrapartes con calificación de crédito externa:		
AAA	\$ 449,090	\$ 596,612
AA	2,592,181	1,179,277
A	50,998	71,927
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 3,092,269</b>	<b>\$ 1,847,816</b>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Instrumentos financieros derivados (Nota 8)</u>		
Contrapartes con calificación de crédito externa: AAA	(\$ <u>123,704</u> )	(\$ <u>8,549</u> )
<u>Cuentas cobrar a partes relacionadas (Nota 10)</u>		
Contrapartes sin calificación de crédito externa: Grupo B	\$ <u>132,060</u>	\$ <u>124,554</u>

Grupo A: nuevos clientes/partes relacionadas (menos de seis meses de operaciones).

Grupo B: clientes/partes relacionadas existentes (más de seis meses de operaciones) sin historia de incumplimientos.

Grupo C: clientes/partes relacionadas existentes (más de seis meses de operaciones) con algunos incumplimientos en el pasado. En estos casos, los importes vencidos fueron totalmente cobrados.

Ningún activo financiero ha sido renegociado. No se tienen saldos con partes relacionadas vencidos.

A continuación se presenta un resumen de los supuestos que sustentan el modelo de pérdidas crediticias esperadas de la Compañía:		
Categoría	Definición de categoría	Base para el reconocimiento de la estimación de pérdida crediticia esperada
En cumplimiento	Los clientes tienen un bajo riesgo de incumplimiento y una fuerte capacidad para cumplir con los flujos de efectivo contractuales.	12 meses de pérdidas esperadas. Cuando el tiempo de vida esperado de un activo es inferior a 12 meses, las pérdidas esperadas se miden a su vida útil esperada.
Bajo cumplimiento	Clientes con un aumento significativo en el riesgo de crédito; dicho aumento significativo se presume si el pagos del principal tienen 60 días de mora.	Pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento.
Sin rendimiento	Los intereses y/o pagos del principal tienen 60 días de mora.	Pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento.
Canceladas	Los pagos del principal tienen 180 días de mora y no hay ninguna expectativa razonable de recuperación.	El activo se da de baja.

Las cuentas por cobrar con partes relacionadas a largo plazo se consideran de bajo riesgo crediticio ya que no ha existido historial de incumplimiento, además de que el Grupo tiene el control del flujo de efectivo y el respaldo financiero a todas sus partes relacionadas.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando no existe una expectativa razonable de recuperación. Los indicadores de que no hay una expectativa razonable de recuperación incluyen, entre otros, el hecho de que el deudor no sugiera un plan de pago con el Grupo y la imposibilidad de realizar pagos contractuales por un periodo superior a 180 días vencidos.



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### 3.1.3 Riesgo de liquidez

Las proyecciones de los flujos de efectivo se realizan a nivel de cada subsidiaria operativa de la Compañía y posteriormente, el departamento de finanzas consolida esta información. El departamento de finanzas de la Compañía 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 las necesidades operativas. Dichas proyecciones consideran los planes de financiamiento a través de deuda, el cumplimiento de las obligaciones contractuales, el cumplimiento de las razones financieras con base en el estado de situación financiera interno y, de ser aplicable, los requisitos regulatorios externos o requerimientos legales.

La Compañía monitorea regularmente y toma sus decisiones considerando no violar las obligaciones de hacer y no hacer establecidos en los contratos de préstamos. Las proyecciones consideraron los planes de financiamiento, el cumplimiento de las obligaciones de hacer y no hacer que se tenían hasta el 30 de junio de 2020, por las obligaciones a esa fecha.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no contaba con líneas de crédito no dispuestas.

La tabla que se presenta a continuación muestra el análisis de los pasivos financieros del Grupo, presentado con base en el periodo entre la fecha del estado de situación financiera consolidado y la fecha de su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro corresponden a los flujos de efectivo no descontados, incluyendo intereses contractuales.

<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>Menos de 3 meses</u>	<u>Entre 3 meses y 1 año</u>	<u>Más de 1 año</u>	<u>Total</u>
Deuda	\$ 5,961	\$ 425,251	\$ 5,919,691	\$ 6,350,903
Proveedores	669,222	-	-	669,222
Acreeedores	298,812	-	-	298,812
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	236,850	-	-	236,850
Pasivo por arrendamiento	-	48,198	185,196	233,394
<b>Total</b>	<b>\$ 1,210,845</b>	<b>\$ 473,449</b>	<b>\$ 6,104,887</b>	<b>\$ 7,789,181</b>
<u>31 de diciembre de 2019</u>	<u>Menos de 3 meses</u>	<u>Entre 3 meses y 1 año</u>	<u>Más de 1 año</u>	<u>Total</u>
Deuda	\$ 8,935	\$ 809,907	\$ 3,764,393	\$ 4,583,235
Proveedores	348,697	-	-	348,697
Acreeedores	500,298	-	-	500,298
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	537,013	-	122,887	659,900
Pasivo por arrendamiento	-	29,059	36,002	65,061
<b>Total</b>	<b>\$ 1,394,943</b>	<b>\$ 838,966</b>	<b>\$ 3,923,282</b>	<b>\$ 6,157,191</b>

#### 3.2 Administración del capital

Los objetivos de la Compañía en relación con la administración del riesgo del capital son: salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha, proporcionar rendimientos a los accionistas y beneficiarios a otras partes interesadas y mantener una estructura de capital óptima para reducir su costo.

Para efecto de mantener o ajustar la estructura de capital, el Grupo puede variar el importe de dividendos a pagar a los accionistas, realizar una reducción de capital, emitir nuevas acciones o vender activos y reducir su deuda. La Compañía acostumbra la reinversión de utilidades como instrumento de capitalización.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Al igual que otras entidades de la industria, la Compañía monitorea su estructura de capital con base en la razón financiera de apalancamiento. Esta razón se calcula dividiendo la deuda neta entre el total de capital. La deuda neta incluye el total de los préstamos a corto y largo plazo reconocidos en el estado de situación financiera consolidado menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total incluye el capital contable, según el estado de situación financiera consolidado, más la deuda neta.

En general, el Grupo monitorea la razón financiera de apalancamiento buscando que esta no exceda el 50%. A continuación se muestra la razón financiera de apalancamiento de los periodos sobre los que se informa:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Total de deudas (Nota 19)	\$ 4,112,434	\$ 2,935,146
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 8)	<u>(3,092,269)</u>	<u>(1,847,816)</u>
Exceso de efectivo sobre deuda	1,020,165	1,087,330
Total de capital contable	<u>6,207,362</u>	<u>6,299,116</u>
Total de capital - Neto	<u>\$ 7,227,527</u>	<u>\$ 7,386,446</u>
Índice de endeudamiento	<u>14.11%</u>	<u>14.72%</u>

### 3.3 Estimación del valor razonable

En la tabla adjunta siguiente se detallan los instrumentos financieros registrados a valor razonable clasificados según el método de valuación utilizado para cada uno de estos. Los niveles se definen de la siguiente manera:

Nivel 1: precio de cotización (no ajustados) en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico.

Nivel 2: datos distintos a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se puede confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de precios).

Nivel 3: datos sobre el activo y pasivo que no se basa en datos que se puedan confirmar en mercados activos, es decir, información no observable.

La tabla de la página siguiente presenta los activos y pasivos financieros del Grupo que son medidos a valor razonable. Véase Nota 15.1 para ver las revelaciones correspondientes a terrenos y edificios que están medidos a valor razonable.

<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Nivel 3</u>	<u>Total</u>
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	\$ -	\$ 52,591	\$39,870	\$ 92,461
Instrumentos financieros derivados - Pasivo (Nota 18)	\$ -	\$ 123,704	\$ -	\$123,704
<u>Otras cuentas por pagar – Contraprestación contingente</u>	\$ -	\$ -	\$62,120	\$ 62,120

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

<u>31 de diciembre de 2019</u>	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Nivel 3</u>	<u>Total</u>
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	\$ -	\$ 45,532	\$75,491	\$121,023
Instrumentos financieros derivados - Activo (Nota 18)	\$ -	\$ 7,351	\$ -	\$ 7,351
Instrumentos financieros derivados - Pasivo (Nota 18)	\$ -	\$ 15,900	\$ -	\$ 15,900
<u>Otras cuentas por pagar - Contraprestación contingente</u>	\$ -	\$ -	\$62,234	\$ 62,234

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no existieron transferencias entre los niveles de valor razonable.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se negocian en mercados activos se basa en los precios de cotización de los mercados a la fecha del estado de situación financiera. Un mercado se entiende como activo si los precios de cotización están normalmente disponibles en bolsa, negociadores, corredor, grupo de la industria, servicios de precios o de una agencia reguladora y esos precios representan operaciones reales y recurrentes en el mercado sobre la base de libre competencia. El precio de mercado utilizado en los activos financieros mantenidos por la Compañía es el precio de oferta actual. Estos instrumentos se incluyen en el nivel 1. Los instrumentos incluidos en el nivel 1 incluyen principalmente valores negociables o disponibles para su venta.

El valor razonable de instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos por ejemplo, los derivados disponibles fuera de bolsa (*over-the-counter*), se determina utilizando técnicas de valuación. Estas técnicas de valuación maximizan el uso de información observable de mercados en los casos en que esté disponible y deposita la menor confianza posible en estimados específicos del Grupo. Si todas las variables relevantes para establecer el valor razonable de un instrumento financiero son observables, el instrumento se incluye en el nivel 2.

Si una o más variables relevantes no se basan en información observable de mercado, el instrumento se incluye en el nivel 3.

El valor razonable de *swaps* de tasa de interés es calculado con base en el valor presente de los flujos de efectivo estimados futuros basados en las curvas de rendimiento observables.

### 3.4 Compensación de activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no ha compensado activos y pasivos financieros.

### Nota 4 - Estimaciones y juicios contables críticos:

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

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **4.1 La Compañía ha utilizado los siguientes juicios en la elaboración de los estados financieros consolidados:**

##### **4.1.1 Cuentas por cobrar con clientes del gobierno de Brasil**

Como se menciona en la Nota 9, la Compañía ha dejado de recibir en los plazos acordados parte de la totalidad de los saldos adeudados, al respecto la Administración ha analizado los contratos con dichas instancias de gobierno y con base en la legislación de dicho país se ha identificado que existen los medios jurídicos de hacer exigible la deuda de dicho gobierno, derivado de esto la Compañía ha considerado no incrementar la estimación por deterioro por dichas cuentas por cobrar.

##### **4.1.2 Participación en Advance Innovation Center, LLC (AIC)**

La Compañía celebró un contrato para obtener interés en AIC, donde se obtuvo un porcentaje de participación del 15.44% en dicha sociedad. La Administración ha definido que se ha obtenido influencia significativa en esta entidad derivado de que cuatro miembros del Consejo de Administración de siete en total pertenecen a la Administración de la Compañía, al respecto no se considera se haya obtenido el control total de la Compañía ya que el accionista principal de la misma tiene la capacidad de remover a discreción a los miembros del consejo de Administración.

##### **4.1.3. Operación discontinua por venta de negocio de Dalka do Brasil**

Como se menciona en la Nota 30, la Compañía transfirió su planta de manufactura, la marca denominada Aqualimp, la plantilla laboral y el capital de trabajo pertenecientes a la unidad de negocio de soluciones individuales en su subsidiaria de Brasil, esto como resultado de analizar los diferentes factores financieros (baja rentabilidad, poca expansión de mercado y compleja competencia), factores económicos (crisis económica en Brasil y mayor complejidad tributaria) y factores sociales (problemática sanitaria del COVID), Además la Compañía firmó un acuerdo de no competencia que limita a partir de esa fecha la comercialización de todos los productos con marca Rotoplas y cualquier marca relacionada con Aqualimp en Brasil por un periodo de 10 años.

Posterior a la transferencia de activos en Brasil, la Administración de la Compañía tomo la decisión de salirse de manera completa del mercado brasileño por las restricciones que tienen firmado en los acuerdos de no competencia con el comprador, sin la intención de seguir proporcionando ningún servicio relacionado por Grupo Rotoplas ni ninguna afiliada en el territorio de Brasil, derivado de esto la Compañía ha considerado dicho evento como operación discontinua.

##### **4.1.4. Operación discontinua por la venta de activos de MAC**

Como se menciona en la Nota 30, la Compañía vendió sus activos en su subsidiaria de Estados Unidos y firmo un acuerdo de no competencia que limita a partir de esa fecha la comercialización de todos los productos con marca Rotoplas en Estados Unidos y Canadá por un periodo de 10 años, derivado de esto la Compañía ha considerado dicho evento como operación discontinua.

4.2 La Compañía realiza estimaciones y proyecciones sobre eventos futuros para reconocer y medir ciertos rubros de los estados financieros. Las estimaciones contables reconocidas resultantes 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:

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **4.2.1 Superávit por revaluación**

Las condiciones en los datos no observables son determinados bajo la mejor estimación realizada por la Compañía basados en los supuestos establecidos por los expertos contratados para tal efecto sobre los datos no observables, así como elementos externos e internos. La Compañía realiza análisis periódicos sobre la valuación de los terrenos y edificios para verificar si existen indicadores de necesidad de revaluación de dichos activos. (Véase Nota 15.1).

#### **4.2.3 Deterioro de activos intangibles de vida indefinida incluyendo crédito mercantil**

La Compañía realiza pruebas anuales para determinar si los activos intangibles de vida indefinida incluyendo el crédito mercantil ha sufrido algún deterioro, de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 2.7. El valor recuperable de las UGE ha sido determinado con base en su valor de uso. La determinación del valor de uso requiere el uso de estimaciones. (Véase Nota 17).

De acuerdo con las pruebas realizadas por la Compañía, se determinó que, al 31 de diciembre de 2019 la compañía registro un deterioro por un importe de \$41,592 derivado del crédito mercantil de Sanzfield .

Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía realizó pruebas de deterioro de los otros activos intangibles y no identificó deterioro sobre los mismos.

#### **4.2.4 Impuestos a la utilidad**

La Compañía está sujeta al pago de impuestos a la utilidad en numerosas jurisdicciones. 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 del impuesto puede ser incierta.

La Compañía reconoce un pasivo por aquellos asuntos observados en las auditorías fiscales si considera que es probable que se determine 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.

La Compañía reconoce un impuesto diferido activo por las pérdidas fiscales acumuladas basada en las proyecciones y estimaciones sobre la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de utilidades fiscales futuras y considerando las condiciones de mercado existentes al cierre del ejercicio.

Como se menciona en la Nota 9 la Compañía mantuvo una relación comercial con el gobierno brasileño, sin embargo, esta quedo suspendida temporalmente generando pérdidas fiscales para la Compañía.

Como se menciona en la Nota 26, las pérdidas fiscales de Brasil no tienen vencimiento y la Compañía está utilizando criterios significativos en sus proyecciones para su recuperación, en estos se incluye un crecimiento del 6% a largo plazo, y que consideran no se tendrán condiciones adversas como las que dieron origen a estas pérdidas, lo que supone una recuperación futura de las pérdidas en un plazo no mayor a 19 años.

Conforme a la legislación local en Estados Unidos las pérdidas fiscales caducan en 20 años. MAC no cuenta con una estrategia fiscal agresiva ni con posiciones fiscales inciertas de conformidad a la legislación en Estados Unidos. Como se menciona en la Nota 30, durante 2020 la Compañía decidió vender los activos lo que generó una base gravable de impuestos con las cuales se amortizaron las pérdidas fiscales.

La Compañía seguirá evaluando la recuperabilidad de dichas pérdidas y la estimación correspondiente de manera subsecuente.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Si el resultado final de estos procesos difiriere en 5% de las estimaciones reconocidas, la Compañía debería incrementar o reducir el pasivo causado por impuesto a la utilidad en \$12,691 y \$9,378, reducir o aumentar el impuesto diferido activo por 1,332 y \$1,776, por los ejercicios de 2020 y de 2019, respectivamente.

#### 4.2.5 Supuesto de probabilidad en reconocimiento UVR

La Compañía utiliza un supuesto en el cual establece una probabilidad de que exista flujo de efectivo para el pago de las UVR conforme al contrato del plan, este supuesto impacta directamente en el cálculo del valor razonable de las UVR. Si al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no incluyera este supuesto el valor razonable se incrementaría en \$19,043 y \$14,008, respectivamente.

La Compañía utiliza diversas hipótesis y supuestos para la determinación del valor razonable del plan UVR, como la probabilidad de que exista flujo libre de efectivo para el pago conforme al contrato del plan y la probabilidad de alza o baja del precio futuro de la UVR, estos supuestos impactan directamente el cálculo del valor razonable de las UVR. Si al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la probabilidad de existencia de flujo libre de efectivo incrementara en un 50% el valor razonable se incrementaría en \$19,043 y \$14,008, respectivamente.

#### Nota 5 - Categoría de instrumentos financieros:

Activos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

##### 31 de diciembre de 2020

	Costo amortizado	A valor razonable con cambios en resultados	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 3,092,269	\$ -	\$ 3,092,269
Efectivo restringido	62,120	-	62,120
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,324,954	-	1,324,954
Deudores diversos y empleados	111,735	-	111,735
Partes relacionadas	145,728	-	145,728
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	-	92,461	92,461
	<u>\$ 4,736,806</u>	<u>\$ 92,461</u>	<u>\$ 4,829,267</u>

##### 31 de diciembre de 2019

	Costo amortizado	A valor razonable con cambios en resultados	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,847,816	\$ -	\$ 1,847,816
Efectivo restringido	62,234	-	62,234
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,664,996	-	1,664,996
Deudores diversos y empleados	18,738	-	18,738
Partes relacionadas	131,480	-	131,480
Instrumento financiero derivado	-	7,351	7,351
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	-	121,023	121,023
	<u>\$ 3,725,264</u>	<u>\$ 128,374</u>	<u>\$ 3,853,638</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Pasivos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

31 de diciembre de 2020

	<u>A costo amortizado</u>	Instrumentos financieros utilizados para cobertura	<u>Total</u>
Deuda	\$ 4,112,434	\$ -	\$ 4,112,434
Proveedores	669,222	-	669,222
Otras cuentas por pagar	593,173	-	593,173
Pasivo Financiero a Costo Amortizado	233,394	-	233,394
Instrumentos financieros derivados	<u>-</u>	<u>123,704</u>	<u>123,704</u>
	<u>\$ 5,608,223</u>	<u>\$ 123,704</u>	<u>\$ 5,731,927</u>

31 de diciembre de 2019

	<u>A costo amortizado</u>	<u>Total</u>
Deuda	\$ 2,935,146	\$ 2,935,146
Proveedores	348,697	348,697
Otras cuentas por pagar	975,077	975,077
Pasivo Financiero a Costo Amortizado	65,061	65,061
Instrumentos financieros derivados	<u>15,900</u>	<u>15,900</u>
	<u>\$ 4,339,881</u>	<u>\$ 4,339,881</u>

#### Nota 6 - Depósitos en garantía:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Garantía por servicio de energía eléctrica	\$ 7,988	\$ 8,109
Garantía por arrendamiento de bienes inmuebles	5,320	7,440
Garantía por servicios varios	<u>7,581</u>	<u>7,363</u>
	<u>\$ 20,889</u>	<u>\$ 22,912</u>

#### Nota 7 - Información financiera por segmentos:

La Dirección General es la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la Compañía. En consecuencia, la Dirección General ha determinado los segmentos operativos a reportar basándose en los informes internos revisados por dicha Dirección para tomar las decisiones estratégicas del negocio.

Un segmento operativo se define como un componente de una entidad sobre el cual se tiene información financiera separada que es evaluada regularmente. Los ingresos de los segmentos de la Compañía derivan principalmente de la venta de productos.

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

Soluciones del Agua:

Segmento “Soluciones individuales”:

Las Soluciones Individuales son aquellos productos que por sí mismos satisfacen una necesidad de los clientes de manera definitiva. Estos productos son comercializados a través de la red de distribuidores de la Compañía, sin la necesidad de contar con servicios adicionales por parte de esta, como instalación o mantenimiento.

Segmento “Soluciones integrales”:

Las Soluciones Integrales son sistemas compuestos de diversas Soluciones Individuales que interactúan entre sí para satisfacer necesidades de mayor complejidad. Por lo general, estos sistemas incluyen servicios de valor agregado como instalación o mantenimiento para lograr su adecuado funcionamiento.

Segmentos donde se reportan las adquisiciones de negocios:

Como se menciona en la Nota 1 de estos estados financieros consolidados, la Compañía adquirió diversos negocios que individualmente no califican como un segmento operativo reportable adicional. Sin embargo, de acuerdo al tipo de soluciones que ofrecen a sus clientes la Administración las ha clasificado dentro de los segmentos operativos como sigue:

Soluciones individuales:

- Rotoplas Argentina
- E-Commerce

Soluciones integrales:

- Sytesa

Ingresos y resultados por segmentos operativos:

La Compañía evalúa el desempeño de cada uno de los segmentos operativos con base en la utilidad antes del resultado financiero, impuestos, depreciación, amortización y donativos (EBITDA, por sus siglas en inglés), considerando que dicho indicador representa una buena medida para evaluar el desempeño operativo, así como la capacidad para fondar inversiones de capital y requerimientos de capital de trabajo. No obstante, la EBITDA no es una medida de desempeño financiero bajo las NIIF, y no debería ser considerada como una alternativa de la utilidad neta, como una medida de desempeño operativo o flujo de efectivo como una medida de liquidez.

La Compañía ha definido la EBITDA como utilidad (pérdida) antes de impuestos después de agregar o restar, según sea el caso: 1) depreciación, amortización y deterioro de activos no circulantes; 2) el resultado financiero, neto (incluye costos e ingresos por intereses, ganancias o pérdidas por tipo de cambio); 3) participación en la pérdida de asociadas, y 4) donativos.

Mercados geográficos:

De igual manera la Compañía controla sus activos y pasivos por cada uno de los mercados geográficos clasificados en México, Argentina y otros (Perú, EUA, Canadá, Brasil (hasta primer trimestre de 2020), Guatemala, Honduras, Nicaragua, Costa Rica y El Salvador).



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos y resultados de los segmentos a informar de la Compañía. Los demás conceptos del estado de resultados no son asignados debido a que son administrados en forma corporativa. La información revelada en cada segmento se presenta neta de las eliminaciones correspondientes a las transacciones realizadas entre las empresas del Grupo. Esta forma de presentación es la misma utilizada por la Dirección General en los procesos de revisión periódica sobre el desempeño de la Compañía:

	Año que terminó el 31 de diciembre de							
	2020		2019		2020		2019	
	Soluciones individuales		Soluciones integrales		Consolidado			
Ventas a clientes externos	\$ 8,033,261	\$ 7,166,356	\$ 611,042	\$ 624,012	\$ 8,644,303	\$ 7,790,368		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	\$ 972,982	\$ 675,417	(\$126,923)	(\$ 50,236)	\$ 846,059	\$ 625,181		
EBITDA	\$ 1,582,982	\$ 1,441,073	(\$ 8,337)	\$ 61,028	\$ 1,574,645	\$ 1,502,101		

Se tienen ingresos por aproximadamente \$1,182,774 que provienen de cinco clientes (\$1,028,674 en 2019). Estos ingresos son atribuibles a las áreas geográficas de México y Brasil.

La utilidad antes de impuestos por ejercicio se describe a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
EBITDA	\$ 1,574,645	\$ 1,502,101
Depreciaciones y amortizaciones	(349,905)	(320,957)
Donaciones	(10,171)	(6,198)
Gastos extraordinarios	(167,449)	-
Costos financieros - Neto	(202,674)	(550,500)
Participación en resultados de la asociada	1,613	735
Utilidad antes de impuestos	\$ 846,059	\$ 625,181

#### Información geográfica

Las ventas por mercado geográfico en donde se ubican se integran como sigue:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
Ventas netas:		
México	\$ 4,952,700	\$ 4,510,974
Argentina	1,669,339	1,694,023
Otros	2,022,264	1,585,371
Total	\$ 8,644,303	\$ 7,790,368

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**  
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados  
 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Propiedad, maquinaria y equipo por mercado geográfico en donde se ubican:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
México	\$ 1,885,990	\$ 1,960,021
Argentina	296,826	274,714
Otros	<u>138,252</u>	<u>245,726</u>
	<u>\$ 2,321,068</u>	<u>\$ 2,480,461</u>

Información total de la entidad

El detalle de los ingresos por categoría se presenta a continuación:

	<u>Año que terminó el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Venta de productos	\$ 8,173,926	\$ 7,397,759
Ingresos por servicios y mantenimiento	413,396	329,559
Ingreso por arrendamientos operativos	<u>56,981</u>	<u>63,050</u>
Total	<u>\$ 8,644,303</u>	<u>\$ 7,790,368</u>

**Nota 8 - Efectivo y equivalentes de efectivo:**

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Efectivo	\$ 365	\$ 314
Depósitos bancarios a la vista	2,272,471	952,009
Inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses	<u>819,433</u>	<u>895,493</u>
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 3,092,269</u>	<u>\$ 1,847,816</u>

**Nota 9 - Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:**

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Clientes	\$ 1,343,471	\$ 1,677,382
Menos: estimación por deterioro	<u>(18,517)</u>	<u>(12,386)</u>
	<u>1,324,954</u>	<u>1,664,996</u>
Deudores diversos*	21,689	15,812
Empleados	6,021	2,926
IVA por acreditar	<u>76,843</u>	<u>25,497</u>
	<u>104,553</u>	<u>44,235</u>
	<u>\$ 1,429,507</u>	<u>\$ 1,709,231</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

El valor razonable de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es similar a su valor en libros.

\* Al 30 abril de 2020 se otorgó un préstamo por \$136,573 por un periodo de 11 meses, pagaderos en una exhibición a una tasa de interés del 9.5% anual promedio y no garantizado. Este préstamo fue reembolsado en dos exhibiciones uno el 28 de noviembre del 2020 por \$36,115 y 28 de enero de 2021 por \$127,259.

Las cuentas por cobrar incluyen saldos por cobrar con los siguientes clientes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cientes gobierno de Brasil*	\$ 263,080	\$ 323,358
Home Depot México, S. de R. L de C. V.	85,843	47,343
Tenneco Automovi Eastern Automotive Easten Europe Sp. z o.o	35,440	-
Citycon, S. A. de C. V.	79,519	100,519
Cencosud, S. A.	26,387	6,636
Grupo Boxito, S. A. de C. V.	24,583	18,077
Desarrollo Comercial Polo S. A. P. I.	22,836	245,582
Tiendas del mejoramiento del Hogar, S. A.	22,674	-
Simón Sistemas Hidráulicos, S. A. de C. V.	17,257	12,568
Materiales para el desarrollo de México, S. A. de C. V.	15,714	-
Tuberías de Oriente, S. A. de C. V.	1,168	10,680
Sodimac Perú, S. A.	782	609
Otros	<u>729,671</u>	<u>899,624</u>
	<u>\$ 1,324,954</u>	<u>\$ 1,664,996</u>

\* Clientes gobierno de Brasil.

En el marco del Programa Federal "Agua para Todos" (APT), Dalka do Brasil fue contratada por diferentes agencias del gobierno de Brasil para el suministro e instalación de sistemas de captación de agua pluvial en varios municipios de la región semiárida. Estas cuentas por cobrar con agencias gubernamentales se encuentran garantizadas por el "Programa de Aceleración de Crecimiento" (PAC) al amparo del gobierno federal de Brasil, mismas que se han reconocido como adeudadas por dichas agencias. A inicios de 2015, el gobierno federal de Brasil comenzó a retrasar la transferencia de fondos a los organismos públicos y como resultado Dalka do Brasil dejó de recibir en los plazos acordados parte de la totalidad de los saldos adeudados hasta la reactivación de operaciones en 2019.

Durante 2020 la Compañía reconoció actualizaciones en precios como parte del saldo por cobrar por R\$842 (\$3,941), estas actualizaciones se realizan al amparo de la legislación de este país y según los términos específicos de cada uno de los contratos, las cuales cubren la pérdida del poder adquisitivo en los precios de las facturas pendientes de cobro, se cobró un monto total de R.\$126 (\$485) de cuentas atrasadas y a la fecha de emisión de estos estados financieros el monto cobrado por cuentas atrasadas asciende a R.\$27 (\$98). El saldo de las cuentas por cobrar con agencias gubernamentales al 31 de diciembre de 2020 y 2019 en miles de reales brasileños fue de R. 68,935 (\$264,441) y R. 69,061 (\$323,358), respectivamente.

Las cuentas por cobrar con las agencias de gobierno de Brasil se consideran de bajo riesgo de crédito, a la fecha de los estados financieros no han sido provisionadas debido a que existen los medios de exigibilidad legales para hacer efectiva las mismas. La antigüedad en saldos con dichas agencias de gobierno al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se muestra en la página siguiente.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rango:		
A vencer	\$ 166	\$ -
De 30 a 120 días	21	1,582
A más de 120 días	<u>262,893</u>	<u>321,776</u>
	<u>\$ 263,080</u>	<u>\$ 323,358</u>

Como se indicó anteriormente, bajo el estándar de NIIF 9, se presupone que un activo financiero con más de 120 días de impago debe ser considerado como vencido o en incumplimiento. Con base en el análisis cualitativo del comportamiento de pago de la cartera, se identificó que parte importante de la cartera vencida se paga con un atraso menor a dichos plazos y que aquellas cuentas que presentan vencimientos mayores a 120 días respectivamente registran una recuperación marginal.

La Compañía, cuenta con información histórica suficiente que permite seleccionar un modelo basado en pérdida esperadas. En este sentido, se decidió tomar como base el modelo 3 etapas que utiliza un enfoque donde se ajusta a reflejar información actual y prospectiva de factores que afectan la capacidad de los clientes para liquidar las cuentas por cobrar.

Los movimientos en la estimación por deterioro de cartera de clientes fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Valor en libros al 1 de enero	\$ 12,386	\$ 15,700
Deterioro del ejercicio	10,639	4,846
Recuperación (cancelación) de cuentas - Neto	<u>(4,508)</u>	<u>(8,160)</u>
Valor neto en libros	<u>\$ 18,517</u>	<u>\$ 12,386</u>

Los cargos y reversiones de la estimación para clientes han sido incluidos en el rubro de gastos de operación en el estado de resultados. Cuando no existen más expectativas de recuperar la cuenta con un cliente se cancela su saldo y la provisión por deterioro relacionada. Las otras cuentas por cobrar no están deterioradas.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las cuentas por cobrar a clientes se encontraban deterioradas por un importe de \$18,517 y \$12,386, respectivamente, que han sido provisionadas.

Los valores en libros de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar netas de estimación por deterioro de la Compañía están denominados en las siguientes monedas:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Peso mexicano	\$ 658,549	\$ 914,024
Peso argentino	A 1,042,335	A 584,544
Dólar	Dls. 1,157	Dls. 3,052
Real	R. 68,935	R. 86,376
Nuevo Sol	S/ 17,369	S/ 13,529
Otras en Quetzales (Centroamérica)	Q. 14,209	Q. 11,346

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

La exposición máxima al riesgo crediticio al cierre del ejercicio es el valor en libros de clientes y otras cuentas por cobrar. El grupo no recibió ninguna garantía en relación con clientes y otras cuentas por cobrar.

#### Nota 10 - Partes relacionadas:

- a. Las siguientes operaciones con partes relacionadas fueron efectuadas a su valor de mercado:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
<u>Venta de bienes y prestación de servicios a asociadas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dalkasa, S. A. (Ecuador)	\$ 22,657	\$ 16,134
	<u>\$ 22,657</u>	<u>\$ 16,134</u>

- b. Saldos al cierre del año resultantes de las ventas/compras de bienes y servicios:

	31 de diciembre de	
<u>Cuentas por cobrar por venta de bienes, prestación de servicios a asociadas y préstamos</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dalkasa, S. A.	\$12,340	\$ 5,982
AIC-Rotoplas, S. P. A.	331	-
Advanced Innovation Center, LLC	<u>997</u>	<u>944</u>
	<u>\$13,668</u>	<u>\$ 6,926</u>

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas surgen principalmente de transacciones de venta y son exigibles a 60 días después de la fecha de la venta de bienes o prestación del servicio, al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no se tenían cuentas por cobrar a partes relacionadas vencidas. Estas cuentas por cobrar no tienen garantías y no devengan intereses. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 no se han realizado reservas por estas cuentas por cobrar a partes relacionadas.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Al 31 de diciembre 2020 y 31 de diciembre de 2019 los préstamos otorgados a funcionarios claves presentan tasas de interés fijas y variables, como se indica en la tabla que se muestra a continuación:

Funcionario	1			2			3	6		7	8	Total	
	29 de enero de 2013	28 de agosto de 2011	13 de marzo de 2017	1 de enero de 2013	13 de marzo de 2017	2 de mayo de 2019	1 de enero de 2013	15 de diciembre de 2013	15 de agosto de 2017	17 de marzo de 2017	28 de febrero de 2019		
Fecha de suscripción													
Tasa de interés	6.90%	UDI	6.00%	6.90%	6.00%	UDI	6.90%	6.90%	6.90%	UDI	UDI		
<b>31 de diciembre de 2020</b>													
Saldos iniciales	\$ 19,431	\$ 1,111	\$ 9,661	\$ 16,011	\$ 7,500	\$ 3,874	\$ 13,039	\$ 47,069	\$ 205	\$ 508	\$ 6,145	\$ 124,554	
Prestamos	-	-	-	-	-	-	-	4,475	-	-	-	4,475	
Cobros	-	-	-	-	-	-	-	(204)	-	-	(3,000)	(3,204)	
Intereses	960	36	221	790	560	125	620	2,736	-	26	161	6,235	
Total	<u>\$ 20,391</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 9,882</u>	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 3,999</u>	<u>\$ 13,659</u>	<u>\$ 54,076</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 132,060</u>	
Funcionario	1			2			3	4		5	6		Total
Fecha de suscripción	29 de enero de 2013	28 de agosto de 2011	13 de marzo de 2017	1 de enero de 2013	13 de marzo de 2017	1 de enero de 2013	21 de enero de 2013	10 de febrero de 2013	15 de diciembre de 2013	15 de agosto de 2017	17 de marzo de 2017	28 de febrero de 2020	
Tasa de interés	6.90%	UDI	6.00%	6.90%	6.00%	6.90%	6.90%	UDI	6.90%	6.90%	UDI		
<b>31 de diciembre de 2019</b>													
Saldos iniciales	\$ 18,357	\$ 1,087	\$ 9,434	\$ 15,126	\$ 7,273	\$ 12,336	\$ 4,811	\$ 4,077	\$ 40,235	\$ 205	\$ 503	\$ -	\$ 113,444
Prestamos	-	-	-	-	3,800	-	-	-	6,115	-	-	6,000	15,915
Cobros	-	-	-	-	-	-	-	(4,110)	(2,005)	-	-	-	(6,115)
Intereses	1,074	24	227	885	301	703	(4,811)	33	2,724	-	5	145	1,310
Total	<u>\$ 19,431</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 9,661</u>	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 13,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,069</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 124,554</u>

El valor razonable de los préstamos a funcionarios claves al 31 de diciembre de 2020 y 2019, fue de \$141,007 y \$148,017, respectivamente. Los préstamos son exigibles hasta el 1 de junio de 2024.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no fue necesario reconocer alguna provisión para estos préstamos otorgados.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 las tasas de interés efectivas de dichos préstamos estuvieron entre 4-8% en ambos años.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

c. Las compensaciones a los directores y otros miembros de la gerencia fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Salarios y otros beneficios a corto plazo	<u>\$186,175</u>	<u>\$155,611</u>

Las compensaciones a los directores y otros ejecutivos clave son determinadas por el Consejo de Administración con base en su desempeño y las tendencias del mercado.

d. Otras partes relacionadas

Durante 2020 y 2019 la Compañía mantuvo operaciones con Corporativo Grupo Bursátil Mexicano (GBM) a su vez tenedora de las acciones de GBM International, Inc. y GBM México.

Corporativo GBM y sus subsidiarias mantienen relaciones comerciales con la Compañía, y a la fecha han otorgado asesoría financiera, servicios de banca de inversión y otros servicios bancarios.

Carlos Rojas Mota Velasco quien es el principal accionista de la Compañía, presidente del Consejo de Administración, tiene una relación familiar con los principales accionistas de Corporativo GBM, consecuentemente Corporativo GBM y sus subsidiarias son consideradas partes relacionadas.

i. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no mantiene saldos por cobrar o por pagar a Corporativo GBM.

ii. Las siguientes operaciones se celebraron con Corporativo GBM:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comisiones pagadas	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 920</u>
Intereses cobrados	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$29,854</u>

#### Nota 11 - Otros impuestos por recuperar:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
IVA a favor	\$106,313	\$ 78,462
Impuesto sobre productos industrializados <sup>1</sup>	99,534	220,634
Anticipos de impuesto sobre la renta	11,276	3,037
Otros impuestos <sup>2</sup>	<u>75,373</u>	<u>47,449</u>
	<u>\$292,496</u>	<u>\$ 349,582</u>

<sup>1</sup> Corresponden a un impuesto federal en Brasil, pagado en la operación de compra de un producto industrializado, estos pueden ser descontados de lo recaudado por el mismo concepto por ventas a terceros.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

<sup>2</sup> Corresponden a varias contribuciones locales menores causadas por las distintas entidades legales establecidas en Latinoamérica, siendo los países más relevantes, Brasil y Perú.

#### Nota 12 - Inventarios:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Materia prima	\$ 380,704	\$ 351,462
Material de empaque	18,962	14,250
Productos en proceso	41,552	49,156
Productos terminados	<u>323,036</u>	<u>422,587</u>
	764,254	837,455
Más:		
Mercancías en tránsito	59,698	49,618
Efecto de reexpresión <sup>1</sup>	<u>8,724</u>	<u>7,385</u>
	<u>\$ 832,676</u>	<u>\$ 894,458</u>

<sup>1</sup> El efecto de reexpresión corresponde a las subsidiarias ubicadas en Argentina.

#### Nota 13 - Pagos anticipados:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 13,258	\$ 9,112
Anticipos de servicios	46,919	31,268
Gastos anticipados para mantenimiento	42,302	40,140
Publicidad pagada por anticipada	5,880	20,425
Otros gastos pagados por anticipado	<u>2,081</u>	<u>15,811</u>
	<u>\$ 110,440</u>	<u>\$ 116,756</u>

#### Nota 14 - Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Circulante:</u>		
Tanks Holding <sup>1</sup>	\$ 39,870	\$ 37,745
<u>No Circulante</u>		
Tanks Holding <sup>1</sup>	\$ -	\$ 37,745
B37 Ventures, LLC. <sup>2</sup>	<u>52,591</u>	<u>45,533</u>
Total No Circulante	<u>\$ 52,591</u>	<u>\$ 83,278</u>



# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

Los cambios en los valores razonables de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran netos en el estado de resultados en "Ingresos y gastos financieros".

- <sup>1</sup> Derivado de la operación de venta de activos fijos en Estados Unidos dentro del valor de la contraprestación total transferida, existe una contraprestación contingente por un importe equivalente a \$4 millones USD (su equivalente en \$75,491 al 31 de diciembre de 2019), dicha cantidad se encuentra retenida por el vendedor en garantía del cumplimiento de los términos y garantías del contrato. La primera liberación se realizó el 19 de julio del 2020 por la cantidad de \$2 millones USD (su equivalente en \$43,981) y la segunda liberación se realizará el 19 de julio de 2021 por el remanente de la contraprestación.
- <sup>2</sup> Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016 se realizó una inversión en el fondo B37 Ventures, LLC., cuyo propósito incluye la inversión en instrumentos de deuda o de capital a discreción de los administradores de dicho fondo, estas inversiones están sujetas a valuación a través de referencias en el mercado, cuyo valor puede no estar disponible, dicha inversión en el fondo podría no estar sujeta a altos índices de liquidez y depende del desempeño de las entidades en las que se invierta.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### Nota 15 - Propiedades, planta y equipo:

Año que terminó el 31 de diciembre de 2020:	Terrenos	Construcciones en proceso	Edificios y plantas	Maquinaria y herramientas	Muebles, enseres y equipo de cómputo	Equipo de transporte	Moldes	Mejoras a locales arrendados	Plantas de tratamiento	Paneles Solares	Total
Saldos iniciales	\$ 425,720	\$ 382,550	\$ 407,701	\$ 306,917	\$ 45,318	\$ 19,409	\$ 118,560	\$ 30,362	\$ 570,477	\$ 173,447	\$ 2,480,461
Efecto de conversión y reexpresión	(9,230)	(48,748)	14,688	(18,479)	1,105	(1,946)	1,830	(3,707)	-	-	(64,487)
Superávit por revaluación	-	-	727	-	-	-	-	-	-	-	727
Transferencias	-	(244,172)	15,470	110,552	1,594	225	43,651	(10,884)	78,358	-	(5,206)
Adquisiciones	-	268,752	-	8,465	156	-	2,653	-	-	-	280,026
Bajas	(49,833)	(3,653)	(70,349)	(56,549)	(4,500)	(895)	(63,264)	-	(68,686)	-	(317,729)
Depreciación de bajas	-	-	23,130	38,870	3,943	854	32,176	-	95,584	-	194,557
Depreciación del año	-	-	(27,740)	(59,486)	(17,058)	(3,465)	(36,036)	(8,232)	(75,734)	(6,018)	(233,769)
Depreciación por efecto de reexpresión del año	-	-	(3,290)	(3,635)	(1,626)	(1,596)	(3,365)	-	-	-	(13,512)
<b>Saldos finales</b>	<b>\$ 366,657</b>	<b>\$ 354,729</b>	<b>\$ 360,337</b>	<b>\$ 326,655</b>	<b>\$ 28,932</b>	<b>\$ 12,586</b>	<b>\$ 96,205</b>	<b>\$ 7,539</b>	<b>\$ 599,999</b>	<b>\$ 167,429</b>	<b>\$ 2,321,068</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2020:											
Costo	\$ 366,657	\$ 354,729	\$ 724,781	\$ 903,107	\$ 157,248	\$ 41,440	\$ 490,297	\$ 46,510	\$ 883,574	\$ 180,549	\$ 4,148,892
Depreciación acumulada	-	-	(364,444)	(576,452)	(128,316)	(28,854)	(394,092)	(38,971)	(283,575)	(13,120)	(1,827,824)
<b>Saldos finales</b>	<b>\$ 366,657</b>	<b>\$ 354,729</b>	<b>\$ 360,337</b>	<b>\$ 326,655</b>	<b>\$ 28,932</b>	<b>\$ 12,586</b>	<b>\$ 96,205</b>	<b>\$ 7,539</b>	<b>\$ 599,999</b>	<b>\$ 167,429</b>	<b>\$ 2,321,068</b>
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019:	Terrenos	Construcciones en proceso	Edificios y plantas	Maquinaria y herramientas	Muebles, enseres y equipo de cómputo	Equipo de transporte	Moldes	Mejoras a locales arrendados	Plantas de tratamiento	Paneles Solares	Total
Saldos iniciales	\$ 399,808	\$ 402,734	\$ 437,134	\$ 432,182	\$ 58,130	\$ 10,286	\$ 170,355	\$ 115,938	\$ 509,195	\$ 117,350	\$ 2,653,112
Efecto de conversión y reexpresión	(11,480)	(2,765)	(29,690)	25,388	1,265	7,463	(731)	(215)	-	-	(10,765)
Superávit por revaluación	37,392	-	26,295	-	-	-	-	-	-	-	63,687
Transferencias	-	(218,383)	4,732	7,550	2,843	96	39,575	422	126,046	61,209	24,090
Adquisiciones	-	255,490	1,061	15,625	8,487	6,317	7,616	4,823	-	-	299,419
Bajas	-	(54,526)	(9,330)	(190,684)	(19,907)	(1,436)	(107,362)	(86,944)	(66,551)	-	(536,740)
Depreciación de bajas	-	-	7,575	61,713	18,848	1,346	54,180	9,978	59,799	-	213,439
Depreciación del año	-	-	(30,025)	(43,957)	(23,837)	(4,415)	(44,301)	(12,988)	(58,012)	(5,112)	(222,647)
Depreciación por efecto de reexpresión del año	-	-	(51)	(900)	(511)	(248)	(772)	(652)	-	-	(3,134)
<b>Saldos finales</b>	<b>\$ 425,720</b>	<b>\$ 382,550</b>	<b>\$ 407,701</b>	<b>\$ 306,917</b>	<b>\$ 45,318</b>	<b>\$ 19,409</b>	<b>\$ 118,560</b>	<b>\$ 30,362</b>	<b>\$ 570,477</b>	<b>\$ 173,447</b>	<b>\$ 2,480,461</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2019:											
Costo	\$ 425,720	382,550	731,225	757,111	155,989	44,899	412,325	62,103	873,903	180,548	4,026,373
Depreciación acumulada	-	-	(323,524)	(450,194)	(110,671)	(25,490)	(293,765)	(31,741)	(303,426)	(7,101)	(1,545,912)
<b>Saldos finales</b>	<b>\$ 425,720</b>	<b>\$ 382,550</b>	<b>\$ 407,701</b>	<b>\$ 306,917</b>	<b>\$ 45,318</b>	<b>\$ 19,409</b>	<b>\$ 118,560</b>	<b>\$ 30,362</b>	<b>\$ 570,477</b>	<b>\$ 173,447</b>	<b>\$ 2,480,461</b>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el cargo por depreciación se incluye en el costo de ventas por \$201,438 y \$170,514, en gastos de operación por \$24,343 y \$55,267, respectivamente.

Si los terrenos y edificios se midieran utilizando como método de valuación el costo histórico, en lugar del método de revaluación, los saldos reconocidos serían los siguientes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo de terrenos	<u>\$ 195,700</u>	<u>\$ 219,853</u>
Costo de edificios	557,570	557,715
Depreciación acumulada de edificios	<u>(430,913)</u>	<u>(331,994)</u>
	<u>126,657</u>	<u>225,721</u>
Valor neto en libros	<u>\$ 322,357</u>	<u>\$ 445,574</u>

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía otorga a sus clientes (principalmente Nueva Wal-Mart de México, S. de R. L. de C. V.) plantas de tratamiento bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables con valor en libros neto de \$504,195 y \$570,478. Las vigencias de los arrendamientos llegan hasta los 10 años, los activos continuarán siendo propiedad de la Compañía al finalizar estos plazos. Esta operación se desprende de la adquisición del negocio Sytesa.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no ha capitalizado costos financieros.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Compañía no arrienda bienes bajo contratos de arrendamiento financiero.

#### 15.1 Valor razonable de terrenos y edificios

Durante el ejercicio de 2016 se llevaron a cabo valuaciones de terrenos y edificios, las valuaciones fueron realizadas por valuadores expertos independientes. El incremento por revaluación se registró neto de impuestos diferidos dentro del superávit por revaluación.

Los activos son clasificados en diferentes niveles de acuerdo con sus características como sigue:

Nivel 1: precio de cotización (no ajustados) en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico.

Nivel 2: datos distintos a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se puede confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de precios).

Nivel 3: datos sobre el activo y pasivo que no se basa en datos que se puedan confirmar en mercados activos, es decir, información no observable.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

A continuación, se presenta la información acerca de las mediciones de valor razonable efectuados durante 2016 utilizando factores no observables clasificados a nivel 2:

Descripción	Valor razonable al 1 de enero de 2016	Técnicas de valuación	Datos no observables	Rango de datos no observables precios promedio ponderados *		
				Mayor	Utilizado	Menor
<b>Ciudad de México</b>						
Terrenos	\$ 84,581	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	8,950	8,950	-
Plantas	<u>14,188</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	3,123	3,123	-
Total Ciudad de México	<u>98,769</u>					
<b>Guadalupe, Nuevo León</b>						
Terrenos	79,786	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	1,060	1,060	-
Plantas	<u>66,509</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	8,071	8,071	-
Total Guadalupe, Nuevo León	<u>146,295</u>					
<b>Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco</b>						
Terrenos	25,390	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	314	314	-
Plantas	<u>23,291</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	4,717	4,717	-
Total Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco	<u>48,681</u>					
<b>León, Guanajuato</b>						
Terrenos	16,448	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	210	210	-
Plantas	<u>128,080</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	6,517	6,517	-
Total León, Guanajuato	<u>144,528</u>					
<b>Los Mochis, Sinaloa</b>						
Terrenos	3,875	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	290	290	-
Plantas	<u>14,042</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	5,590	5,590	-
Total Los Mochis, Sinaloa	<u>17,917</u>					
<b>Lerma, Estado de México</b>						
Terrenos	18,788	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	1,450	1,450	-
Plantas	<u>48,038</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	5,703	5,703	-
Total Lerma, Estado de México	<u>66,826</u>					
<b>Mérida, Yucatán</b>						
Terrenos	39,501	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	1,330	1,330	-
Plantas	<u>18,867</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	4,709	4,709	-
Total Mérida, Yucatán	<u>58,368</u>					
<b>Tejería, Veracruz</b>						
Terrenos	29,185	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	880	880	-
Plantas	<u>33,078</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	5,916	5,916	-
Total Tejería, Veracruz	<u>62,263</u>					
Total México	<u>\$ 643,647</u>					

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Descripción	Valor razonable al 1 de enero de 2016	Técnicas de valuación	Datos no observables	Rango de datos no observables precios promedio ponderados *		
				Mayor	Utilizado	Menor
Pilar, Buenos Aires	35,921	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	7,372	7,372	-
Vicente López, Buenos Aires	<u>47,768</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	5,980	5,980	-
Total Argentina	<u>83,689</u>					
Villanueva, Guatemala	<u>24,485</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	6,977	6,977	-
Total Guatemala	<u>24,485</u>					
Extrema, Brasil	<u>90,692</u>	Comparación de precios	Precio por m <sup>2</sup>	7,751	7,751	-
Total Brasil	<u>90,692</u>					
	<u>\$ 842,513</u>					

\* Los valores utilizados están expresados en pesos mexicanos.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 no existieron transferencias entre los niveles de valor razonable.

Los valores razonables netos de los movimientos que se han tenido en los ejercicios se muestran a continuación:

	31 de diciembre de					
	Terrenos		Edificios		Totales	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
México	\$296,869	\$ 297,554	\$273,292	\$ 289,538	\$570,161	\$ 587,092
Argentina	55,599	54,489	77,193	49,491	132,792	103,980
Guatemala	14,189	13,598	9,852	10,608	24,041	24,206
Brasil	-	<u>60,079</u>	-	<u>58,064</u>	-	<u>118,143</u>
	<u>\$366,657</u>	<u>\$ 425,720</u>	<u>\$360,337</u>	<u>\$ 407,701</u>	<u>\$726,994</u>	<u>\$ 833,421</u>

Cambios en la medición del valor razonable utilizando *inputs* no observables significativas (Nivel 2):

Terrenos y edificios:	31 de diciembre de	
	2020	2019
Saldo inicial	\$ 833,421	\$ 836,942
Efecto de conversión	(43,479)	(50,898)
Adiciones	15,470	5,793
Bajas	(97,052)	(1,755)
Superávit por revaluación	(3,199)	63,687
Efecto de reexpresión	48,937	5,822
Depreciación	<u>(27,104)</u>	<u>(26,170)</u>
Saldo final	<u>\$ 726,994</u>	<u>\$ 833,421</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Técnicas de valuación utilizadas en las mediciones de nivel 2:

Los valores razonables de nivel 2 de los terrenos y edificios se han obtenido del método de comparación de ventas. Los precios de venta de terrenos y edificios en las proximidades comparables se ajustan a las diferencias en los atributos clave como el tamaño de la propiedad. El *input* más relevante en este método de valuación es el precio por metro cuadrado.

Proceso de valuación de la Compañía

El departamento de administración y finanzas de la Compañía lleva a cabo análisis periódicos que requieren para efectos de reportar en los estados financieros consolidados, los valores razonables. Este departamento reporta directamente a los niveles ejecutivos de la dirección de finanzas. Los resultados de la valuación y los procesos efectuados de forma anual para confirmar que las condiciones establecidas en la política contable para revaluar cada cinco años siguen vigentes.

Las valuaciones realizadas por externos de los terrenos y edificios son realizadas cada cinco años si las condiciones en los datos no observables o en su caso en los activos se ven afectados por elementos externos e internos. Con base en las discusiones de la administración y los valuadores externos, han determinado que los datos no observables sobre los que se basan las valuaciones como edad, dimensiones y colindancias, condiciones de los terrenos y edificios, las ubicaciones, así como los factores económicos locales, son comparables con los precios en las correspondientes localidades de los activos.

La relación que guardan los datos no observables significativos en la medición del valor razonable es que mientras más alto el precio por metro cuadrado es mayor el valor razonable.

#### **Nota 16 - Inversión en asociadas:**

A continuación, se muestra la inversión en asociadas de la Compañía y que se contabilizan bajo el método de participación. Las asociadas que se revelan a continuación tienen un capital social que consiste únicamente en acciones ordinarias.

Naturaleza de la inversión en asociadas:

Dalkasa, S. A. (Dalkasa)

Dalkasa es una compañía privada constituida y en operación en Quito, Ecuador, dedicada a la fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el porcentaje de participación en la asociada fue del 49.88%.

La Compañía no posee control conjunto sobre Dalkasa debido a que no se cumplen los requisitos para considerarla como tal. Bajo las NIIF ejerce influencia significativa en Dalkasa debido a que mantiene representación en el consejo de administración, participación en el proceso de políticas y en transacciones de importancia, así como en el suministro de información técnica.

AIC

AIC es una compañía privada constituida y en operación en Estados Unidos y que a su vez es tenedora de las partes sociales de AIC- Rotoplas en Chile, es una controladora y dueña de la patente. La tecnología "Plasma Water Sanitation System (PWSS)" es un innovador sistema de tratamiento de agua capaz de eliminar virus y bacterias presentes, a través de la transformación de un flujo continuo de agua contaminada en plasma. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el porcentaje de participación en la asociada fue del 15.44%.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

La Administración ha definido que se ha obtenido influencia significativa en esta entidad derivado de que cuatro miembros del Consejo de Administración de siete en total, pertenecen a la Administración de la Compañía, al respecto no se considera se haya obtenido el control total de la Compañía ya que el accionista principal de la misma tiene la capacidad de remover a discreción a los miembros del consejo de Administración.

A continuación se muestra cierta información financiera de Dalkasa y AIC:

a. Estado de situación financiera resumido

	<u>Dalkasa</u>		<u>AIC</u>		<u>Total</u>	
	31 de diciembre de					
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 5,876	\$ 3,200	\$ -	\$ 16,405	\$ 5,876	\$ 19,605
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	22,550	17,893	-	12,682	22,550	30,575
Partes relacionadas	-	-	-	124,400	-	124,400
Otros impuestos por recuperar	-	-	-	257	-	257
Inventarios	9,634	7,717	-	832	9,634	8,549
Pagos anticipados	<u>69</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>11,794</u>	<u>69</u>	<u>11,805</u>
Total del activo circulante	38,129	28,821	-	166,370	38,129	195,191
Partes relacionadas	-	-	-	17,945	-	17,945
Propiedad, planta y equipo	2,914	3,059	-	20,496	2,914	23,555
Intangibles	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>624,517</u>	<u>-</u>	<u>624,517</u>
Total de activo	<u>\$ 41,043</u>	<u>\$ 31,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 829,328</u>	<u>\$ 41,043</u>	<u>\$ 861,208</u>

	<u>Dalkasa</u>		<u>AIC</u>		<u>Total</u>	
	31 de diciembre de					
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Pasivo y Capital Contable</b>						
<b>PASIVO A CORTO PLAZO:</b>						
Proveedores	\$ 1,365	\$ 786	\$ -	\$ 8,712	\$ 1,365	\$ 9,498
Otras cuentas por pagar	9,516	2,119	-	39,042	9,516	41,161
Partes relacionadas	-	-	-	32,162	-	32,162
Provisiones	999	1,002	-	-	999	1,002
Impuestos a la utilidad por pagar	1,749	1,227	-	-	1,749	1,227
Otros impuestos por pagar	<u>374</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>709</u>	<u>374</u>	<u>1,082</u>
Total de pasivo	<u>14,003</u>	<u>5,507</u>	<u>-</u>	<u>80,625</u>	<u>14,003</u>	<u>86,132</u>
Total de activos netos	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 26,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 748,703</u>	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 775,076</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### b. Estado de resultados resumido

	<u>Dalkasa</u>		<u>AIC</u>		<u>Total</u>	
	Año que terminó el 31 de diciembre de					
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ventas netas	\$ 47,252	\$ 74,616	\$ -	\$ 24,008	\$ 47,252	\$ 98,624
Costo de ventas	<u>(28,303)</u>	<u>(50,670)</u>	<u>-</u>	<u>(3,534)</u>	<u>(28,303)</u>	<u>(54,204)</u>
Utilidad bruta	18,949	23,946	-	20,474	18,949	44,420
Gastos de operación	(13,444)	(18,089)	-	(27,525)	(13,444)	(45,614)
Otros gastos - Neto	(1,061)	(1,001)	-	-	(1,061)	(1,001)
Costos financieros - Neto	(27)	(50)	-	(186)	(27)	(236)
Impuestos a la utilidad	(1,182)	(1,190)	-	(68)	(1,182)	(1,258)
Participación no controladora	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>384</u>	<u>-</u>	<u>384</u>
Utilidad (pérdida) neta	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,921)</u>	<u>\$ 3,235</u>	<u>(\$ 3,305)</u>

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 Dalkasa y AIC son compañías privadas y no existe un mercado activo disponible para sus acciones.

La información anterior refleja las cantidades presentadas en los estados financieros de las asociadas ajustados por diferencias en políticas contables entre la Compañía y la asociada.

#### Contingencias y compromisos de las inversiones:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 no existían pasivos contingentes relacionados con la participación de la Compañía en asociadas.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 las asociadas no existían restricciones en efectivo y equivalentes de efectivo sobre la inversión en la asociada.

#### c. Reconciliación de la información financiera resumida presentada al valor en libros sobre la participación en asociadas

<u>Información financiera resumida</u>	<u>Dalkasa</u>		<u>AIC</u>		<u>Total</u>	
	31 de diciembre de					
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos netos al 1 de enero	\$ 26,373	\$ 24,394	\$ -	\$ 772,407	\$ 26,373	\$ 796,801
Utilidad (pérdida) del ejercicio	3,235	3,616	-	(6,921)	3,235	(3,305)
Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Efecto por conversión	<u>(2,568)</u>	<u>(1,637)</u>	<u>-</u>	<u>(16,783)</u>	<u>(2,568)</u>	<u>(18,420)</u>
Activos netos al cierre	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 26,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 748,703</u>	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 775,076</u>

#### Participación de Grupo Rotoplas:

<u>Información financiera resumida</u>	<u>Dalkasa</u>		<u>AIC</u>		<u>Total</u>	
	31 de diciembre de					
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos netos al 1 de enero	\$ 27,040	\$ 26,373	\$ -	\$ 748,703	\$ 27,040	\$ 775,076
Porcentaje de participación	49.88%	49.88%	15.44%	15.44%	-	-
Inversión en asociadas de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V.	13,488	13,156	-	115,600	13,488	128,756
Deterioro crédito mercantil*	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(116,668)</u>	<u>-</u>	<u>(116,668)</u>
Activos netos al cierre	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 13,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,068)</u>	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 12,088</u>



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

- \* Durante 2019 el socio mayoritario decidió que la asociada dejara de operar ya que no generaba la rentabilidad y de acuerdo con sus proyecciones no se observa que genere algún rendimiento económico en el futuro entonces por decisión de la Administración se decidió deteriorar la inversión en la asociada.

Al 31 de diciembre de 2019 la administración registro un deterioro a la inversión que se tiene con AIC, por un importe de \$116,668.

- d. Participación en la utilidad de asociada con base en el método de participación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
<u>Dalkasa</u>		
Utilidad neta de la asociada	\$ 3,235	\$ 3,616
Inversión en asociada	<u>49.88%</u>	<u>49.88%</u>
	<u>1,613</u>	<u>1,804</u>
<u>AIC</u>		
Pérdida neta de la asociada	-	(6,921)
Inversión en asociada	<u>15.44%</u>	<u>15.44%</u>
	<u>-</u>	<u>(1,069)</u>
Neto de la participación de las utilidades en compañía asociadas	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 735</u>

#### Nota 17 - Intangibles:

	Crédito mercantil	Marcas	Relación con Clientes	Acuerdo de no Competencia	Programas de cómputo y licencias SAP	Total
Saldos iniciales al 1 de enero de 2020	\$ 2,374,254	\$ 381,549	\$ 277,043	\$ 2,507	\$ 206,637	\$ 3,241,990
Efecto por conversión y reexpresión	186,706	52,463	95,179	623	172	335,143
Transferencia	-	-	-	-	5,206	5,206
Adquisiciones	-	-	-	-	10,906	10,906
Bajas	-	-	-	-	(3,687)	(3,687)
Amortización de bajas	-	-	-	-	1,251	1,251
Amortización del año	-	-	(11,805)	(319)	(48,208)	(60,332)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 2,560,960</u>	<u>\$ 434,012</u>	<u>\$ 360,417</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 172,277</u>	<u>\$ 3,530,477</u>
Valor neto en libros:						
Costo	\$ 2,560,960	\$ 434,012	\$ 384,028	\$ 3,448	\$ 272,327	\$ 3,654,775
Amortización acumulada	-	-	(23,611)	(637)	(100,050)	(124,298)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 2,560,960</u>	<u>\$ 434,012</u>	<u>\$ 360,417</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 172,277</u>	<u>\$ 3,530,477</u>
	Crédito mercantil	Marcas	Cartera de clientes	Acuerdo de no competencia	Programas de cómputo y licencias SAP	Total
Saldos iniciales al 1 de enero de 2019	\$ 2,500,911	\$ 394,304	\$ 303,264	\$ 2,940	\$ 234,655	\$ 3,436,074
Efecto por conversión y reexpresión	(52,091)	(12,755)	(14,416)	(115)	102	(79,275)
Deterioro	(41,592)	-	-	-	-	(41,592)
Adquisiciones	-	-	-	-	29,899	29,899
Bajas	(32,974)	-	-	-	(4,668)	(37,642)
Amortización del año	-	-	(11,805)	(318)	(53,351)	(65,474)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 2,374,254</u>	<u>\$ 381,549</u>	<u>\$ 277,043</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 206,637</u>	<u>\$ 3,241,990</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Crédito mercantil	Marcas	Cartera de clientes	Acuerdo de no competencia	Programas de cómputo y licencias SAP	Total
Valor neto en libros:						
Costo	\$ 2,374,254	\$ 381,549	\$ 288,849	\$ 2,825	\$ 261,479	\$ 3,308,956
Amortización acumulada	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11.806)</u>	<u>(318)</u>	<u>(54.842)</u>	<u>(66.966)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>\$ 2,374,254</u>	<u>\$ 381,549</u>	<u>\$ 277,043</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 206,637</u>	<u>\$ 3,241,990</u>

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el cargo por amortización se incluye en gastos de operación por \$60,332 y \$65,474, respectivamente. (Véase Nota 27).

A continuación, se presenta un resumen de la asignación de marcas asignado a cada UGE:

UGE	31 de diciembre de	
	2020	2019
Rotoplas Argentina	\$ 434,012	\$ 210,696
IPS	<u>-</u>	<u>170,853</u>
	<u>\$ 434,012</u>	<u>\$ 381,549</u>

Como se menciona en la Nota 1, la Compañía adquirió diversos negocios y que ha sido el principal incremento en el valor de los activos intangibles. Véase Nota 32.

Los activos intangibles de vida indefinida incluyendo el crédito mercantil se asigna a la UGE y se monitorea a nivel de los segmentos operativos del Grupo.

A continuación, se presenta un resumen de la asignación del crédito mercantil asignado a cada UGE:

UGE	31 de diciembre de	
	2020	2019
Rotoplas Argentina <sup>(1)</sup>	\$ 824,098	\$ 277,511
IPS	-	391,900
E-commerce	600,751	568,732
Sytesa	<u>1,136,111</u>	<u>1,136,111</u>
	<u>\$ 2,560,960</u>	<u>\$ 2,374,254</u>

(1) El valor recuperable de la UGE Argentina se ha determinado con base en su valor de uso, el cual es determinado a través de proyecciones de flujos de efectivo antes de impuestos con base en presupuestos financieros aprobados por la Administración que cubren un periodo de cinco años. Los flujos de efectivo posteriores a ese periodo se extrapolan utilizando las tasas de crecimiento estimadas indicadas a continuación, las cuales no exceden la tasa de crecimiento promedio a largo plazo para el negocio en el cual opera cada UGE.

Los activos de larga duración antes mencionados incluyendo el crédito mercantil fueron sometidos a pruebas de deterioro, teniendo como resultado que no se requiere el reconocimiento de una pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2020.

Durante 2019 la Compañía reconoció los importes en resultados como se muestra en la página siguiente.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

- I. La UGE de Sanzfield fue declarada en suspensión de actividades durante 2019 por no cumplir su objetivo principal y dejar de generar los flujos de efectivos suficientes para operar, se reconoció una pérdida por deterioro por un importe de \$41,592. La UGE solo consideró el valor del crédito mercantil, no tiene otros activos de larga duración asociados.
- II. Como se menciona en la Nota 32.1, la Compañía se revisaron las garantías de performance derivado de la adquisición de IPS, las cuales no se cumplieron de conformidad con el contrato y realizó un ajuste al crédito mercantil por un importe de \$46,068. Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía tiene márgenes, ingresos y flujos de efectivos propios.

Los supuestos claves utilizados para los cálculos de valor de uso son como sigue:

	Argentina		Sytesa		E-Commerce		IPS
	Al 31 de diciembre de						
	2020 (%)	2019 (%)	2020 (%)	2019 (%)	2020 (%)	2019 (%)	2019 (%)
Margen bruto	<u>35.2</u>	<u>29.20</u>	<u>9.0</u>	<u>7.4</u>	<u>23</u>	<u>19.5</u>	<u>41.50</u>
Tasa de crecimiento a largo plazo	<u>20.62</u>	<u>23.92</u>	<u>14.93</u>	<u>19.28</u>	<u>35.8</u>	<u>21.96</u>	<u>45.85</u>
Tasa de descuento	<u>50.49</u>	<u>49.50</u>	<u>7.61</u>	<u>6.54</u>	<u>5.53</u>	<u>4.84</u>	<u>40.32</u>

La Administración ha determinado los valores asignados a cada una de los supuestos claves

Supuesto	Enfoque utilizado para determinar los valores
Margen bruto	Ha sido presupuestado con base en el desempeño pasado y a las expectativas de desarrollo de cada mercado
Tasa de crecimiento a largo plazo	Esta es la tasa de crecimiento promedio ponderada utilizada para extrapolar los flujos de efectivo más allá del periodo presupuestado. Las tasas son consistentes con las proyecciones incluidas en informes de la industria.
Tasa de descuento	Refleja los riesgos específicos relacionados con los segmentos relevantes y los países en los que operan.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el valor en uso de la UGE es significativamente mayor al valor en libros del crédito mercantil y la sensibilidad a cambios en los supuestos utilizados es remota.

Derivado de la situación actual relacionada con el COVID 19, la Administración sensibilizó el escenario base usando diversos escenarios (neutral, optimista y pesimista) que considera diferentes situaciones en que las proyecciones pudiesen verse modificadas, considerando las ponderaciones de los escenarios no se observan que existan alguna posibilidad de deterioro.

#### Nota 18 - Instrumentos financieros derivados:

Los derivados de negociación se clasifican como activos o pasivos circulantes. El total del valor razonable de un derivado de cobertura se clasifica como activo o pasivo no circulante, si el vencimiento restante de la partida cubierta es mayor a 12 meses y como activo o pasivo circulante, si el vencimiento del elemento cubierto es hasta dentro de 12 meses.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Los instrumentos utilizados de tasa de interés y las posiciones contratadas al cierre de 2019 fueron como se muestra a continuación:

Monto Nacional	Fecha de		Instrumento	Tasa de interés	Valor razonable al 31 de diciembre de	
	Contratación	Vencimiento		En deuda	2020	2019
<u>Swap</u>						
\$600,000 <sup>1</sup> MXP	Junio 2017	Junio 2020	TIEE 28 días	5.05%	\$ -	\$ 7,351

En febrero de 2020 se cerraron posiciones de cobertura favorables (swap de tasa de interés relacionado con el Bono Sustentable AGUA 17-X que fue prepagado en este mes y un excedente en cobertura de tipo de cambio de pesos mexicanos a dólares estadounidense). Con el cierre de ambas posiciones, obtuvo una ganancia por \$360 millones de pesos.

La Compañía utiliza Instrumentos Financieros Derivados de cobertura con finalidad reducir el riesgo de los movimientos del tipo de cambio en el costo de adquisición de las mercancías. Los principales instrumentos usados son los forwards de divisas y las posiciones contratadas al cierre de cada año se muestran a continuación:

#### Forward full delivery<sup>2</sup>

Monto Nacional	Contratación	Fecha de Vencimiento	Tasa de interés instrumento	Tasa de interés en deuda	Valor razonable al 31 de diciembre de	
					2020	2019
3,412	Octubre de 2020	sep-2021	Tipo de cambio	21.498	\$ (3,301)	\$ -
3,272	Octubre de 2020	oct-2021	Tipo de cambio	21.498	(2,912)	-
3,448	Octubre de 2020	nov-2021	Tipo de cambio	21.498	(2,838)	-
3,237	Octubre de 2020	may-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,019)	-
3,191	Octubre de 2020	mar-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,489)	-
3,407	Octubre de 2020	jun-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,009)	-
3,324	Octubre de 2020	jul-2021	Tipo de cambio	21.498	(3,675)	-
3,292	Octubre de 2020	feb-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,928)	-
2,972	Octubre de 2020	ene-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,625)	-
2,953	Octubre de 2020	dic-2021	Tipo de cambio	21.498	(2,221)	-
3,139	Octubre de 2020	ago-2021	Tipo de cambio	21.498	(3,259)	-
3,128	Octubre de 2020	abr-2021	Tipo de cambio	21.498	(4,087)	-
2,276	Noviembre de 2020	sep-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,263)	-
2,276	Noviembre de 2020	sep-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,531)	-
3,412	Noviembre de 2020	sep-2021	Tipo de cambio	21.3464	(2,798)	-
2,183	Noviembre de 2020	oct-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,044)	-
2,183	Noviembre de 2020	oct-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,302)	-
3,272	Noviembre de 2020	oct-2021	Tipo de cambio	21.3464	(2,432)	-
2,299	Noviembre de 2020	nov-2021	Tipo de cambio	21.073	(951)	-
2,299	Noviembre de 2020	nov-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,221)	-
3,448	Noviembre de 2020	nov-2021	Tipo de cambio	21.3464	(2,334)	-
2,157	Noviembre de 2020	may-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,777)	-
2,157	Noviembre de 2020	may-2021	Tipo de cambio	21.195	(2,036)	-
3,237	Noviembre de 2020	may-2021	Tipo de cambio	21.3464	(3,535)	-
2,128	Noviembre de 2020	mar-2021	Tipo de cambio	21.073	(2,096)	-
2,128	Noviembre de 2020	mar-2021	Tipo de cambio	21.195	(2,353)	-
3,191	Noviembre de 2020	mar-2021	Tipo de cambio	21.3464	(4,009)	-
2,271	Noviembre de 2020	jun-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,726)	-
2,271	Noviembre de 2020	jun-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,997)	-
3,407	Noviembre de 2020	jun-2021	Tipo de cambio	21.3464	(3,503)	-
2,217	Noviembre de 2020	jul-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,529)	-
2,217	Noviembre de 2020	jul-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,794)	-
3,324	Noviembre de 2020	jul-2021	Tipo de cambio	21.3464	(3,182)	-
2,196	Noviembre de 2020	feb-2021	Tipo de cambio	21.073	(2,358)	-
2,196	Noviembre de 2020	feb-2021	Tipo de cambio	21.195	(2,624)	-
3,292	Noviembre de 2020	feb-2021	Tipo de cambio	21.3464	(4,431)	-
1,983	Noviembre de 2020	ene-2021	Tipo de cambio	21.073	(2,245)	-
1,983	Noviembre de 2020	ene-2021	Tipo de cambio	21.195	(2,487)	-
2,972	Noviembre de 2020	ene-2021	Tipo de cambio	21.3464	(4,181)	-
1,969	Noviembre de 2020	dic-2021	Tipo de cambio	21.073	(677)	-
1,969	Noviembre de 2020	dic-2021	Tipo de cambio	21.195	(907)	-
2,953	Noviembre de 2020	dic-2021	Tipo de cambio	21.3464	(1,790)	-
2,092	Noviembre de 2020	ago-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,307)	-
2,092	Noviembre de 2020	ago-2021	Tipo de cambio	21.195	(1,555)	-
3,139	Noviembre de 2020	ago-2021	Tipo de cambio	21.3464	(2,795)	-
2,084	Noviembre de 2020	abr-2021	Tipo de cambio	21.073	(1,851)	-

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

2,084	Noviembre de 2020	abr-2021	Tipo de cambio	21.195	(2,101)	-
3,128	Noviembre de 2020	abr-2021	Tipo de cambio	21.3464	(3,619)	-
3,040	Octubre de 2020	ene-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(2,555)
3,800	Octubre de 2020	feb-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(2,857)
3,600	Octubre de 2020	mar-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(2,416)
3,000	Octubre de 2020	abr-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(1,748)
3,680	Octubre de 2020	may-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(1,799)
4,080	Octubre de 2020	jun-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(1,694)
3,800	Octubre de 2020	jul-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(1,234)
3,520	Octubre de 2020	ago-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(894)
3,160	Octubre de 2020	sep-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(528)
2,400	Octubre de 2020	oct-2020	Tipo de cambio	19.75	-	(229)
					<u>(\$ 123,704)</u>	<u>(\$ 15,900)</u>

- <sup>1</sup> Dicha protección tiene como objetivo establecer una tasa máxima, este instrumento fue adquirido para hacer frente a la tasa de interés pactada derivada de los certificados bursátiles emitidos por la Compañía, a partir de junio del 2019. (Véase Nota 19).
- <sup>2</sup> Para cambios en los flujos de efectivo operativos por variaciones de tipo de cambio la cobertura es a través de la contratación de instrumentos financieros forward de liquidación "Full Delivery" o de compensación "Non Delivery Forward" con un precio cierto a una fecha cierta. Estos instrumentos financieros derivados tienen el efecto económico de pactar el intercambio de divisas en una fecha futura determinada, las posiciones de Forwards contratados con CitiBanamex México, tienen la finalidad de cubrir una parte de la exposición cambiaria. La efectividad de cada una de las distintas coberturas está en función del tipo de cambio final a la fecha de liquidación.

Cuando la tasa de referencia se encuentre por encima del nivel de la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio ("TIIE") pactada se tiene el derecho, mas no la obligación, de hacer efectiva esta tasa. Mientras que la tasa de referencia se encuentre por debajo del nivel de la tasa pactada, la que se ejercerá será la de referencia.

Los montos nominales relacionados con los instrumentos financieros derivados reflejan el volumen de referencia contratado; sin embargo, no reflejan los importes en riesgo en lo que respecta a los flujos futuros. Los montos en riesgo se encuentran generalmente limitados a la utilidad o pérdida no realizada por valuación a mercado de estos instrumentos, la cual puede variar de acuerdo con los cambios en el valor del mercado del bien subyacente, su volatilidad y la calidad crediticia de las contrapartes.

La técnica para la determinación del valor razonable de los forward incluye modelos de valuación estándar de la industria, proyectando los flujos de efectivo futuros descontados a valor presente, utilizando información observable de mercado, e incluyendo curvas de tasas de interés. En su caso, las valuaciones se ajustan por factores diversos, tales como diferenciales de crédito. Tales ajustes se basan generalmente en los datos de mercado disponibles. Estos forward se clasifican en el Nivel 2.

## Deuda

### 19.1 Préstamos bancarios:

El valor en libros de los préstamos es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Préstamos bancarios a largo plazo:		
Banco Internacional de Perú S. A.A.- Interbank <sup>1</sup>	\$ 55,794	\$ -
	<u>\$ 55,794</u>	<u>\$ -</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Préstamos bancarios a corto plazo:		
Citibank, N. A. <sup>2</sup>	\$ 55,199	\$ -
HSBC Bank Argentina, S. A. <sup>3</sup>	<u>-</u>	<u>694</u>
	<u>55,199</u>	<u>694</u>
Total	<u>\$ 110,993</u>	<u>\$ 694</u>

<sup>1</sup> Con fecha del 9 de Junio de 2020 Dalka, S. A.C. Perú, celebró un contrato de apertura de crédito, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Legislativo No. 1455, que crea el programa “Reactiva Peru” para asegurar la continuidad en la cadena de pago ante el impacto del COVID-19 con el banco Internacional de Perú S. A.A. por PEN S/10,000,000 (Diez millones de soles), el capital adeudado devengará intereses a una tasa equivalente 1.49%. Dicho contrato tiene un plazo 36 meses que incluye doce meses de periodo de gracia, sin pago de principal en intereses. Referirse a la nota 19.3.

<sup>2</sup> El 29 de diciembre de 2020 Rotoplas Argentina, S. A., celebró un contrato de apertura de crédito a corto plazo con el banco Citibank N.A. en la República Argentina por Arg\$233,000,000 (Doscientos treinta y tres millones peros argentinos), el capital adeudado devengará intereses a una tasa del 38% nominales anual, el capital del préstamo deberá ser reintegrado el día 28 de junio de 2021.

<sup>3</sup> El 13 de noviembre de 2019 IPS S. A.I.C. y F, celebró un contrato de apertura de crédito simple con HSBC Bank Argentina, S. A. por Arg\$4,350,000 (cuatro millones, trescientos cincuenta mil pesos argentinos), el capital adeudado devengará intereses a una tasa equivalente a la TASA ACTIVA, menos la Bonificación de fondear, de acuerdo a lo siguiente; Tasa Activa, será la que resulte menor entre: a) BLADAR Bancos Privados Publicada por el BCRA del período de intereses de que se trate, más un margen fijo de 4.5 puntos porcentuales anuales, o b) se determina tasa efectiva un 19%. Dicho contrato tiene una duración de dos años a partir de la fecha de su firma y devenga intereses de manera mensual, en el mes de julio de 2020 dicho préstamo fue liquidado.

Los contratos anteriores establecen obligaciones de hacer y no hacer, entre las que destacan contraer deuda con costo adicional (bajo ciertas circunstancias); restricciones sobre inversiones de capital, y mantener ciertos indicadores financieros, los cuales han sido cumplidos, al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

#### 19.2 Certificados bursátiles:

La Compañía mantiene vigentes las emisiones de certificados bursátiles pagaderos al vencimiento presentados en la página siguiente.

<u>Descripción</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Emitido el 28 de junio del 2019, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
Emitido el 28 de junio del 2019, con vencimiento en junio de 2020 con una tasa de interés variable de TIIE a 28 días + 0.68% (17-x)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>
Emitido el 11 de octubre del 2019, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Emitido el 21 de febrero del 2020, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

El valor en libros de la deuda es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Porción de la deuda a largo plazo:		
Serie 17-2x	<u>\$ 3,998,034</u>	<u>\$ 2,328,654</u>
	<u>3,998,034</u>	<u>2,328,654</u>
Porción de la deuda a corto plazo:		
Serie 17-x	-	601,184
Serie 17-2x	<u>7,689</u>	<u>4,614</u>
	<u>7,689</u>	<u>605,798</u>
Total	<u>\$ 4,005,723</u>	<u>\$ 2,934,452</u>

El 28 de junio de 2017, la Compañía emitió un bono sustentable a través de la Bolsa Mexicana de Valores, por un monto de \$2,000,000. La emisión se realizó en dos tramos, el primero con clave de pizarra Agua 17-x por \$600,000 a tasa variable TIIE 28 días más 68 puntos base con pago de intereses cada 28 días y con vencimiento a 3 años; el segundo con clave de pizarra agua 17-2x por un monto de \$1,400,000, a tasa fija anual de 8.65% con pago de intereses cada 182 días y vencimiento a 10 años; el tercero es un complemento del bono sustentable emitido con clave de pizarra Agua 17-2x con las mismas condiciones de vencimiento y tasa. Con fecha de 19 de febrero de 2020 se emitió un complemento al del bono sustentable emitido con clave de pizarra Agua 17-X, con las mismas condiciones y vencimientos y tasa. Dichos bonos se pagarán en una sola exhibición en sus respectivos vencimientos. Los gastos de emisión de los certificados bursátiles se presentan netos del valor en libros, y al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son \$81,887 y \$73,045, respectivamente.

Con fecha de 13 de febrero de 2020, Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V., emisora de los certificados bursátiles identificados con la clave de pizarra "AGUA 17X" con base en el programa revolvente de colocación de certificados bursátiles de largo plazo, hizo del conocimiento del público inversionista que, en términos de lo establecido en la sección "amortización anticipada voluntaria" del título que ampara los certificados, se llevó a cabo la amortización anticipada voluntaria de la totalidad del principal insoluto de los certificados en circulación el 13 de febrero de 2020, a un precio de amortización anticipada de \$100.01 por cada certificado más los intereses ordinarios devengados y no pagados sobre el principal de los certificados en circulación, calculados del día 5 de febrero de 2020 al 13 de febrero de 2020, es decir, un total de \$1,090,666.67 por concepto de intereses ordinarios devengados y no pagados; resultando en un monto total por pagar de \$601,160,026.67. Asimismo, se hizo del conocimiento del público inversionista que de conformidad con la sección "prima de amortización anticipada" del título, no existió prima por amortización anticipada en virtud de que dicha amortización anticipada voluntaria se realizó con posterioridad al 12 de diciembre de 2019.

El 19 de febrero de 2020 Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V., anunció la exitosa segunda reapertura de la segunda emisión del Bono Sustentable, con clave de pizarra AGUA 17-2X, por un monto total de \$1,600 millones de pesos mexicanos, misma que tuvo una sobredemanda de 3.04 veces. La emisión se realizó

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

a tasa fija MBONO27 +139 puntos base y tiene un cupón de 8.65% anual, con pago de intereses cada 182 días y vencimiento el 16 de junio 2027; derivado de lo anterior el 21 de febrero del 2020 la compañía recibió el importe de \$90,241 por concepto de prima por los 16 millones de certificados bursátiles emitidos, dicho importe de la prima se origina de la diferencia de los certificados emitidos a un valor nominal de 100 pesos por certificado contra el importe de los certificados emitidos con el valor bajo par de 105.60 pesos por certificado, la prima se reconoce en resultados como parte de la tasa de interés efectiva. Al 31 de diciembre de 2020 el valor en libros neto de la prima es (\$79,922).

Las tasas efectivas de interés son como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	(%)	(%)
Serie 17-2x	8.84	8.75
Serie 17-x	-	9.16
Citibank, N.A	45.37	-
Perú S. A.A. – Interbank	1.50	-

El valor razonable de los préstamos es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Valor razonable</u>		
Préstamos bancarios:		
HSBC Bank Argentina. S. A.	\$ -	\$ 694
Citibank, N. A.	52,136	-
Banco Internacional de Perú S. A.A. - Interbank	62,211	-
Serie 17-2x	3,522,855	2,607,600
Serie 17-x	-	647,707
	<u>\$3,637,202</u>	<u>\$ 3,256,001</u>

Los valores razonables de los préstamos con base en flujos de efectivo descontados se determinaron utilizando las tasas para cada deuda son como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	(%)	(%)
<u>Valor razonable</u>		
Serie 17-2x	8.65	8.65
Serie 17-2	-	8.24

El valor razonable de los préstamos es similar al valor en libros, ya que el impacto del descuento no es significativo y se encuentran dentro del nivel 2 de las jerarquías de valor razonable.



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Los valores en libros de los préstamos de la Compañía están denominados en las siguientes monedas:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Soles Peruanos *	PEN.10,134	PEN. -
Pesos argentinos *	Arg.233,000	Arg. 2,203
* Equivalente de pesos argentinos en pesos mexicanos (Nota 19.1)	\$ 55,198	\$ 694
* Equivalente de soles peruanos en pesos mexicanos (Nota 19.1)	\$ 55,794	\$ -
Préstamos en pesos mexicanos	4,005,724	2,934,452
Total en pesos mexicanos	\$ 4,116,716	\$ 2,935,146

#### 19.3 Ingreso diferido (subvención de gobierno):

Como se menciona en la nota 19 inciso 1, la subsidiaria Dalka Perú celebró un contrato de apertura de crédito, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Legislativo No. 1455, que crea el programa "Reactiva Perú" para asegurar la continuidad en la cadena de pago ante el impacto del COVID-19, Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía ha cumplido con las condiciones establecidas en el decreto antes mencionado, se tiene una subvención de gobierno por \$4,282 que se diferirán y se reconocerán durante la vigencia del préstamo.

Para obtención del crédito Dalka Perú tuvo que cumplir con las siguientes condiciones:

- No tener deudas tributarias administradas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de administración Tributaria (SUNAT).
- No encontrarse clasificada en la Central de Riesgos de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS).
- A febrero de 2020 el 90% de sus operaciones crediticias en el sistema financiero deben presentar calificación de "Normal".

#### 19.4 Conciliación de la deuda neta:

Al 31 de diciembre de 2020

	Saldo inicial	Obtención de recursos	Prima por colocación deuda	Ingresos diferidos	Gastos por intereses	Amortización de prima	Pago de deuda	Pago de arrendamiento	Intereses pagados	Efecto conversión	Saldo final
HSBC Bank Argentina S. A.	\$ 694	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 668)	\$ -	\$ -	(\$ 26)	\$ -
Citibank, N.A.	-	70,669	-	-	-	-	-	-	-	(15,470)	55,199
Banco Internacional de Perú S. A.A. – Interbank	-	58,635	-	5,137	1,597	-	-	-	-	(9,575)	55,794
Certificados bursátiles serie 17-x	601,184	-	-	-	7,751	-	(600,000)	-	(8,935)	-	-
Certificados bursátiles serie 17-2x	2,333,268	1,577,318	90,241	-	344,421	10,319	-	-	(349,844)	-	4,005,723
Arrendamiento	65,061	207,494	-	-	16,522	-	-	(47,713)	-	(7,970)	233,394
<b>Total</b>	<b>\$3,000,207</b>	<b>\$1,914,116</b>	<b>\$ 90,241</b>	<b>\$ 5,137</b>	<b>\$ 370,291</b>	<b>\$ 10,319</b>	<b>(\$ 600,668)</b>	<b>(\$ 47,713)</b>	<b>(\$ 358,779)</b>	<b>(\$33,041)</b>	<b>\$ 4,350,110</b>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Al 31 de diciembre de 2019

	Saldo inicial	Obtención de recursos	Gasto por intereses	Pago de deuda	Pago de arrendamiento	Intereses pagados	Saldo final
HSBC Bank Argentina, S. A.	\$ 2,296	\$ -	\$ -	(\$ 1,602)	\$ -	\$ -	\$ 694
Santander	-	93,000	1,346	(93,000)	-	(1,346)	-
Certificados bursátiles serie 17-x	598,367	-	57,800	-	-	(54,983)	601,184
Certificados bursátiles Serie 17-2x	2,322,757	-	220,417	-	-	(209,906)	2,333,268
Arrendamiento	93,535	-	6,844	-	(28,474)	(6,844)	65,061
Otros	-	-	57,064	-	-	(54,958)	-
	<u>\$ 3,016,955</u>	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$ 343,471</u>	<u>(\$ 94,602)</u>	<u>(\$ 28,474)</u>	<u>(\$ 328,037)</u>	<u>\$3,000,207</u>

#### Nota 20 - Proveedores:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Indelpro, S. A. de C. V.	\$ 69,083	\$ 56,647
Dow Internacional Mexicana, S. A. de C. V.	44,252	37,409
Xingfa International Co. Ltda.	29,159	11,043
Norwesco Inc.	16,085	1,927
Vatsalya metal industries	10,199	-
Hovomex S. A. de C. V.	9,845	2,259
Equistar Chemicals, LP	9,769	52,664
Vinmar Overseas LTD	9,148	3,321
Asia Connections group llc	9,089	-
Snyder Industries Inc.	8,021	2,759
Procesos de Alta Tecnología, S. A. de C. V.	4,881	3,250
Pemex	3,384	3,157
Nova Chemicals Inc.	1,183	26,607
Marangon Danilo & Co., S. de R. L.	1,790	10,440
Gasa México Consultoría y Servicios	1,189	115
Arco Colores, S. A. de C. V.	1,084	1,460
Dismolper, S. A. de C. V.	657	97
Pentair Flow Technologies	227	19
Polyone de México Distributions	173	2,591
Administración Nacional de Aduanas	-	4,657
Otros	<u>440,004</u>	<u>128,275</u>
	<u>\$ 669,222</u>	<u>\$ 348,697</u>

#### Nota 21 - Otras cuentas por pagar:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Acreeedores diversos	\$ 298,812	\$ 500,298
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar*	<u>356,481</u>	<u>537,013</u>
	655,293	1,037,311
Menos porción a largo plazo <sup>1</sup>	<u>119,631</u>	<u>122,887</u>
Total a corto plazo	<u>\$ 535,662</u>	<u>\$ 914,424</u>

\* Los gastos acumulados se refieren a gastos por servicios recibidos.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

<sup>1</sup> Al 31 de diciembre de 2019 incluye \$62,120 a la consideración diferida de adquisición de IPS.

#### Nota 22 - Provisiones:

<u>Periodo de 2020</u>	<u>Demandas legales</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 9,971	\$ 9,971
Efecto de conversión	(3,897)	(3,897)
Reclasificación	9,470	9,470
Cargo al estado de resultados	4,755	4,755
Cancelaciones	-	-
Aplicaciones	<u>(2,200)</u>	<u>(2,200)</u>
Al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ 18,099</u>
	<u>Demandas legales</u>	<u>Total</u>
<u>Periodo de 2019</u>		
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 7,366	\$ 7,366
Efecto de conversión	(859)	(859)
Cargo al estado de resultados	9,841	9,841
Cancelaciones	(1,963)	(1,963)
Aplicaciones	<u>(4,414)</u>	<u>(4,414)</u>
Al 31 de diciembre de 2019	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 9,971</u>

Las provisiones incluyen principalmente pasivos por demandas laborales entabladas contra la empresa y otros juicios mercantiles, las cuales han sido determinados bajo la mejor estimación y que se espera desembolsar en el corto plazo.

#### Nota 23 - Arrendamiento:

Se reconocieron los activos de arrendamiento (derecho de uso) y pasivos por arrendamiento (inicialmente medidos a valor presente de los pagos futuros de arrendamiento) en el balance general.

a. Los importes de los activos y depreciación acumulada de los arrendamientos fueron los siguientes:

<u>Año que terminó el 31 de diciembre de 2020:</u>	<u>Edificios</u>	<u>Equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial	\$ 53,714	\$ 8,003	\$ 61,717
Efecto de conversión	5,401	2,457	7,858
Nuevos contratos	202,640	4,854	207,494
Bajas	(19,259)	-	(19,259)
Depreciación de bajas	17,084	-	17,084
Depreciación del año	<u>(40,991)</u>	<u>(7,991)</u>	<u>(48,982)</u>
Saldos finales	<u>\$ 218,589</u>	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 225,912</u>

Equipo de

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**  
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados  
 31 de diciembre de 2020 y 2019

<u>Año que terminó el 31 de diciembre de 2020:</u>	<u>Edificios</u>	<u>transporte</u>	<u>Total</u>
Costo	\$ 253,138	\$ 26,390	\$ 279,528
Depreciación acumulada	<u>(34,549)</u>	<u>(19,067)</u>	<u>(53,616)</u>
Saldos finales	<u>\$ 218,589</u>	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 225,912</u>
<u>Año que terminó el 31 de diciembre de 2019:</u>	<u>Edificios</u>	<u>Equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial	\$ 76,193	\$ 8,552	\$ 84,745
Nuevos contratos	25,038	-	25,038
Depreciación del año	<u>(47,517)</u>	<u>(549)</u>	<u>(48,066)</u>
Saldos finales	<u>\$ 53,714</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 61,717</u>
<u>Año que terminó el 31 de diciembre de 2019:</u>	<u>Edificios</u>	<u>Equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Costo	\$ 155,449	\$ 13,876	\$ 169,325
Depreciación acumulada	<u>(101,735)</u>	<u>(5,873)</u>	<u>(107,608)</u>
Saldos finales	<u>\$ 53,714</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 61,717</u>

b. Los pagos futuros sin descontar de arrendamiento al 31 de diciembre de 2020, son los siguientes:

<u>Región</u>	<u>Renta mensual</u>	<u>Hasta 1 año</u>	<u>Entre 1 y 5 años</u>	<u>Vigencia del contrato</u>
Perú	\$ 468	\$ 5,616	\$ 64,376	Diciembre 2030
México	2,164	25,973	79,549	Marzo, mayo 2024 y Junio 2025
Honduras	27	326	924	Octubre 2023
Nicaragua	72	859	4,469	Octubre 2025
Costa Rica	109	1,303	1,955	Junio 2022
Argentina	1,011	12,129	106,486	Junio 2024 y Junio 2028
EUA	<u>762</u>	<u>9,189</u>	<u>25,909</u>	Marzo, Diciembre 2023 y enero 2029
	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 55,395</u>	<u>\$ 283,668</u>	

c. Los pagos futuros descontados de arrendamiento son los siguientes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2020	\$ -	\$ 32,900
2021	48,198	15,039
2022-2024	<u>185,196</u>	<u>17,122</u>
	233,394	65,061
Pasivo a corto plazo	<u>48,198</u>	<u>29,059</u>
Pasivo a largo plazo	<u>\$ 185,196</u>	<u>\$ 36,002</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

- d. El gasto de interés en arrendamiento, para el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascendió a \$16,473 y 6,844, respectivamente y el cargo a resultados por concepto de depreciación de activos arrendados fue por \$48,982 y \$48,066, respectivamente.
- e. Los arrendamientos a corto plazo o arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor, el arrendatario reconocerá los pagos por arrendamiento asociadas con los arrendamientos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento o según otra base sistemática. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la compañía reconoció un importe en resultados por \$36,308 y \$27,470, respectivamente.
- f. Las actividades del Grupo como arrendador no son importantes y, por lo tanto, el Grupo no espera un impacto significativo en los estados financieros

#### Nota 24 - Beneficios a los empleados:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el valor de las obligaciones por beneficios adquiridos ascendió a \$45,549 y \$32,405 respectivamente.

El importe incluido como pasivo en los estados consolidados de situación financiera se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Obligaciones por beneficios adquiridos	\$ 24,216	\$ 15,629
Prima de antigüedad	<u>21,333</u>	<u>16,776</u>
Situación actual	<u>\$ 45,549</u>	<u>\$ 32,405</u>
Valor presente de las obligaciones no fondeadas	<u>\$ 45,549</u>	<u>\$ 32,405</u>
Pasivo en el estado de situación financiera	<u>\$ 45,549</u>	<u>\$ 32,405</u>

El movimiento de la OBD fue como sigue:

	<u>Prima de antigüedad</u>	
	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo inicial al 1 de enero	\$ 32,405	\$ 16,182
Costo neto del Periodo (CNP)	14,188	10,746
Pérdidas (ganancias) actuariales	<u>(1,044)</u>	<u>5,477</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>\$ 45,549</u>	<u>\$ 32,405</u>

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**  
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados  
 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

El CNP se integra como sigue:

	<u>Prima de antigüedad</u>	
	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo de servicios del año	\$ 11,640	\$ 9,244
Costo financiero - Neto	<u>2,548</u>	<u>1,502</u>
	<u>\$14,188</u>	<u>\$10,746</u>

Las hipótesis económicas en términos nominales y reales utilizadas fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
<u>México</u>	<u>2020</u> (%)	<u>2019</u> (%)
Tasa de descuento	8.0	8.0
Tasa de incremento de salario	5.8	5.8
Tasa de incremento al salario mínimo	5	5
Tasa de inflación estimada en el largo plazo	4	4

La sensibilidad de la OBD por beneficios definidos por los cambios en el promedio ponderado de las principales hipótesis es:

	<u>Impacto en la OBD</u>		
<u>31 de diciembre de 2020</u>	Cambio en hipótesis (%)	Incremento en hipótesis (%)	Disminución en hipótesis (%)
Tasa de descuento	1.0	Disminución por 7.95	Incremento por 9.18
Tasas de crecimiento salarial	1.0	Incremento por 7.18	Disminución por 6.20

	<u>Impacto en la OBD</u>		
<u>31 de diciembre de 2019</u>	Cambio en hipótesis (%)	Incremento en hipótesis (%)	Disminución en hipótesis (%)
Tasa de descuento	1.0	Disminución por 7.77	Incremento por 8.23
Tasas de crecimiento salarial	1.0	Incremento por 8.40	Disminución por 8.07

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

Los análisis de sensibilidad anteriores se basan en un cambio en una hipótesis manteniendo constantes todos los otros supuestos. En la práctica, esto es poco probable que ocurra, y los cambios en algunos de los supuestos pueden ser correlacionados. En el cálculo de la sensibilidad de la OBD a los supuestos actuariales importantes el mismo método (valor actual de las OBD calculado con el método de crédito unitario proyectado a finales del periodo de referencia) se ha aplicado, así como en el cálculo del pasivo por pensiones reconocidas en el estado de situación financiera.

Los métodos y tipos de hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad no cambiaron en comparación con el periodo anterior.

#### UVR

Las UVR se otorgan a los directores y ciertos empleados. El precio de ejercicio de las UVR otorgadas es igual al precio de cierre promedio por acción de la Compañía del ejercicio anterior a la solicitud de liquidación, disminuido del precio de costo del ejercicio de cuando fueron asignadas y son liquidables en efectivo. Las UVR están condicionadas a que el empleado concluya un periodo de servicio y se pueden ejercer después de un año de la fecha de otorgamiento, sujeto a que la Compañía logre sus metas de crecimiento en relación a las utilidades por acción en el periodo. Las UVR tienen un plazo contractual de diez años. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 las UVR otorgadas ascienden a 3,747 y 2,342, respectivamente, al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 las UVR liberadas \$2,670 y \$2,342 y su valor razonable al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es de y \$19,043 y \$14,008, respectivamente.

Los movimientos en el número de UVR vigentes y su respectivo valor promedio ponderado es el siguiente:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Valor ponderado</u>	<u>Número de UVR</u>	<u>Valor ponderado</u>	<u>Número de UVR</u>
Al 1 de enero	\$16.30	2,343	\$ 6.82	2,990
Otorgadas		1,404	-	-
Canceladas		-	-	-
Ejercidas		-	-	(647)
Al 31 de diciembre		<u>3,747</u>	16.30	<u>2,343</u>

Las UVR vigentes al cierre del año tienen las siguientes fechas de vencimiento y los siguientes precios de ejercicio:

<u>Concesión</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>		<u>Número de UVR</u>	
	<u>30 de junio</u>	<u>Valor de asignación</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2009-2013	2029	\$ 8.11	473	473
2011-2015	2021	9.30	390	390
2012-2016	2022	9.30	395	395
2013-2017	2023	11.94	457	457
2014-2018	2024	29.67	385	385
2015-2019	2025	29.51	249	243
2019-2024	2029	16.90	<u>1,398</u>	<u>-</u>
			<u>3,747</u>	<u>2,343</u>

El promedio ponderado del valor razonable de las UVR otorgadas durante el periodo, se determinó utilizando el modelo binomial.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### Nota 25 - Capital contable:

El capital social se integra como sigue:

<u>Acciones*</u>		<u>Descripción</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
<u>2020</u>	<u>2019</u>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
15	15	Representa la porción mínima fija del capital sin derecho a retiro (Clase I)	\$ 9	\$ 34
<u>486,220</u>	<u>486,220</u>	Representa la porción variable del capital con derecho de retiro (Clase II)	<u>3,816,469</u>	<u>4,616,288</u>
486,235	486,235	Capital social histórico	3,816,478	4,616,322
		Incremento por actualización hasta 1997	<u>71,391</u>	<u>71,391</u>
			3,887,869	4,687,713
<u>(23,817)</u>	<u>(24,292)</u>	Acciones en tesorería	<u>(576,176)</u>	<u>(587,521)</u>
<u>462,418</u>	<u>461,943</u>	Capital social	<u>\$ 3,311,693</u>	<u>\$ 4,100,192</u>

\* Acciones ordinarias nominativas, serie única, sin expresión de valor nominal al 31 de diciembre de 2020 y 2019 totalmente suscritas y pagadas.

Los elementos utilizados para determinar la utilidad por acción básica y diluida son:

	<u>Año que terminó el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía	<u>\$ 417,607</u>	<u>\$ 54,268</u>
Promedio ponderado de las acciones comunes en circulación (en miles)	<u>444,618</u>	<u>473,499</u>
Utilidad por acción básica y diluida	<u>0.94</u>	<u>0.11</u>

A continuación, se muestra la reconciliación de acciones en tesorería:

	<u>Número de</u> <u>acciones</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	23,949	\$ 580,141
Acciones propias adquiridas*	25,141	425,972
Acciones propias vendidas*	<u>(24,798)</u>	<u>(418,592)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	24,292	587,521
Acciones propias adquiridas*	54,654	901,055
Reembolso de Capital en especie noviembre 2020 <sup>1</sup>	(24,394)	(452,999)
Reembolso de Capital en especie mayo 2020 <sup>2</sup>	(12,387)	(173,421)
Acciones propias vendidas*	<u>(18,348)</u>	<u>(285,980)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>23,817</u>	<u>\$ 576,176</u>



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

\* Representan acciones ordinarias nominativas, serie única, sin expresión de valor nominal, clase II e importe se ha disminuido del capital social de la Compañía. Las acciones son mantenidas como acciones de tesorería y se tiene el derecho de reemitir estas acciones en una fecha posterior.

Durante 2020 y 2019 la Compañía adquirió 54,654 y 25,141 acciones propias, respectivamente, a un precio promedio de \$16.49 y \$16.94 por acción, respectivamente, el importe total de acciones compradas durante el ejercicio ascendió a \$901,055 y \$425,972, respectivamente, con la finalidad de gestionar los excedentes de liquidez.

<sup>1</sup> El 18 de noviembre de 2020 mediante la asamblea general extraordinaria de accionistas se autorizó a pagar un reembolso de capital a razón de \$1.03 (un peso 03/100 M.N.) por acción que fueron pagadas en especie en acciones a los accionistas de la sociedad, mediante una disminución de capital social en su parte fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones por un monto de \$452,999, aprobando la cantidad de 14 de la parte fija del capital social y \$452,985 correspondiente a la parte variable del capital social. El pago en especie se realizó por conducto de S.D. INDEVAL a partir del 27 de noviembre de 2020.

<sup>2</sup> El 12 de mayo de 2020 la Compañía mediante la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas se autorizó a pagar un reembolso en efectivo y en especie en acciones, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$346,845, a razón de \$0.80 (ochenta centavos M.N.) por acción, en dos pagos. El primer pago de \$.40 centavos (cuarenta centavos M.N.) en efectivo por acción y el segundo de \$.40 centavos (cuarenta centavos M.N.) en especie, mediante la entrega de acciones emitidas por la Sociedad que actualmente se encuentran en la tesorería de la misma en el fondo de recompra. Para el pago en especie se resuelve, i. Utilizar un precio por acción de \$14.00 (catorce pesos 00/100 M.N.), ii. Entregar a cada tenedor de 35 acciones de la Sociedad, una acción como pago en especie del reembolso, iii. Si en algún caso, el pago en especie con acciones resulta en alguna fracción de acción, dicha fracción se pagará en efectivo al accionista correspondiente. Tanto el pago en efectivo, como el pago en especie, se realizarán por conducto del S.D. INDEVAL, a partir del 20 de mayo de 2020, de acuerdo con la tenencia accionaria de cada accionista registrada antes del inicio de sesiones de la Bolsa Mexicana de Valores, S. A. B. de C. V. el 15 de mayo de 2020, quedando el capital social fijo en \$23 y capital social variable en \$4,442.

El 7 de mayo de 2019 la compañía informa el pago del reembolso de capital en efectivo por un monto de MXN \$0.38 por cada acción en circulación aprobado por la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas, el pago se realizó en una sola exhibición y por conducto del S.D. INDEVAL, por un importe de \$173,720, quedando el capital social fijo en \$34 y capital social variable en \$4,616.

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 pagado.

Los dividendos que se paguen a residentes en el extranjero y a personas físicas mexicanas están sujetos a un impuesto del 10% por las utilidades generadas a partir de 2014.

Los dividendos que se paguen estarán libres del Impuesto sobre la Renta (ISR) si provienen de la CUFIN. El impuesto causado será a cargo de la Compañía y podrá acreditarse contra el ISR del ejercicio o el de los dos ejercicios inmediatos siguientes. Los dividendos pagados que provengan de utilidades previamente grabadas por el ISR no estarán sujetos a ninguna retención o pago adicional de impuestos. Al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el saldo de la CUFIN era de \$66,517 y \$39,402, respectivamente.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el saldo de la CUCA era de \$6,564,788 y \$6,539,936, respectivamente.

En caso de reducción del capital, los procedimientos establecidos por la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) disponen que se dé a cualquier excedente del capital contable sobre los saldos de las cuentas del capital contribuido el mismo tratamiento fiscal que el de dividendo.

El 18 de noviembre de 2015, en la Ley de Ingresos de la Federación, en el artículo tercero de las disposiciones de vigencia temporal de la LISR, se publicó el otorgamiento de un estímulo fiscal a las personas físicas residentes en México que se encuentren sujetas al pago adicional del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos. El estímulo es aplicable siempre y cuando dichos dividendos o utilidades se hayan generado en 2014, 2015, 2016 y sean reinvertidos en la persona moral que generó dichas utilidades, y consiste en un crédito fiscal equivalente al monto que resulte de aplicar al dividendo o utilidad que se distribuya, el porcentaje que corresponda al año de distribución como se indica a continuación:

<u>Año de distribución del dividendo o utilidad</u>	<u>Porcentaje de aplicación al monto del dividendo o utilidad distribuido</u>
2017	1%
2018	2%
2019 en adelante	5%

#### Nota 26 - ISR:

- i. En 2020 la Compañía determinó una utilidad fiscal combinada de \$1,307,326 (\$1,466,313 en 2019). Durante el ejercicio de 2020 la Compañía amortizó pérdidas fiscales combinadas de ejercicios anteriores por \$512,567 (\$406,423 en 2019). 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. En 2020 México realizó reformas a la LISR destaca la adición de la fracción XXXII del artículo 28, la cual establece que no serán deducibles los intereses netos del ejercicio que excedan del monto que resulte de multiplicar la utilidad fiscal ajustada por el 30%. La Compañía realizó el análisis de los intereses netos en las Compañías mexicanas y determinó que serán no deducibles en el ejercicio 2020 \$313,243; los cuales podrán aplicar en los siguientes 10 ejercicios.
- iii. Los cargos a resultados por concepto de impuestos a la utilidad se analizan a continuación:

	<u>Año que terminó el 31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ISR causado	\$ 237,210	\$ 363,329
ISR diferido	<u>39,862</u>	<u>(112,594)</u>
Total de cargos a resultados consolidado	<u>\$ 277,072</u>	<u>\$ 250,735</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

Los principales componentes del impuesto a la utilidad diferido y el movimiento del activo y pasivo por ISR diferido durante 2020 y 2019 se muestran en las tablas de las páginas siguientes.

Los principales conceptos que originan el impuesto a la utilidad diferido al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son los siguientes:

#### ISR diferido

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Estimación para cuentas de cobro dudoso	\$ 15,553	\$ 22,979
Inventarios	12,318	8,677
Pagos anticipados	(34,232)	(17,349)
Propiedad, planta y equipo	(138,776)	(167,002)
Activos intangibles y otros activos	(130,104)	(92,207)
Anticipo de clientes	36,998	49,398
Arrendamiento financiero	(1,120)	932
Provisiones	103,826	38,029
Obligaciones laborales	13,665	9,721
Instrumento financiero derivado	37,111	-
Límite de deducibilidad de Intereses	93,973	-
Pérdidas fiscales por amortizar	<u>17,423</u>	<u>182,342</u>
	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 35,520</u>

Los activos y pasivos de impuestos a la utilidad diferida se presentan por separado en el balance general, ya que corresponden a diferentes entidades gravadas y autoridades tributarias y son como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Impuestos a la utilidad diferido activo	\$ 180,074	\$ 300,168
Impuestos a la utilidad diferido pasivo	<u>153,439</u>	<u>264,648</u>
	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 35,520</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### Conciliación de movimientos de 2020:

Concepto	Obligaciones Laborales	Provisiones	Propiedades planta y equipo	Arrendamiento	Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	Inventarios	Pagos anticipados	Anticipo de clientes	Estimación para cuentas de cobro dudoso	Activos intangibles	Límite de deducibilidad	Instrumentos Financieros Derivados	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	\$ 9,721	\$ 38,029	(\$ 167,002)	\$ 932	\$ 182,342	\$ 8,677	\$ (17,349)	\$ 49,398	\$ 22,979	(\$ 92,207)	\$ -	\$ -	\$ 35,520
Movimiento del año, neto	3,944	65,797	25,126	(2,052)	(164,919)	3,641	(16,883)	(12,400)	(7,426)	(37,897)	93,973	-	(49,096)
Efecto de conversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ORI	-	-	3,100	-	-	-	-	-	-	-	-	37,111	40,211
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 13,665</u>	<u>\$ 103,826</u>	<u>(\$ 138,776)</u>	<u>(\$ 1,120)</u>	<u>\$ 17,423</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>(\$ 34,232)</u>	<u>\$ 36,998</u>	<u>\$ 15,553</u>	<u>(\$ 130,104)</u>	<u>\$ 93,973</u>	<u>\$ 37,111</u>	<u>\$ 26,635</u>

#### Conciliación de movimientos de 2019:

Concepto	Obligaciones laborales	Provisiones	Propiedades planta y equipo	Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	inventarios	Pagos anticipados	Anticipo de clientes	Estimación para cuentas de cobro dudoso	Activos intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2019	\$ 4,855	\$ 81,204	(\$ 145,076)	\$ 302,631	\$ 17,376	\$ -	\$ 23,970	\$ 19,247	(\$ 136,226)	\$ 167,981
Movimiento del año, neto	4,866	(43,098)	(2,411)	(120,289)	(8,699)	(17,349)	25,428	3,732	44,874	(112,946)
Efecto de conversión	-	-	(409)	-	-	-	-	-	-	(409)
ORI	-	-	(19,106)	-	-	-	-	-	-	(19,106)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>\$ 9,721</u>	<u>\$ 38,106</u>	<u>(\$ 167,002)</u>	<u>\$ 182,342</u>	<u>\$ 8,677</u>	<u>(\$ 17,349)</u>	<u>\$ 49,398</u>	<u>\$ 22,979</u>	<u>(\$ 91,352)</u>	<u>\$ 35,520</u>

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

La conciliación entre las tasas causada y efectiva del ISR se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$ 846,059	\$ 625,181
Tasa causada de ISR	<u>30%</u>	<u>30%</u>
ISR a tasa legal	253,818	187,554
Más (menos) efecto en el ISR de las siguientes partidas permanentes:		
Ajuste anual por inflación	(27,436)	(21,405)
Efecto de tasas *	652	187
Gastos no deducibles	14,496	6,226
Operación discontinua	(5,189)	(204,304)
Pérdidas fiscales	110,080	250,321
Otros	<u>(69,349)</u>	<u>32,156</u>
	<u>\$ 277,072</u>	<u>\$ 250,735</u>
Tasa efectiva del ISR	<u>33%</u>	<u>40%</u>

\* La tasa legal utilizada en esta conciliación es la de conformidad por la LISR, ya que es la tasa aplicable más representativa para la entidad de reporte. El efecto en tasas se debe a que se tienen localidades en varios países de Centro y Sudamérica, siendo la principal en Brasil.

A continuación se muestran las diferentes tasas en los principales países:

<u>País</u>	<u>(%)</u>
Argentina	30
Brasil	34
Perú	29.5
Guatemala	25
México	30
EUA	27
Nicaragua	30
Costa Rica	30
Honduras	25

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

#### Pérdidas fiscales pendientes de amortizar

Al 31 de diciembre de 2020 la Compañía mantiene pérdidas fiscales acumuladas por un total de \$1,054,399, cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

Año de la pérdida	MAC	Rotoplas Sytesa	Centro América	Brasil	Comercializadora	Latinoamérica	Importe actualizado	Año de caducidad
2011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,753	\$ -	\$ -	\$ 71,753	Indefinido
2014	4,964	-	-	-	-	-	4,964	2034
2015	-	-	-	176,576	-	-	176,576	Indefinido
2015	-	-	-	-	1,746	-	1,746	2025
2015	73,762	-	-	-	-	-	73,762	2035
2016	115,985	-	-	-	-	-	115,985	2036
2016	-	-	-	88,409	-	-	88,409	Indefinido
2017	8,827	-	-	-	-	-	8,827	2037
2017	-	-	-	35,230	-	-	35,230	Indefinido
2018	83,633	-	-	-	-	-	83,633	2038
2018	-	-	-	96,435	-	-	96,435	Indefinido
2019	-	35,678	-	-	-	2,750	38,428	2029
2019	-	-	737	-	-	-	737	2022
2019	-	-	-	139,976	-	-	139,976	Indefinido
2020	-	-	-	99,025	-	-	99,025	Indefinido
2020	-	-	1,419	-	-	-	1,419	2023
2020	17,494	-	-	-	-	-	17,494	2040
Total	<u>\$ 304,665</u>	<u>\$ 35,678</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 707,404</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 1,054,399</u>	

\* Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019 las pérdidas fiscales en Brasil no tienen un plazo límite para ser aprovechadas; sin embargo, su amortización no puede ser mayor al 30% de los ingresos acumulables. De las pérdidas fiscales anteriores la Administración realizó una evaluación de manera individual por cada subsidiaria y de acuerdo a las proyecciones financieras y fiscales al 31 de diciembre de 2020 y 2019 considera que no tiene los elementos suficientes para su recuperabilidad por un importe de \$707,404 y 881,163, respectivamente.

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**  
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados  
 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

**Nota 27- Análisis de costos de venta por naturaleza:**

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Consumos de materia prima y consumibles	\$ 3,356,149	\$ 2,974,297
Costos de instalación	321,413	314,425
Mano de obra directa	357,628	260,247
Energía (luz)	92,292	86,749
Energía (gas)	70,073	95,486
Depreciación y amortización	201,438	170,514
Gastos indirectos de fabricación	<u>645,554</u>	<u>553,468</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$ 5,044,547</u></b>	<b><u>\$ 4,455,186</u></b>

**Nota 28 - Análisis de gastos de operación por naturaleza:**

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Remuneración y beneficio a los empleados	\$ 1,020,366	\$ 794,178
Distribución y logística	469,365	413,686
Servicios contratados	253,820	197,114
Publicidad	202,354	178,829
Depreciación y amortización	148,467	150,443
Reparación y mantenimiento	52,378	60,691
Comisiones	42,582	31,565
Arrendamientos	31,902	26,470
PTU	26,485	26,152
Gastos de viaje	25,770	77,406
Combustible y lubricantes	11,789	9,879
Deterioro	-	158,260
Otros	<u>267,358</u>	<u>35,563</u>
<b>Total de gastos</b>	<b><u>\$ 2,552,636</u></b>	<b><u>\$ 2,160,236</u></b>

<sup>1</sup> La Compañía está sujeta al pago de la PTU, la cual se calcula aplicando los procedimientos establecidos por la LISR. En 2020 y 2019, la Compañía determinó PTU causada en México de \$29,974 y \$48,345, respectivamente y una PTU causada en Perú de \$20,075 y \$15,286, respectivamente.

La PTU causada se distribuyó atendiendo al tipo de empleado en 2020 en costo de ventas y gastos de operación por \$23,564, \$26,485 y (2019: \$37,119, \$26,512).

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

#### Nota 29 - Ingresos y gastos financieros:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
<u>Ingresos financieros</u>		
Ingresos por intereses	\$ 95,307	\$ 55,707
Ganancia en instrumentos financieros derivados	<u>389,141</u>	<u>37,863</u>
	<u>\$ 484,448</u>	<u>\$ 93,570</u>
<u>Gastos financieros</u>		
Gastos por intereses	(\$ 444,572)	(\$ 343,471)
Costo de instrumentos financieros derivados	(7,928)	(110,025)
Resultado por posición monetaria	(87,663)	(114,793)
Pérdida por fluctuación cambiaria	<u>(146,959)</u>	<u>(82,769)</u>
	<u>(687,122)</u>	<u>(651,058)</u>
	<u>(\$ 202,674)</u>	<u>(\$ 557,488)</u>

#### Nota 30 – Operación discontinua:

Como se menciona en la nota 4.1.3 con fecha del 1 de mayo de 2020 se realizó con éxito la desinversión de la unidad de soluciones individuales de agua en Brasil. A través de un acuerdo de transferencia de esta unidad de negocio firmado el día 30 de abril de 2020 con Avanplas Polímeros da Amazônia Ltda, Compañía dedicada a la producción y comercialización de compuestos termoplásticos. Asimismo, el acuerdo establece un precio de venta de \$52 millones de reales brasileños (equivalente a \$236 millones de pesos mexicanos). La transacción contempló la transferencia de la unidad de negocio en su totalidad, es decir, incluyó la planta de manufactura, la transferencia de la marca Acqualimp, la plantilla laboral y el capital de trabajo.

Durante 2020 se recibieron pagos de conformidad al contrato por \$29.5 millones de reales brasileños (equivalente a \$130 millones de pesos) y el remanente se liquidará al haber cumplido 5, 7 y 9 años de aniversario de la operación.

Los resultados de la operación discontinua incluidos en el estado de resultados y otros resultados integrales se desglosan a continuación.

- a. Los resultados de las operaciones discontinuas incluidos en el estado de resultados y otros

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
<u>Resultado del año de operación discontinuas</u>		
Ventas netas	\$ 306,947	\$ 1,118,471
Costo de ventas	<u>242,543</u>	<u>630,873</u>
Utilidad) bruta	64,404	487,598
Gastos de operación	<u>164,302</u>	<u>570,609</u>
Pérdida de operación	<u>(99,898)</u>	<u>(83,011)</u>
Gastos financieros neto	<u>(47,364)</u>	<u>(8,359)</u>
Pérdida antes de impuestos a la utilidad	(147,262)	(91,370)
Impuesto a la utilidad	<u>17,298</u>	<u>(230,957)</u>
Resultado del año de las operaciones discontinuas	<u>(\$ 164,560)</u>	<u>(\$ 322,327)</u>



# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
<u>Flujos de efectivo provenientes de las operaciones discontinuas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujos de efectivo netos de actividades de operación	(\$ 119,364)	(\$ 421,206)
Flujos de efectivo netos de actividades de inversión	134,523	761,019
Flujos de efectivo netos de actividades de financiamiento	<u>(1,164)</u>	<u>(37,79)</u>
 Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	 <u>\$ 13,995</u>	 <u>\$ 336,034</u>

En la tabla anterior en 2020 para fines administrativos el importe de las de ventas incluye el precio de venta del grupo de activos de la operación discontinua que representa 77%, de ese total así mismo se hizo una distribución del valor en libros del grupo de activos asociados a la operación discontinua y el 76% del importe del costo de ventas corresponde a dicho valor. Así como el 71% de los gastos de operación corresponden a dicho valor y por último el 100% del gasto fiscal corresponde a la operación de la venta. Dicha transacción en su conjunto generó una pérdida neta de \$ 164,560 equivalente al 118% de la pérdida neta que se muestra en el estado de resultados de la operación discontinua.

El 19 de julio de 2019 se concluyó exitosamente la transacción en efectivo que contempla la venta de los activos de manufactura en Estados Unidos de América, que comprenden las tres fábricas de rotomoldeo en California, Texas y Georgia para enfocarse en el crecimiento de la plataforma de E-Commerce. A través de una alianza estratégica y un acuerdo definitivo de compraventa de activos, con el líder de manufactura de tanques Tank Holdings Corp. y el cual contempla entre otras sinergias, la continuidad en la comercialización de sus productos, Rotoplas podrá enfocarse al desarrollo y crecimiento acelerado de la plataforma electrónica líder de soluciones de agua en Estados Unidos de América. A partir de la fecha de la transacción Grupo Rotoplas no podrá comercializar sus productos en Estados Unidos y Canadá. Los ingresos provenientes de la venta ascendieron \$40 millones USD (su equivalente en \$762,352). Dentro del valor de la contraprestación total transferida, existe una contraprestación contingente por un importe equivalente a \$4 millones USD (su equivalente en \$75,491), dicha cantidad se encuentra retenida por el vendedor en garantía del cumplimiento de los términos y garantías del contrato. La primera liberación se realizará el 19 de julio de 2020 por la cantidad de \$2 millones USD (su equivalente en \$37,745) y la segunda liberación se realizará el 19 de julio de 2021 por el remanente de la contraprestación. A partir del 19 de julio de 2019 dicha transacción se reporta en el periodo actual como operación discontinua.

Los resultados de la operación discontinua incluidos en el estado de resultados y otros resultados integrales se desglosan en la página siguiente.

**Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**  
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados  
 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

b. Los resultados de las operaciones discontinuas incluidos en el estado de resultados y otros

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2019	2018
<u>Resultado del año de operación discontinuas</u>		
Ventas netas	\$ 822,373	\$ 82,299
Costo de ventas	<u>394,241</u>	<u>88,299</u>
Utilidad (pérdida) bruta	428,132	(6,000)
Gastos de operación	<u>403,503</u>	<u>73,220</u>
Utilidad (pérdida) de operación	<u>24,629</u>	<u>(79,220)</u>
Gastos financieros neto	<u>(1,371)</u>	<u>(3,090)</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la utilidad	23,258	(82,310)
Impuesto a la utilidad	<u>231,309</u>	<u>(60,628)</u>
Resultado del año de las operaciones discontinuas	( <u>\$ 208,051</u> )	( <u>\$ 21,682</u> )
<u>Flujos de efectivo provenientes de las operaciones discontinuas</u>		
Flujos de efectivo netos de actividades de operación	(\$ 423,027)	(\$ 43,618)
Flujos de efectivo netos de actividades de inversión	760,814	900
Flujos de efectivo netos de actividades de financiamiento	<u>(1,753)</u>	<u>(3,990)</u>
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 336,034</u>	<u>(\$ 46,708)</u>

c. En la tabla anterior en 2019 para fines administrativos el importe de las de ventas incluye el precio de venta del grupo de activos de la operación discontinua que representa 92 %, de ese total así mismo se hizo una distribución del valor en libros del grupo de activos asociados a la operación discontinua y el 82% del importe del costo de ventas corresponde a dicho valor. Así como el 86% de los gastos de operación corresponden a dicho valor y por último el 86% del gasto fiscal corresponde a la operación de la venta. Dicha transacción en su conjunto generó una pérdida neta de \$114,310 equivalente al 54% de la pérdida neta que se muestra en el estado de resultados de la operación discontinua.

**Nota 31 - Fideicomiso AAA, compromisos y contingencias:**

**Fideicomiso AAA**

La Compañía cuenta con el Fideicomiso AAA constituido el 15 de marzo de 2007, con la finalidad de fomentar el desarrollo de las empresas mediante la operación de un sistema de otorgamiento de apoyos financieros preferenciales, destinados a los proveedores y distribuidores. El objetivo principal es otorgar financiamiento mediante el descuento electrónico de derechos de cobro elegibles bajo el esquema de cadenas productivas, tanto en moneda nacional como en dólares.

# Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias

## Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

### 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

#### Compromisos:

##### a. Agencias del gobierno de Brasil

Como se menciona en la Nota 9, Brasil celebró diversos contratos con diversas agencias del gobierno de Brasil, mismos que a la fecha de los estados financieros consolidados se encuentran en incumplimiento o retraso de pago por un plazo mayor a 90 días, al respecto la Ley 8666 de Brasil permite a Dalka do Brasil suspender temporalmente la ejecución o en su caso cancele dichos contratos. Durante 2020 la Compañía vendió su negocio de soluciones individuales e inicio sus procesos de recuperación de la cuenta por cobrar con el gobierno de Brasil, por lo que dio por cancelado todos los contratos abiertos sin penalidad alguna.

Los contratos suspendidos son los siguientes:

<u>Número de contrato</u>	<u>Estado</u>	<u>2020 Porcentaje ejecutado (%)</u>	<u>2019 Porcentaje ejecutado (%)</u>
0.044.00/2013	Brasilia	99	99
0.214/2013	Minas Gerais	100	100
0.213.00/2013	Piauí	80	80
057/2014	Piauí	6	6

#### Contingencias:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y a la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados adjuntos, no se tienen contingencias.

#### Nota 32 – Efectivo restringido:

Derivado de adquisición de negocio de la compañía IPS en Argentina que se llevó acabo el 2 de julio de 2018 existe un efectivo restringido por un importe equivalente a \$5,500.00 miles USD (su equivalente en \$109,644), dicha cantidad se encuentra retenida a los vendedores en garantía de cumplimiento de la Obligación de contraprestación contingente y/o en caso de un eventual ajuste al "Precio de Garantía de Performance". Durante el 2019 la entidad recibió un importe de \$2,308 miles USD (su equivalente en \$47,004) derivado de los ajustes de precio por garantía de performance, con base a lo acordado a la sección 5.06 del contrato.

De conformidad con el contrato la primera liberación se realizaría el 31 de diciembre de 2020 por la cantidad de \$ 4,125 miles de USD (su equivalente en \$81,929) menos el ajuste al "Precio de Garantía de Performance" por un importe de 1,747 miles de USD (su equivalente en \$34,925), que fue pagado el 23 de febrero de 2021 como se menciona en la cláusula 5.01 del contrato. La segunda liberación se realizará el 31 de diciembre de 2024 por la cantidad de \$1,375 miles de USD (su equivalente en \$27,309).

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el efectivo restringido equivale a \$62,120 y \$62,234, respectivamente.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo Inicial	\$ 62,234	\$ 109,644
Ajuste precio de garantía de performance	-	(47,004)
Pago de pasivos contingentes	<u>(114)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,120</u>	<u>\$ 62,234</u>

# **Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias**

## **Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados**

### **31 de diciembre de 2020 y 2019**

---

#### **Nota 32 – Eventos posteriores:**

A la fecha de emisión de los estados financieros consolidados adjuntos, la compañía no tuvo evento relevante y no ha requerido modificación a los estados financieros.

#### **Nota 34 - Autorización de la emisión de los estados financieros consolidados:**

Los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas fueron autorizados, para su emisión el 17 de abril de 2021, por los funcionarios que firman al calce.

Carlos Rojas Aboumrad  
Director General

Mario Antonio Romero Orozco  
Vicepresidente de Administración y Finanzas