

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros
Consolidados 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

Índice

31 de diciembre de 2023 y 2022

Contenido	Página
Informe de los Auditores Independientes	1 a 6
Estados financieros:	
Estados consolidados de situación financiera	7
Estados consolidados de resultados	8
Estados consolidados de resultado integral	9
Estados consolidados de cambios en el capital contable.....	10
Estados consolidados de flujos de efectivo	11
Notas sobre los estados financieros consolidados dictaminados.....	12 a 95



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 (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2023 y los estados consolidados de resultados, 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 materiales 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 2023 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 (Normas de Contabilidad NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board.

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 Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluyendo Normas Internacionales de Independencia)" ("Código del IESBA"), y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. que son relevantes a nuestras auditorías de estados financieros consolidados en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos Códigos. 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 de Rotoplas Argentina, S. A.</u></p> <p>Como se menciona en la Nota 13.1 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 de la subsidiaria Rotoplas Argentina, S. A. al 31 de diciembre de 2023 (\$192,064 miles y \$191,775 miles, respectivamente); por la posible afectación en el valor de dichos activos, de los efectos inflacionarios del país y la devaluación del tipo de cambio entre el peso argentino y el peso mexicano; 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>Como parte de nuestra auditoría realizamos los siguientes procedimientos por los terrenos y edificios de Rotoplas Argentina, S. A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con el apoyo de nuestros expertos en valuación, comparamos la metodología utilizada por la Administración de la Compañía para determinar el valor razonable de los terrenos y edificios, con la comúnmente usada y aceptada para este tipo de activos en el mercado. • Comparamos los precios de mercado de terrenos y edificios comparables con fuentes de datos observables reconocidas en la industria. • Comparamos que las revelaciones hechas por la Administración de la Compañía en las notas a los estados financieros sean consistentes con la información obtenida.
<p><u>Valuación de activos intangibles incluyendo el crédito mercantil</u></p> <p>Como se menciona en la Nota 15 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 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 (\$3,680,773 miles al 31 de diciembre de 2023) y debido a que la determinación del valor de</p>	<p>Como parte de nuestra auditoría realizamos los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluamos los flujos de efectivo proyectados; considerando si son consistentes con los planes aprobados por el Consejo de Administración. • 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.



Cuestión clave de la auditoría	Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión
<p>recuperación de las UGE involucra juicios significativos de la Administración al estimar los flujos de efectivo proyectados de los negocios.</p> <p>En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en: el modelo y los supuestos relevantes utilizados al determinar el valor de recuperación, tales como: tasas de crecimiento de ingresos, y el costo promedio ponderado de capital (WACC).</p>	<p>Con el apoyo de nuestros expertos en valuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comparamos el modelo utilizado por la Compañía, con modelos generalmente aceptados en la industria para activos similares. • Comparamos las tasas de crecimiento de ingresos proyectadas con las tendencias financieras históricas de la Compañía y datos proyectados de mercado. • Comparamos la tasa de descuento (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. • Evaluamos el análisis de sensibilidad preparado por la Compañía para cada UGE, considerando 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. • Finalmente, evaluamos la consistencia de la información revelada en las notas con la información proporcionada por la Compañía antes descrita.

Información Adicional

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

Esta información adicional no está cubierta por esta opinión sobre los estados financieros consolidados y no expresamos 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 es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados, de conformidad con las Normas de Contabilidad 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.

Como parte 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.

PricewaterhouseCoopers, S. C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Ricardo Guillén García', written over a horizontal line.

C.P.C. Luis Ricardo Guillén García
Socio de Auditoría
Ciudad de México, 25 de abril de 2024

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


Estados Consolidados de Situación Financiera

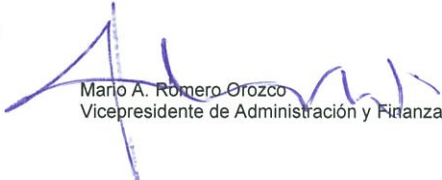
31 de diciembre de 2023 y 2022

Miles de pesos mexicanos

	Notas	31 de diciembre de	
		2023	2022
Activo			
ACTIVO CIRCULANTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	\$ 565,692	\$ 672,638
Cuentas por cobrar, netas y otras cuentas por cobrar	8	1,491,469	1,668,643
Partes relacionadas	9	3,381	12,135
Impuesto sobre la renta a favor		300,798	296,779
Otros impuestos por recuperar	10	162,570	236,857
Inventarios	11	1,005,876	1,523,726
Pagos anticipados		107,869	111,168
Total de activo circulante		3,637,655	4,521,946
ACTIVO NO CIRCULANTE:			
Partes relacionadas	9	142,627	155,475
Cuentas por cobrar a largo plazo	27	286,161	243,993
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	12	218,416	174,762
Propiedades, planta y equipo - Neto	13	4,063,493	3,271,583
Inversión en asociadas	14	20,985	25,244
Intangibles	15	3,680,773	3,772,651
Valor por derecho de uso del activo en arrendamiento - Neto	20	167,839	203,258
Impuesto sobre la renta diferido activo	23	294,553	159,056
Depósitos en garantía		17,609	13,591
Efectivo restringido	28	21,572	25,435
Total de activo no circulante		8,914,028	8,045,048
Total de activo		\$ 12,551,683	\$ 12,566,994
Pasivo y Capital Contable			
PASIVO A CORTO PLAZO:			
Porción circulante de la deuda a largo plazo	17	\$ 28,650	\$ 10,572
Proveedores		815,633	762,269
Otras cuentas por pagar	18	529,006	412,029
Provisiones	19	12,176	18,246
Impuesto sobre la renta por pagar		77,017	58,981
Otros impuestos por pagar		89,735	102,178
Instrumentos financieros derivados	16	18,266	42,708
Pasivo por arrendamiento	20	68,152	63,866
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar		60,003	33,749
Total de pasivo a corto plazo		1,698,638	1,504,598
PASIVO A LARGO PLAZO:			
Deuda a largo plazo	17	3,998,942	3,998,640
Beneficios a los empleados	21	86,836	77,290
Otras cuentas por pagar	18	111,132	112,874
Unidades de valor referenciado	21	64,252	29,255
Impuesto sobre la renta diferido pasivo	23	426,771	230,493
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	20	114,257	154,683
Total de pasivo a largo plazo		4,802,190	4,603,235
Total de pasivo		6,500,828	6,107,833
CAPITAL CONTABLE:			
Capital social	22	1,975,831	2,285,741
Prima en suscripción de acciones		33,759	33,759
Utilidades acumuladas		4,400,634	4,076,958
Reserva legal		129,115	129,115
Efecto por conversión en subsidiarias		(1,611,467)	(855,078)
Reserva de cobertura de flujo de efectivo		(18,266)	-
Superávit por revaluación		1,036,319	653,009
Capital atribuible a la participación:			
Controladora		5,945,925	6,323,504
No controladora		104,930	135,657
Total de capital contable		6,050,855	6,459,161
Total de pasivo y capital contable		\$ 12,551,683	\$ 12,566,994

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 2023 y 2022

Miles de pesos mexicanos

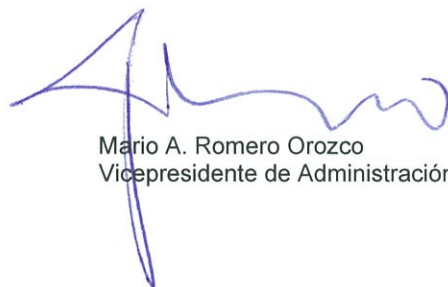
	Notas	Año que terminó el 31 de diciembre de	
		2023	2022
Ventas netas	6	\$ 12,146,209	\$ 12,774,279
Costo de ventas	24	6,592,530	7,330,546
Utilidad bruta		5,553,679	5,443,733
Gastos de operación	25	3,962,164	3,859,300
Utilidad de operación		1,591,515	1,584,433
Ingresos financieros	26	154,895	198,119
Gastos financieros	26	(1,405,705)	(965,884)
Gastos financieros - netos		(1,250,810)	(767,765)
Participación en el resultado de asociadas	14	(1,463)	468
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		339,242	817,136
Impuestos a la utilidad	23	26,833	26,314
Utilidad neta consolidada		\$ 312,409	\$ 790,822
Utilidad neta atribuible a:			
Participación controladora		\$ 323,676	\$ 768,852
Participación no controladora		(11,267)	21,970
		\$ 312,409	\$ 790,822
Utilidad neta por acción básica y diluida*	2.24 y 22	\$ 0.68	\$ 1.62

* 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 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 Integral
31 de diciembre de 2023 y 2022

Miles de pesos mexicanos

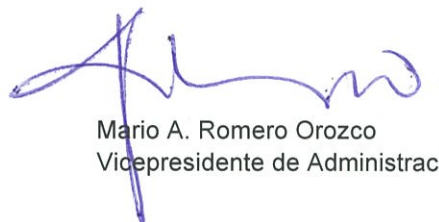
	Notas	Año que terminó el 31 de diciembre de	
		2023	2022
Utilidad neta consolidada		\$ 312,409	\$ 790,822
Otros resultados integrales:			
Partidas que no serán reclasificadas a resultados:			
Superávit por revaluación de terrenos y edificios - neto de impuestos		383,310	64,441
Partidas que eventualmente pudieran reclasificarse a resultados:			
Reserva de cobertura de flujo de efectivo		(18,266)	-
Efecto por conversión de monedas extranjeras*	2.4	(775,849)	(320,857)
(Pérdida) utilidad integral consolidada del año		<u>\$ (98,396)</u>	<u>\$ 534,406</u>
(Pérdida) utilidad integral consolidada del año atribuible a:			
Participación controladora		\$ (67,669)	\$ 510,287
Participación no controladora		(30,727)	24,119
		<u>\$ (98,396)</u>	<u>\$ 534,406</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 2023 y 2022

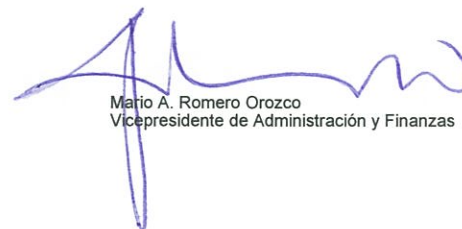
Miles de pesos mexicanos

Nota	Capital social	Prima en suscripción de acciones	Utilidades acumuladas	Reserva legal	Efecto por conversión de subsidiarias	Reserva de cobertura de flujo de efectivo	superávit por revaluación	Capital contable de la participación controladora	Participación no controladora	Total capital contable
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 2,802,911	\$ 33,759	\$3,399,851	\$ 37,370	\$ (532,072)	\$ -	\$ 588,568	\$ 6,330,387	\$ 111,538	\$6,441,925
Resultado integral del ejercicio:										
Otros resultados integrales	-	-	-	-	(323,006)	-	64,441	(258,565)	2,149	(256,416)
Utilidad neta del ejercicio	2.14.15	-	768,852	-	-	-	-	768,852	21,970	790,822
Total utilidad integral		-	768,852	-	(323,006)	-	64,441	510,287	24,119	534,406
Transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital:										
Acciones propias adquiridas	25	(644,125)	-	-	-	-	-	(644,125)	-	(644,125)
Acciones propias vendidas	25	342,333	-	-	-	-	-	342,333	-	342,333
Reembolso de capital	25	(215,378)	-	-	-	-	-	(215,378)	-	(215,378)
Traspaso de reserva legal		-	(91,745)	91,745	-	-	-	-	-	-
Total transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital		(517,170)	(91,745)	91,745	-	-	-	(517,170)	-	(517,170)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 2,285,741	\$ 33,759	\$4,076,958	\$ 129,115	\$ (855,078)	\$ -	\$ 653,009	\$ 6,323,504	\$ 135,657	\$6,459,161
Resultado integral del ejercicio:										
Otros resultados integrales		-	-	-	(756,389)	(18,266)	383,310	(391,345)	(19,459)	(410,804)
Utilidad neta del ejercicio	2.14.15	-	323,676	-	-	-	-	323,676	(11,268)	312,408
Total utilidad integral		-	323,676	-	(756,389)	(18,266)	383,310	(67,669)	(30,727)	(98,396)
Transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital:										
Acciones propias adquiridas	25	(431,541)	-	-	-	-	-	(431,541)	-	(431,541)
Acciones propias entregadas en reembolso de capital	1.11	394,206	-	-	-	-	-	394,206	-	394,206
Acciones propias vendidas	25	357,065	-	-	-	-	-	357,065	-	357,065
Reembolso de capital	25	(629,640)	-	-	-	-	-	(629,640)	-	(629,640)
Total transacciones con los accionistas reconocidas directamente en el capital		(309,910)	-	-	-	-	-	(309,910)	-	(309,910)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,975,831	\$ 33,759	\$4,400,634	\$ 129,115	\$ (1,611,467)	\$ (18,266)	\$1,036,319	\$ 5,945,925	\$ 104,930	\$6,050,855

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 Flujos de Efectivo

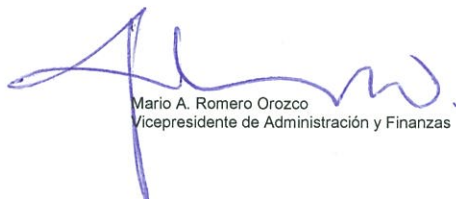
31 de diciembre de 2023 y 2022

Miles de pesos mexicanos

	Notas	Año que terminó el 31 de diciembre de	
		2023	2022
Actividades de operación			
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		\$ 339,242	\$ 817,136
Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:			
Depreciación y amortización incluidas en gastos y costos	13, 15 y 20	519,830	397,315
Pérdida por venta de propiedades, planta y equipo		11,966	6,096
Participación en el resultado de asociada	14	1,463	(468)
Pérdida por posición monetaria		265,707	289,573
Instrumentos financieros	16	(67,320)	(32,097)
Estimación para cuentas incobrables	8	26,888	35,253
Ingresos por intereses		(129,927)	(117,985)
Gastos por intereses	17 y 26	514,240	514,455
Costo neto del periodo de obligaciones laborales	21	23,235	15,793
Unidades de valor referenciado	21	34,996	-
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(320,227)	(588,849)
Impuestos sobre la renta a favor		(12,705)	5,835
Otros impuestos por recuperar		(5,932)	(3,137)
Inventarios		(53,960)	(149,150)
Pagos anticipados		(6,716)	45,207
Depósitos en garantía		(5,315)	187
Activo financiero a valor razonable con cambio en resultados			-
Proveedores		206,671	59,870
Otras cuentas por pagar		31,541	(144,743)
Beneficios a los empleados		(7,346)	-
Otros impuestos por pagar		23,242	(757)
Participación de los trabajadores en las utilidades		27,859	6,979
Efectivo generado de actividades de operación		1,417,432	1,156,513
Impuestos a la utilidad pagados		(127,679)	(158,503)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		1,289,753	998,010
Actividades de inversión	13		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(496,155)	(484,204)
Cobros por venta de propiedades, planta y equipo		138	122
Adquisición de activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	12	(19,041)	(38,649)
Adquisición de intangibles	15	(112,531)	(174,798)
Partes relacionadas		21,964	(21,722)
Intereses cobrados		129,927	117,985
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		(475,698)	(601,266)
Actividades de financiamiento			
Reembolso de capital	22	(235,435)	(215,378)
Acciones propias compradas	22	(431,541)	(644,125)
Venta de acciones propias	22	357,065	342,333
Obtención de préstamos	17.3	1,167,319	-
Pagos de préstamos obtenidos	17.3	(1,150,050)	-
Pagos por arrendamiento		(36,916)	(46,703)
Intereses pagados		(511,849)	(509,562)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento		(841,407)	(1,073,435)
Disminución de efectivo y equivalentes de efectivo		(27,352)	(676,691)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		672,638	1,628,561
Efecto de cambio en tasas de cambio en efectivo		(79,594)	(279,232)
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	7	\$ 565,692	\$ 672,638
Actividades de financiamiento que no requirieron uso de efectivo	1.ii y 22		

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 2023 y 2022

Miles de pesos mexicanos (\$), y miles de dólares estadounidenses (Dls.), excepto donde se indique otra denominación.

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 indefinida; 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 la proveeduría de 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. Asimismo, el Grupo opera plantas de producción en países como Guatemala, Perú, Argentina y Nicaragua; centros de distribución en El Salvador, Honduras y Costa Rica; y tiendas en Estados Unidos de América "EUA", en donde solo se comercializan productos de terceros, lo que le permite tener un mercado muy extenso en Norteamérica, Centroamérica y Sudamérica.

El domicilio de la Compañía es el siguiente:

Pedregal No. 24, Piso 19
Col. Molino del Rey, Alcaldía Miguel Hidalgo
11040 Ciudad de México

Transacciones relevantes

- i. El 28 de noviembre de 2023, la compañía Soluciones y Tratamiento Ecológico, S. A. P. I. de C. V. (Sytesa), celebró un contrato de compraventa de activos con la empresa Acuapue, S. A. de C. V.; dicho contrato incluye la planta de tratamiento, equipos y licencias. El precio total de compra fue de \$68,000.
- ii. El 15 de noviembre de 2023, se aprobó en la Asamblea Extraordinaria de Accionistas el pago de un reembolso de capital en especie a los accionistas de la Sociedad mediante una disminución del capital social, por \$394,206. (Véase Nota 22).
- iii. El 27 de abril de 2023, en la Asamblea General Anual Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas se autorizó pagar un reembolso de capital a los accionistas de la sociedad mediante una disminución de capital social, por \$235,436. (Véase Nota 22).
- iv. El 29 de abril de 2022, en la Asamblea General Anual Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas, se autorizó pagar un reembolso de capital a los accionistas de la sociedad mediante una disminución de capital social. (Véase Nota 22).

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

v. Riesgos y oportunidades del Cambio Climático:

Nuestros procesos de gestión de riesgos consideran aquellos aspectos Ambientales, Sociales y de Gobierno corporativo (ASG) que podrían tener un impacto financiero, patrimonial o reputacional en la organización. En un primer acercamiento, los riesgos a los que la Compañía está expuesta como resultado del cambio climático, son riesgos de transición (por ejemplo, cambios regulatorios y riesgos reputacionales) y riesgos físicos (incluso si el riesgo de daño físico es bajo debido a las actividades de la Compañía y ubicaciones geográficas).

Como parte de los riesgos físicos potencialmente podrían presentarse condiciones climáticas extremas como una mayor intensidad de las lluvias, mayor presencia de huracanes, sequías prolongadas, períodos prolongados de temperaturas cálidas durante la temporada invernal, o el clima frío durante la temporada de verano que pudiesen afectar la economía de los consumidores, reducir la demanda de una parte del inventario, generar interrupciones o retrasos en la producción y entrega de materiales y productos en la cadena de suministro.

La Compañía se encuentra trabajando en los procesos ambientales, mediante la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) que contribuyen al cambio climático. Para 2040, se tiene la meta de ser una compañía carbono neutral (alcance 1 y 2), mediante: a) La inversión en resinas recicladas (de terceros), b) La reducción del consumo de energía y el abastecimiento de energía renovable, y c) El impulso de las ventas por captación pluvial y por servicios de purificación.

Para el uso interno de las plantas, la Compañía utiliza energía de fuentes renovables mediante autogeneración con paneles solares, asimismo se cuenta con maquinaria que reduce el consumo de gas y materia prima. Se tienen proyectos en proceso como: la implementación de un sistema Integral de empaque sostenible e instalaciones en plantas. Se cuenta con Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales (PTARS) para el uso de reciclaje de agua.

La Compañía mantiene las pólizas de seguro contra daños por terremotos, inundaciones u otras operaciones similares, y ha establecido planes para operar en situaciones de emergencia, como las descritas anteriormente.

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía considera estos riesgos y planes de gestión del medio ambiente que podrían afectar las estimaciones y juicios contables en la preparación de los estados financieros consolidados, incluyendo, entre otros, evaluar el deterioro potencial al realizar proyecciones del flujo de efectivo para realizar las pruebas de deterioro y evaluación de la vida útil de sus activos a largo plazo. Las suposiciones podrían cambiar en el futuro en respuesta a las condiciones climáticas extremas, próximas regulaciones ambientales, nuevos compromisos asumidos y la demanda cambiante de los consumidores. Estos efectos del cambio climático podrían tener un impacto en los flujos de efectivo, el desempeño y la situación financiera futura de la Compañía.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 2 - Resumen de políticas contables materiales:

A continuación, se resumen las políticas contables materiales 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 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Normas de Contabilidad NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF) aplicables para entidades que reportan bajo Normas de Contabilidad NIIF. Los estados financieros cumplen con las Normas de Contabilidad NIIF emitidas por el IASB. 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 las Normas de Contabilidad 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 Normas de Contabilidad 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 Nuevas normas que se adoptaron por la Compañía

La Compañía ha aplicado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su periodo de reporte anual que comienza el 1 de enero de 2023:

- Definición de estimaciones contables - modificaciones a la NIC 8.
- Reforma fiscal internacional - Reglas del modelo del Segundo Pilar - modificaciones a la NIC 12.
- Revelaciones de políticas contables - modificaciones a la NIC 1 y la Declaración de práctica No. 2 de las NIIF. La Administración de la Compañía revisó las políticas contables y realizó ciertas actualizaciones a la información revelada en esta Nota, de acuerdo con la modificación.

Las modificaciones enumeradas anteriormente no tuvieron ningún impacto en los montos reconocidos en periodos anteriores y no se espera que afecte significativamente el periodo actual o los futuros.

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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 para 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:

Compañía	Participación de derecho a voto en 2023 y 2022 (%)	Actividad
Subsidiarias mexicanas:		
Rotoplas, S. A. de C. V. (Rotoplas)	100	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Fideicomiso AAA Grupo Rotoplas (Fideicomiso AAA)	100	Otorgamiento de apoyos financieros.
Rotoplas Comercializadora, S. A. de C. V. (Comercializadora) ¹	83.40	Subtenedora de acciones.
Rotoplas de Latinoamérica, S. A. de C. V. (Latino)	100	Subtenedora de acciones.
Rotoplas Bienes Raíces, S. A. de C. V. (Bienes Raíces) ²	42.63	Servicios inmobiliarios.
Soluciones y Tratamiento Ecológico, S. A. P. I. de C. V. (Sytesa) ³	80.00	Tratamiento de aguas residuales.
RRG Rotoplas Soluciones Agrícolas, S. A. P. I. de C. V. (Rieggo) ⁴	50.00	Soluciones de agua para el sector agrícola
Acuantia. Inc	100	Plataforma electrónica de comercialización

¹ Rotoplas es la compañía tenedora del 16.60% de las acciones de Rotoplas Comercializadora.

² Rotoplas es la compañía tenedora del 56.97% de las acciones de Rotoplas Bienes Raíces y 0.40% corresponde a la participación no controlada por Grupo Rotoplas.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

³ El 20% de las acciones corresponde a la participación no controlada por Grupo Rotoplas. (Véase evento posterior en Nota 29).

⁴ RRG Rotoplas Riego fue constituida 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.

Rotoplas es compañía tenedora de la siguiente compañía de segundo nivel, para efectos de los estados financieros consolidados:

Acuantia Global Holding, Corp.	100	Subtenedora de acciones.
--------------------------------	-----	--------------------------

Acuantia Global Holding es compañía tenedora de la siguiente compañía de tercer nivel, para efectos de los estados financieros consolidados:

Acuantia Digital Solution, LLC.	100	Servicios de investigación y desarrollos digitales.
---------------------------------	-----	---

Rotoplas Latinoamérica es compañía tenedora de las siguientes compañías de segundo nivel, para efectos de los estados financieros consolidados:

Compañía	Participación de derecho a voto en 2023 y 2022 (%)	Actividad
Rotoplas Argentina, S. A. (Argentina) ⁵	98.87	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Dalka do Brasil, Ltda. (Brasil) ⁶	99.99	Tratamiento de aguas residuales.
Dalka, S. A. C. (Perú) ⁷	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. y subsidiarias (Guatemala), (Centroamérica) ⁸	99.99	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.

⁵ Rotoplas Comercializadora es la compañía tenedora del 1.13% de las acciones de Rotoplas Argentina.

⁶ Grupo Rotoplas es la compañía tenedora del 0.01% de las acciones de Dalka do Brasil.

⁷ Rotoplas Comercializadora es la compañía tenedora del 0.01% de las acciones de Dalka.

⁸ Rotoplas comercializadora es la compañía tenedora del 0.01% de las acciones de Centroamérica, a su vez es tenedora de las acciones de las siguientes compañías de tercer nivel para efectos de los estados financieros consolidados:

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Compañía	Participación de derecho a voto en 2023 y 2022 (%)	Actividad
Tanques y Plásticos, S. A. (Costa Rica)	100	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Nicaragua, S. A. ⁹	99.50	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Honduras, S. A. de C. V. ¹⁰	99.60	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.
Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. de C. V. (El Salvador) ¹¹	99.50	Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.

⁹ Rotoplas Latinoamérica es la compañía tenedora del 0.25% de las acciones de Tinacos y Tanques de Nicaragua, adicional el 0.25% de las acciones restantes corresponden a la Tenedora Rotoplas Comercializadora.

¹⁰ Rotoplas Comercializadora es la compañía tenedora del 0.40% de las acciones de Tinacos y Tanques de Honduras.

¹¹ El 0.50% de las acciones restantes de la compañía corresponde a la participación no controlada por Grupo Rotoplas.

2.2.2 Cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida de 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022 no existió disposición de subsidiarias.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 14).

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 2023 y 2022 no existió reducción en la participación de alguna asociada.

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 2023 y 2022 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 2023 y 2022 no existió deterioro en las asociadas.

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 6).

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 la Nota 2.4.3. 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”.

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:

- a. 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.
- b. 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).
- c. 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 listan los principales tipos de cambio en los diferentes procesos de conversión:

País	Moneda funcional	Moneda funcional valuada a pesos mexicanos			
		Tipo de cambio de cierre		Tipo de cambio promedio	
		al 31 de diciembre de 2023	2022	al 31 de diciembre de 2023	2022
Brasil	Real brasileño (BRL)	3.49	3.71	3.52	3.74
Argentina	Peso argentino (ARS)	0.02	0.11	0.03	0.11
Centroamérica	Quetzal (GTQ)	2.16	2.47	2.20	2.49
Perú	Nuevo Sol (PEN)	4.55	5.07	4.61	5.10
Estados Unidos Americanos	Dólar (Dls.)	16.89	19.36	17.21	19.58

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 a la Nota 2.24 donde se menciona la forma de presentación para aquellas Compañías con economías hiperinflacionarias.

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% o cuando se tenga evidencia de que el valor en libros difiera materialmente del valor razonable a la fecha de los estados financieros, los terrenos y edificios se revalúan con una periodicidad menor a cinco 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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:

	Años
Edificios y plantas	20
Maquinaria y herramientas:	4-10
Muebles, enseres y equipo de cómputo	3
Equipo de transporte	4
Moldes	10
Mejoras a locales arrendados	10-12
Plantas de tratamiento	15

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 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.

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

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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. (Véase Nota 15).

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 15).

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 2023 y 2022 no se tienen pérdidas por deterioro acumuladas en las marcas.

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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

- 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 15).

2.6.4 Relación con clientes

Existen relaciones con clientes que han tenido operaciones por un número ininterrumpido de años y que se espera que continuarán teniendo operaciones en el futuro previsible y contribuirán en la generación de ingresos futuros estimables, que fueron 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 la compañía argentina IPS (actualmente Rotoplas Argentina, S. A.) 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 calcula 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.

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 2023 y 2022 no se tiene pérdida por deterioro.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

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 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Hay tres categorías de medición de acuerdo con 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 2023 y 2022, no se realizó compensación de instrumentos financieros.

2.10 Deterioro de activos financieros

2.10.1 Activos valuados a costo amortizado

La Compañía utiliza 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.

2.11 Instrumentos financieros derivados y actividades de cobertura

Los instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se celebra el contrato del instrumento financiero derivado y son remedidos subsecuentemente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

razonables de estos instrumentos, en el resultado del año u otros resultados integrales, depende de si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta, en su caso.

Al inicio de la relación de cobertura, la Compañía documenta la relación económica entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, incluso si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de los instrumentos de cobertura compensen los cambios en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas. La Compañía documenta su objetivo de administración de riesgos y la estrategia para llevar a cabo sus transacciones de cobertura.

Los valores razonables de los instrumentos financieros derivados designados en relaciones de cobertura se describen en la Nota 16.

Cuando se utilizan contratos forward para cubrir transacciones previstas, la Compañía generalmente designa solo el cambio en el valor razonable del contrato forward relacionado con el componente spot como el instrumento de cobertura. Las ganancias o pérdidas relacionadas con la porción efectiva del cambio en el componente spot de los contratos forward se reconocen en la reserva de cobertura de flujos de efectivo dentro del capital. El cambio en el elemento forward del contrato que se refiere a la partida cubierta (“elemento forward alineado”) se reconoce en ORI en los costos de la reserva de cobertura dentro del capital. En algunos casos, La entidad puede designar el cambio total en el valor razonable del contrato forward (incluyendo los puntos forward) como instrumento de cobertura. En tales casos, las pérdidas o ganancias correspondientes a la parte efectiva del cambio en el valor razonable de la totalidad del contrato forward se reconocen en la reserva de cobertura de flujos de efectivo dentro del capital.

Los montos acumulados en el capital se reclasifican en los periodos en que la partida cubierta afecta al resultado. Los montos diferidos se reconocen en última instancia en el resultado del periodo dentro de los ingresos o gastos financieros.

Los instrumentos financieros derivados considerados coberturas económicas se reconocen en el resultado del periodo dentro de los ingresos o gastos financieros.

Cuando un instrumento de cobertura vence, es vendido o terminado, o cuando una cobertura deja de cumplir los criterios de contabilidad de cobertura, cualquier ganancia o pérdida diferida acumulada y los costos diferidos de cobertura en capital, permanecen en ese momento en el capital hasta que la transacción prevista ocurra, dando como resultado el reconocimiento de un activo no financiero, como el inventario. Cuando ya no se espera que la transacción prevista ocurra, la ganancia o pérdida acumulada y los costos diferidos de cobertura que se hayan reportado en el capital se reclasifican inmediatamente a resultados.

Los derivados sólo se utilizan con fines de cobertura económica y no como inversiones especulativas. Sin embargo, cuando los derivados no cumplen con los criterios de contabilidad de cobertura, se clasifican como mantenidos para negociar para fines contables y se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados afectando los ingresos o costos financieros. Se presentan como activos o pasivos circulantes en la medida en que se espera que se liquiden dentro de los 12 meses posteriores al final del periodo de reporte.

La totalidad del valor razonable de los derivados de cobertura se clasifican como activos o pasivos no circulantes cuando el vencimiento remanente de la partida cubierta es superior a 12 meses. Se clasifica

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

como activo o pasivo circulante cuando el vencimiento remanente de la partida cubierta es inferior a 12 meses. Los derivados de negociación se clasifican como activo o pasivo circulante.

La efectividad de cobertura se determina al inicio de la relación de cobertura, mediante evaluaciones prospectivas periódicas de efectividad para asegurar que exista una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.

Para las coberturas de compras en moneda extranjera, la Compañía genera relaciones de cobertura donde los términos críticos del instrumento de cobertura coinciden exactamente con los términos de la partida cubierta. Por lo tanto, la Compañía realiza una evaluación cualitativa de la efectividad. Si los cambios en las circunstancias afectan los términos de la partida cubierta de manera tal que los términos críticos ya no coincidan exactamente con los términos críticos del instrumento de cobertura, la Compañía usa el método de compensación de flujos.

En las coberturas de compras de divisas, la ineffectividad puede surgir si el momento de la transacción prevista cambia de lo que se estimó originalmente, o si hay cambios en el riesgo de crédito de México o de la contraparte derivada.

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.

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 11).

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 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 2023 y 2022 las inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses están invertidas en deuda bancaria e instrumentos gubernamentales. (Véase Nota 7).

2.13.1 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

El efectivo restringido surge de la decisión de la adquisición de IPS. La disposición de dicho efectivo debe ser mediante aprobaciones previas a su uso y /o aquellos que sean de tipo contractual o legal.

El importe de efectivo restringido, así como las inversiones financieras a corto plazo se aproximan a su valor razonable, en base a su duración (inferior a doce meses).

El efectivo restringido se presenta como circulante si se espera que se utilice dentro de los 12 meses a partir de la fecha de presentación. Cualquier fondo restringido más allá de los 12 meses se registra como no circulante.

El efectivo restringido se presenta en el estado de flujos de efectivo dentro de las actividades de inversión en relación con la adquisición de IPS (Véase Nota 28).

2.14 Capital contable

2.14.1 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 22).

2.14.2 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.

2.14.3 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.

2.14.4 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.

2.14.5 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.

2.14.6 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

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

2.15 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.

2.15.1 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.

2.16 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 17).

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.

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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

2.17 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 23).

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.

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. Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 no hubo impacto en los activos y pasivos de una nueva transacción.

En octubre de 2021, más de 130 países, incluyendo México, que representan más del 90% del Producto Interno Bruto (PIB) mundial, acordaron implementar un régimen de impuestos mínimos para las multinacionales, el “Segundo Pilar”. En diciembre de 2021, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) publicó las reglas del modelo del Segundo Pilar (la Propuesta de “GloBE”, acrónimo de Global Anti-Base Erosion) para reformar la tributación corporativa internacional. Las grandes empresas multinacionales dentro del alcance de las reglas deben calcular su tasa fiscal efectiva global, GloBE para cada jurisdicción en la que operan. La administración realizó la evaluación de dicho régimen y no cumple con el límite de ingresos consolidados estipulado para la aplicabilidad de la norma.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

2.18 Beneficios a los empleados

2.18.1 Plan de pensiones y prima de antigüedad

La Compañía opera 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 remediones 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 remediones 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.

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

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 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.

2.18.2 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 9c.).

2.18.3 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 21).

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 2023 y 2022

2.18.4 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 pasada que genera una obligación asumida. (Véase Nota 25).

2.19 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación legal presente o asumida como resultado de eventos pasados, que es probable que 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 19).

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.

2.20 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.

Para el reconocimiento de ingresos de contratos con clientes se utiliza un modelo integral para la contabilización de ingresos, el cual está basado en un enfoque de cinco pasos que consiste en lo siguiente: (1) identificar el contrato; (2) identificar las obligaciones de desempeño en el contrato; (3) determinar el precio de la transacción; (4) asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño en el contrato; y (5) reconocer el ingreso cuando se satisface la obligación de desempeño.

Se determina la existencia de obligaciones de desempeño separables en un contrato con clientes, la administración evalúa la transferencia de control del bien o servicio al cliente, con la finalidad de determinar el momento para reconocer los ingresos correspondientes a cada obligación de desempeño.

Cuando la Compañía identifica obligaciones de desempeño separables, asigna el precio de la transacción a cada una de ellas, con la finalidad de reconocer los ingresos correspondientes, ya sea en un punto en el tiempo, o a través del tiempo.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

La Compañía considera los siguientes conceptos como obligaciones de desempeño:

2.20.1 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.

La obligación de desempeño se considera satisfecha 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 a sus clientes y/o 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.

2.20.2 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

2.20.3 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. Como parte de la evaluación se identificó una sola obligación de desempeño.

2.20.4 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.

2.20.5 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. (Véase Nota 13).

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.

2.20.6 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.

2.21 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

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 2023 y 2022 no se tienen restricciones ni covenants a cumplir.

2.22 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 las Normas de Contabilidad NIIF para fines estatutarios.

2.23 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 2023 y de 2022, disminuido dicho promedio de las acciones potencialmente dilutivas. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se tienen componentes de dilución de utilidades. (Véase Nota 22).

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

2.24 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 2018. 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 2018.

Como resultado, la subsidiaria Rotoplas Argentina, S. A., cuya moneda funcional es el peso argentino aplicaron la NIC 29 “Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias” como si la economía siempre hubiera sido hiperinflacionaria. NIC 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.

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 es publicada mensualmente por FACPCE.

Las subsidiarias ubicadas en Argentina realizan la reexpresión de los estados financieros de la forma presentada a continuación:

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 NIC 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

- 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 reconocen los efectos de la 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,
- 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 Normas de Contabilidad 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

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.

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 Estados Unidos de América "EUA", Portugal e Italia, principalmente. La Compañía tenía a nivel consolidado una exposición al riesgo de tipo de cambio de (Dls.20,932) y (€174) al 31 de diciembre de 2023 y (Dls.19,384) y (€ 80) al 31 de diciembre de 2022.

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

El riesgo de tipo de cambio surge por las compras en moneda extranjera para llevar a cabo sus procesos productivos. Dichas compras exponen a la Compañía a riesgos en las fluctuaciones de tipo de cambio en flujos de efectivo.

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

	31 de diciembre de		31 de diciembre	
	2023	2022	2023	2022
	Dólares	Dólares	Euros	Euros
Activos	Dls 10,229	Dls 11,314	€ -	€ 15
Pasivos	(31,139)	(30,698)	(174)	(95)
Posición neta (pasiva)	Dls. (20,910)	Dls. (19,384)	€ (174)	€ (80)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los tipos de cambio eran de \$16.89 y \$19.36 pesos por dólar estadounidense, respectivamente, y de \$18.69 y \$20.78 pesos por euro, respectivamente.

Al 25 de abril de 2024, fecha de aprobación de estos estados financieros consolidados, los tipos de cambio fueron de \$17.11 pesos por dólar estadounidense y \$18.27 pesos por euro.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Sensibilidad

El Grupo está expuesto, principalmente, al tipo de cambio de peso con respecto al dólar y el euro.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de presentarse un incremento o disminución del 10% en la paridad del peso en relación con el dólar estadounidense y el euro resultaría en una pérdida o utilidad de aproximadamente \$35,361 y \$37,532, respectivamente, por la posición en dólares y \$325 y \$166, 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.

	Dólares	Euros	Dólares	Euros
Tipo de cambio en pesos mexicanos	16.8935	18.6896	19.3615	20.7810
Sensibilidad +10% T.C.	18.5829	20.5586	21.2977	22.8591
Sensibilidad -10% T.C.	15.2042	16.8206	17.4254	18.7029
Sensibilidad + Posición Neta	<u>(388,575)</u>	<u>(3,577)</u>	<u>(412,834)</u>	<u>(1,829)</u>
Sensibilidad - Posición Neta	<u>(317,925)</u>	<u>(2,927)</u>	<u>(337,773)</u>	<u>(1,496)</u>

Al 31 de diciembre de 2023, por los forwards sobre divisa, si el tipo de cambio se viera incrementado en un peso, el efecto en capital contable por valor razonable sería de \$94,577 de manera favorable, si el tipo de cambio se viera disminuido en un peso, el efecto en capital por valor razonable sería de (\$93,808).

La paridad del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2023 y 2022 con la moneda de las subsidiarias en el extranjero se muestra a continuación:

País	Moneda	Equivalencia de la moneda extranjera en dólares estadounidenses	
		31 de diciembre de 2023	2022
Argentina	ARS	0.0012	0.0056
Brasil	BRL	0.2066	0.1917
Costa Rica	Colón costarricense (CRC)	0.0018	0.0017
Ecuador	Dls.	1.0000	1.0000
El Salvador	Dls.	1.0000	1.0000
Guatemala	GTQ	0.1277	0.1273
Honduras	Lémpira (HNL)	0.0403	0.0404
Nicaragua	Córdoba (NIO)	0.0273	0.0276
Perú	PEN	0.2693	0.2618

ii. Riesgo de precios

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 2023 y 2022, de presentarse un incremento o disminución de 10% en el precio de la resina, resultaría en una disminución o incremento del costo de ventas de aproximadamente (\$47,382) y \$9,641, 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 2023 los préstamos de la Compañía a tasa variable se denominaron en pesos mexicanos, dólares y reales.

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 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 activos financieros que están sujetos al modelo de pérdidas de crédito esperadas:

- Cuentas por cobrar por ventas de inventario.

Cuentas por cobrar

La Norma de Contabilidad 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 desde el reconocimiento inicial hasta los 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 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).

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Sobre esta base, la provisión para pérdidas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se determinó de la siguiente manera:

Diciembre 2023	Cartera vigente	Cartera vencida	Cartera en litigio	Brasil Gobierno	Total
Tasa de pérdida esperada	0.6409%	8.6242%	100%	4.18%	
Importe bruto en libros - cuentas por cobrar	\$ 1,178,014	\$ 56,919	\$ 33,982	\$ -	\$ 1,268,915
cuentas por cobrar a largo plaz	-	-	-	291,872	291,872
Total cuentas por cobrar	1,178,014	56,919	33,982	291,872	1,560,787
Provisión de pérdida	(7,550)	(4,909)	-	(12,215)	(24,674)
Litigios	-	-	(33,982)	-	(33,982)
Total clientes	<u>\$ 1,170,464</u>	<u>\$ 52,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,657</u>	<u>\$ 1,502,131</u>
Diciembre 2022	Cartera vigente	Cartera vencida	Cartera en litigio	Brasil Gobierno	Total
Tasa de pérdida esperada	0.1608%	3.7065%	100%	7%	
Importe bruto en libros - cuentas por cobrar	\$ 1,308,989	\$ 75,695	\$ 16,901	\$ 94,616	\$ 1,496,201
cuentas por cobrar a largo plaz	-	-	-	220,771	220,771
Total cuentas por cobrar	1,308,989	75,695	16,901	315,387	1,716,972
Provisión de pérdida	(2,183)	(2,806)	-	(21,884)	(26,873)
Litigios	-	-	(16,901)	-	(16,901)
Total clientes	<u>\$ 1,306,806</u>	<u>\$ 72,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,503</u>	<u>\$ 1,673,198</u>

Durante 2023 y 2022, no existieron modificaciones relevantes entre las etapas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se excedieron los límites de crédito y la Administración no espera que la Compañía incurra en pérdida por el incumplimiento de estas entidades.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<u>Efectivo en bancos y depósitos bancarios a corto plazo (Nota 8)</u>		
Contrapartes con calificación de crédito externa:		
AAA	\$ 78,131	\$ 49,949
AA	476,084	577,470
A	11,477	45,219
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 565,692</u>	<u>\$ 672,638</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Instrumentos financieros derivados (Nota 16)</u>		
Contrapartes con calificación de crédito externa:		
AAA	\$ (18,266)	\$ (42,708)
<u>Cuentas cobrar a partes relacionadas (Nota 9)</u>		
Contrapartes sin calificación de crédito externa:		
Grupo B	\$ 142,627	\$ 155,475

Grupo B: Partes relacionadas existentes con más de seis meses de operaciones sin historia de incumplimientos.

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

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.

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 31 de diciembre de 2023, por las obligaciones a esa fecha.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
 31 de diciembre de 2023 y 2022

31 de diciembre de 2023	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año	Más de 1 año	Total
Deuda	\$ -	\$ 367,303	\$ 4,827,613	\$ 5,194,916
Proveedores	815,633	-	-	815,633
Acreedores	188,438	-	-	188,438
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	451,700	-	-	451,700
Pasivo por arrendamiento	-	68,152	114,257	182,409
Total	\$ 1,455,771	\$ 435,455	\$ 4,941,870	\$ 6,833,096

31 de diciembre de 2022	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año	Más de 1 año	Total
Deuda	\$ -	\$ 349,844	\$ 5,177,457	\$ 5,527,301
Proveedores	762,269	-	-	762,269
Acreedores	144,596	-	-	144,596
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	267,433	-	-	267,433
Pasivo por arrendamiento	-	63,866	154,683	218,549
Total	\$ 1,174,298	\$ 413,710	\$ 5,332,140	\$ 6,920,148

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 beneficios 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.

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%. En la página se muestra la razón financiera de apalancamiento de los periodos sobre los que se informa.

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total de deudas (Nota 17)	\$ 4,027,592	\$ 4,009,212
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)	<u>(565,692)</u>	<u>(672,638)</u>
Exceso de deuda sobre efectivo	3,461,900	3,336,574
Total de capital contable	<u>5,945,925</u>	<u>6,323,504</u>
Total de capital - Neto	<u>\$ 9,407,825</u>	<u>\$ 9,660,078</u>
Índice de endeudamiento	<u>36.80%</u>	<u>34.54%</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 siguiente tabla presenta los activos y pasivos financieros del Grupo que son medidos a valor razonable. Véase Nota 13.1 para ver las revelaciones correspondientes a terrenos y edificios que están medidos a valor razonable.

31 de diciembre de 2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activo financiero a valor razonable concambios en resultados	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,416</u>	<u>\$ 218,416</u>
Instrumentos financieros derivados - Pasivo (Nota 16)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,266</u>
Otras cuentas por pagar - Contraprestación contingente	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 21,572</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

31 de diciembre de 2022	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activo financiero a valor razonable concambios en resultados	\$ -	\$ -	\$ 174,762	\$ 174,762
Instrumentos financieros derivados - Pasivo (Nota 16)	\$ -	\$ 42,708	\$ -	\$ 42,708
Otras cuentas por pagar - Contraprestación contingente	\$ -	\$ -	\$ 25,435	\$ 25,435

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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.

Técnicas de valuación utilizadas para determinar los valores razonables

Las técnicas específicas de valuación de instrumentos financieros incluyen:

- El uso de precios de cotización de mercado o cotización de negociadores de instrumentos similares.
- Para forward de moneda extranjera - el valor presente de los flujos de efectivo futuros al tipo de cambio a la fecha del estado de situación financiera.
- Para plan de unidades de valor referenciados - en base a el método de binomial, que permite describir los diferentes caminos que puede seguir el valor de la acción durante la vida de la opción, ya que el activo subyacente puede moverse hacia arriba o hacia abajo en periodos posteriores.
- Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados - Se determinan por referencia a múltiplos de ganancias proyectadas, el método de flujo de efectivo descontado tomando como referencia transacciones de mercado o privadas.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

3.4 Compensación de activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Compañía no ha compensado activos y pasivos financieros.

Nota 4 - Estimaciones y juicios significativos:

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.

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 8, durante el ejercicio 2023 la Compañía no recibió cobranza 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 del proceso que se está llevando a cabo la Compañía ha considerado calcular una estimación por deterioro para dichas cuentas por cobrar ver Nota 8.

4.1.2 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 realizó durante el 2023 el avalúo sobre los terrenos y edificios para verificar el valor razonable de dichos activos. (Véase Nota 13.1).

4.1.3 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 15).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía realizó pruebas de deterioro de los otros activos intangibles y no identificó deterioro sobre los mismos.

4.1.4 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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 quedó suspendida temporalmente generando pérdidas fiscales para la Compañía.

Como se menciona en la Nota 23, 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.

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

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 \$5,089 y \$12,257, reducir o aumentar el impuesto diferido activo por (\$6,611) y (\$3,572), por los ejercicios de 2023 y 2022, respectivamente.

4.1.5 Supuesto de probabilidad en reconocimiento UVR

La Compañía utiliza diversas hipótesis y supuestos para la determinación del valor razonable del plan UVR como la volatilidad de la acción, tasa de descuento, de mortalidad, de invalidez y de rotación. Estos supuestos impactan directamente el cálculo del valor razonable de las UVR.

Nota 5 - Categoría de instrumentos financieros:

Activos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

31 de diciembre de 2023	A costo amortizado	A valor razonable con cambios en resultados	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 565,692	\$ -	\$ 565,692
Efectivo restringido	21,572	-	21,572
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,502,131	-	1,502,131
Deudores diversos y empleados	63,369	-	63,369
Partes relacionadas	146,008	-	146,008
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	-	218,416	218,416
	<u>\$ 2,298,772</u>	<u>\$ 218,416</u>	<u>\$ 2,517,188</u>

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
31 de diciembre de 2023 y 2022

31 de diciembre de 2022	A costo amortizado	A valor razonable con cambios en resultados	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 672,638	\$ -	\$ 672,638
Efectivo restringido	25,435	-	25,435
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,452,427	-	1,452,427
Deudores diversos y empleados	129,541	-	129,541
Partes relacionadas	167,610	-	167,610
Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados	-	174,762	174,762
	<u>\$ 2,447,651</u>	<u>\$ 174,762</u>	<u>\$ 2,622,413</u>

Pasivos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

31 de diciembre de 2023	A costo amortizado	A valor razonable con cambios en el resultado	Total
Deuda	\$ 4,027,592	\$ -	\$ 4,027,592
Proveedores	815,633	-	815,633
Otras cuentas por pagar	618,566	21,572	640,138
Unidades de valor referenciado	-	64,252	64,252
Instrumentos financieros derivados	-	18,266	18,266
Pasivo por arrendamiento	182,409	-	182,409
	<u>\$ 5,644,200</u>	<u>\$ 104,090</u>	<u>\$ 5,748,290</u>

31 de diciembre de 2022	A costo amortizado	A valor razonable con cambios en el resultado	Total
Deuda	\$ 4,009,212	\$ -	\$ 4,009,212
Proveedores	762,269	-	762,269
Otras cuentas por pagar	499,468	25,435	524,903
Unidades de valor referenciado	-	29,255	29,255
Instrumentos financieros derivados	-	42,708	42,708
Pasivo por arrendamiento	218,549	-	218,549
	<u>\$ 5,489,498</u>	<u>\$ 97,398</u>	<u>\$ 5,586,896</u>

El costo amortizado de los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es similar a su valor en libros.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 6 - 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.

Soluciones de 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.

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 Normas de Contabilidad 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, Estados Unidos de América “EUA” y otros (Perú, Brasil, 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 2023 y 2022

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					
	Soluciones individuales		Soluciones integrales		Consolidados	
	31 de diciembre de		31 de diciembre de		31 de diciembre de	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ventas a clientes externos	\$ 11,521,099	\$ 12,335,786	\$ 625,110	\$ 438,493	\$ 12,146,209	\$ 12,774,279
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	\$ 802,720	\$ 1,216,168	\$ (463,478)	\$ (399,032)	\$ 339,242	\$ 817,136
EBITDA	\$ 2,384,706	\$ 2,275,790	\$ (254,176)	\$ (294,042)	\$ 2,130,530	\$ 1,981,748

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

	Año que terminó el	
	2023	2022
EBITDA	\$ 2,130,530	\$ 1,981,748
Depreciaciones y amortizaciones	(519,830)	(397,315)
Donaciones	(19,186)	-
Costos financieros - Neto	(1,250,809)	(767,765)
Participación en resultados de la asociada	(1,463)	468
Utilidad antes de impuestos	\$ 339,242	\$ 817,136

Información geográfica:

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

	Año que terminó el	
	2023	2022
Ventas netas:		
México	\$ 6,001,358	\$ 6,404,381
Argentina	3,903,484	3,684,336
EUA	1,100,740	1,392,811
Otros	1,140,627	1,292,751
Total	\$ 12,146,209	\$ 12,774,279

Se tienen ingresos por aproximadamente \$1,568,434 que provienen de cinco clientes (\$1,858,471 en 2022). Estos ingresos son atribuibles a las áreas geográficas de México, Argentina y EUA.

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

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
México	\$ 3,283,932	\$ 2,563,334
Argentina	588,332	486,338
EUA	5,648	18,680
Otros	185,581	203,231
	<u>\$ 4,063,493</u>	<u>\$ 3,271,583</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>2023</u>	<u>2022</u>
Venta de productos	\$ 11,534,166	\$ 12,258,349
Ingresos por servicios y mantenimiento	461,786	430,422
Ingreso por arrendamientos operativos	150,257	85,508
Total	<u>\$ 12,146,209</u>	<u>\$ 12,774,279</u>

Nota 7 - Efectivo y equivalentes de efectivo:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ 379	\$ 580
Depósitos bancarios a la vista	448,388	435,819
Inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses	116,925	236,239
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 565,692</u>	<u>\$ 672,638</u>

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 8 - Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Cientes	\$ 1,281,129	\$ 1,496,201
Menos: estimación por deterioro	<u>(58,656)</u>	<u>(43,774)</u>
	<u>1,222,473</u>	<u>1,452,427</u>
Deudores diversos	60,767	99,148
Empleados	2,602	7,171
Impuesto al valor agregado por acreditar	<u>205,627</u>	<u>109,897</u>
	<u>268,996</u>	<u>216,216</u>
	<u>\$ 1,491,469</u>	<u>\$ 1,668,643</u>

El valor razonable de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es similar a su valor en libros.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Home Depot México, S. de R. L. de C. V.	\$ 109,069	\$ 82,154
Citicon, S. A. de C. V.	98,624	98,624
Clientes Gobierno Brasil	279,658	315,387
Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C. V.	63,083	117,316
Tiendas del Mejoramiento del Hogar, S. A.	28,843	39,212
Grupo Boxito, S. A. de C. V.	24,261	28,251
El Surtidor de Observatorio, S. A.	22,550	24,981
Ferretera Unión, S. A. de C. V.	20,556	18,264
Materiales para el Desarrollo de México, S. A. de C. V.	19,092	13,678
Muebles La Juana, S. A.	15,122	8,933
Muebles para Baño, S. A. de C. V.	14,687	11,499
Simón Sistemas Hidráulicos, S. A. de C. V.	13,317	13,931
Kuroda Norte, S. A. de C. V.	13,311	9,847
Tubos y Válvulas San Miguel, S. A. de C. V.	13,275	9,108
Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa	12,788	6,497
Tuberías de Oriente, S. A. de C. V.	12,634	1,847
Construrama Supply, S. A. de C. V.	12,310	11,369
Ferretería Panal, S. de R. L. de C. V.	8,223	11,627
Homecenters Peruanos, S. A.	8,156	14,084
Fravega, S. A.	6,279	1,361
El Niplito del Sureste, S. A. de C. V.	6,270	11,815
Plomería Universal de Occidente, S. A. de C. V.	6,063	6,712
Grupo Coppel, S. A. de C. V.	5,349	20,319
INC S.A.	4,022	6,107
Electrónica Megatone, S. A.	1,060	3,728
Tenneco Automotive Eastern Europe Automotive Eastern Eur	-	49,336
Otros	683,529	737,211
	<u>\$ 1,502,131</u>	<u>\$ 1,673,198</u>
Cuentas por cobrar a largo plazo	<u>\$ 279,658</u>	<u>\$ 220,771</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	<u>\$ 1,222,473</u>	<u>\$ 1,452,427</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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

En 2022, la Compañía obtuvo a través del Poder Judicial de Justicia Federal (SJDF) una sentencia donde se ratifica el reconocimiento de adeudo que “Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e do Parnaíba” (CODEVASF) había confirmado previamente por los servicios de flete que le había prestado Dalka do Brasil, por lo cual la Compañía reconoció \$70,273 (BRL18,938).

Durante 2022 la Compañía reconoció actualizaciones en precios como parte del saldo por cobrar por \$3,941 (BRL842), este importe se realiza al amparo de la legislación de este país y según los términos específicos de cada uno de los contratos, a la fecha de emisión de estos estados financieros no se han cobrado las cuentas atrasadas. El saldo de las cuentas por cobrar con agencias gubernamentales al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en miles de reales brasileños fue de \$279,658 (BRL84,994) y \$315,387(BRL84,994), respectivamente. (Véase Nota 27).

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 se realizó una provisión por \$15,893 y \$21,884, respectivamente. La antigüedad en saldos con dichas agencias de Gobierno al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se muestra en la siguiente tabla:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rango:		
A vencer	\$ -	\$ 1,092
A más de 120 días	<u>279,658</u>	<u>314,295</u>
	<u>\$ 279,658</u>	<u>\$ 315,387</u>

La totalidad de la cuenta por cobrar con el gobierno de Brasil se encuentra en proceso de recuperación en las diversas localidades de Brasil, debido a lo anterior, la Compañía tomó la decisión de centralizar los procesos de cobranza en una sola localidad. Por lo anterior, algunas cuentas por cobrar podrían tardar en recuperarse más de 12 meses. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se determinó presentar a largo plazo un importe de \$221,440 y \$220,771, respectivamente.

Pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar

Como se indicó anteriormente, bajo el estándar de la Norma de Contabilidad 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 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 de 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Valor en libros al 1 de enero	\$ 43,774	\$ 22,475
Deterioro del ejercicio	26,888	35,253
Recuperación (cancelación) de cuentas - Neto	<u>(12,006)</u>	<u>(13,954)</u>
Valor neto en libros	<u>\$ 58,656</u>	<u>\$ 43,774</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 2023 y 2022, las cuentas por cobrar a clientes se encontraban deterioradas por un importe de \$58,656 y \$43,774, 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:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Peso mexicano	\$ 877,541	\$ 946,712
Peso argentino	ARS 5,384,037	ARS 2,016,476
Dólar	Dls. 1,889	Dls. 1,475
Real	BRL 81,679	BRL 80,503
Nuevo Sol	PEN 22,783	PEN 27,240
Otras en Quetzales (Centroamérica)	GTQ 21,214	GTQ 18,651

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 9 - Partes relacionadas:

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

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
Venta de bienes y prestación de servicios a asociadas	2023	2022
Dalkasa, S. A. (Ecuador)	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 29,780</u>
	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 29,780</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

Cuentas por cobrar por venta de bienes, prestación de servicios a asociadas y préstamos	31 de diciembre de	
	2023	2022
Dalkasa, S. A.	\$ 3,381	\$ 12,135
	\$ 3,381	\$ 12,135

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 2023 y 2022 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 2023 y 2022 no se han realizado reservas por estas cuentas por cobrar a partes relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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	4	5	6	7	
Fecha de suscripción	1 de enero de 2023	1 de enero de 2023	1 de enero de 2023	15 de diciembre de 2013	17 de marzo de 2017	28 de febrero de 2020	20 de julio de 2022	Total
Tasa de interés	UDI	UDI	UDI	6.90%	6.90%	UDI	6.90%	
31 de diciembre de 2023								
Saldos iniciales	\$ 32,763	\$ 42,105	\$ 14,735	\$ 65,219	\$ 1	\$ 629	\$ 23	#####
Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-
Cobros	-	-	-	(8,903)	(1)	(644)	(23)	(9,571)
Actualización préstamo UDIS	(4,265)	(3,810)	(1,546)	-	-	-	-	(9,621)
Intereses	1,241	1,668	574	2,846	-	15	-	6,344
Total	\$ 29,739	\$ 39,963	\$ 13,763	\$ 59,162	\$ -	\$ -	\$ -	#####

Funcionario	1	2	3	6	7	8	9					
Fecha de suscripción	29 de enero de 2013	13 de marzo de 2017	1 de enero de 2013	13 de marzo de 2017	2 de mayo de 2020	1 de enero de 2013	15 de diciembre de 2013	15 de agosto de 2017	17 de marzo de 2017	28 de febrero de 2020	20 de julio de 2022	Total
Tasa de interés	6.90%	6.00%	6.90%	6.00%	UDI	6.90%	6.90%	6.90%	UDI	UDI	6.90%	
31 de diciembre de 2022												
Saldos iniciales	\$ 21,075	\$ 10,435	\$ 17,375	\$ 18,289	\$ 4,502	\$ 14,189	\$ 63,690	\$ 205	\$ 575	\$ 3,553	\$ -	#####
Préstamos	-	-	-	-	-	-	6,779	-	-	-	131	6,910
Cobros	-	-	-	-	-	-	(8,794)	(205)	(579)	(3,000)	(112)	(12,690)
Intereses	751	502	687	945	307	546	3,544	-	5	76	4	7,367
Total	\$ 21,826	\$ 10,937	\$ 18,062	\$ 19,234	\$ 4,809	\$ 14,735	\$ 65,219	\$ -	\$ 1	\$ 629	\$ 23	#####

El valor razonable de los préstamos a funcionarios claves al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fue de \$157,217 y \$166,439, respectivamente. Los préstamos son exigibles hasta el 1 de junio de 2024.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no fue necesario reconocer alguna provisión para estos préstamos otorgados.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 2023 y 2022

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

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Salarios y otros beneficios a corto plazo	<u>\$ 439,609</u>	<u>\$ 411,349</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 2023 y 2022 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 y 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 2023 y 2022 la Compañía no mantiene saldos por cobrar o por pagar a Corporativo GBM.
- ii. Las siguientes operaciones se celebraron con Corporativo GBM:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Comisiones pagadas	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 2,222</u>
Intereses cobrados	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 131</u>

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
 Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 10 - Otros impuestos por recuperar:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IVA a favor	\$ 57,674	\$ 86,940
Impuesto sobre productos industrializados ¹	37,710	42,833
Anticipos de impuesto sobre la renta	3,010	3,291
Otros impuestos ²	<u>64,176</u>	<u>103,793</u>
	<u>\$ 162,570</u>	<u>\$ 236,857</u>

¹ 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. Los cuales fueron solicitados vía devolución al gobierno.

² Corresponden a varias contribuciones locales menores causadas por las distintas entidades legales establecidas en Latinoamérica, siendo los países más relevantes, Brasil y Perú, los cuáles serán recuperados con el negocio de Plantas de tratamiento de aguas residuales (PTARS) de Brasil y Perú.

Nota 11 - Inventarios:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materia prima	\$ 315,846	\$ 557,425
Material de empaque	34,405	42,533
Productos en proceso	44,732	101,296
Productos terminados	<u>564,764</u>	<u>770,159</u>
	959,747	1,471,413
Más:		
Mercancías en tránsito	45,662	51,701
Efecto de reexpresión ¹	<u>467</u>	<u>612</u>
	<u>\$ 1,005,876</u>	<u>\$ 1,523,726</u>

¹ El efecto de reexpresión corresponde a la subsidiaria ubicada en Argentina.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 12 - Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados:

	B 37 Venture ¹	Sciens Water Opportunities ²	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 61,308	\$ -	\$ 61,308
Adquisiciones	15,180	23,469	38,649
Ganancias/(pérdidas) reconocidas en resultados	<u>72,193</u>	<u>2,612</u>	<u>74,805</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2022	148,681	26,081	174,762
Adquisiciones	9,624	9,417	19,041
Ganancias/(pérdidas) reconocidas en resultados	<u>16,646</u>	<u>7,967</u>	<u>24,613</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 174,951</u>	<u>\$ 43,465</u>	<u>\$ 218,416</u>

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".

¹ 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. Durante el periodo terminado del 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Compañía realizó una aportación al fondo B37 por un importe de \$9,624 y \$15,180, respectivamente; adicionalmente al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se realizó un ajuste al valor razonable de la inversión, lo cual ocasionó una ganancia en el instrumento por \$16,199 y \$72,193, respectivamente.

² Con fecha del 27 de julio de 2022 la compañía realizó una inversión al Sciens Water Opportunities Cayman Fund LP por un importe de \$23,469, cuyo propósito incluye la inversión en instrumentos de deuda o de capital a discreción de los administradores de dicho fondo, esta inversión están sujetas a valuación a través de referencia 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. Con fecha el 17 de febrero de 2023, la Compañía realizó una aportación en Sciens Water Opportunities Cayman Fund LP por un importe de \$9,417; adicional al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se realizó un ajuste al valor razonable de la inversión, la cual ocasionó una ganancia en el instrumento por \$7,967 y \$2,612, respectivamente.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 13 - Propiedades, planta y equipo:

Año que terminó el 31 de diciembre de 2023:	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	Otros	Total
Saldos iniciales	\$ 643,475	\$ 905,497	\$ 578,641	\$ 337,222	\$ 48,264	\$ 7,324	\$ 95,956	\$ 29,120	\$ 470,642	\$ 155,442	\$ 3,271,583
Efecto de conversión y reexpresión	15,274	(20,944)	50,332	(22,690)	635	6,742	(4,713)	(4,525)	(160)	-	19,951
Superávit por revaluación	225,804	-	406,045	-	-	-	-	-	-	-	631,849
Transferencias	-	(708,989)	24,652	429,103	2,690	2,462	55,053	98,085	22,727	74,217	-
Adquisiciones	-	504,315	-	(9,811)	-	568	367	716	-	-	496,155
Bajas	-	6,493	-	(3,927)	(2,003)	(847)	(4,375)	-	(87,639)	-	(92,298)
Depreciación de bajas	-	-	-	3,904	1,868	845	4,371	-	82,317	-	93,305
Depreciación del año	-	-	(42,657)	(146,680)	(17,757)	(2,339)	(26,906)	(6,712)	(59,811)	(14,129)	(316,991)
Depreciación por Efecto reexpresión del año	-	-	(17,350)	(9,727)	(3,516)	(1,105)	(6,441)	(1,922)	-	-	(40,061)
Saldos finales	\$ 884,553	\$ 686,372	\$ 999,663	\$ 577,394	\$ 30,181	\$ 13,650	\$ 113,312	\$ 114,762	\$ 428,076	\$ 215,530	\$ 4,063,493
Saldos al 31 de diciembre de 2023:											
Costo	\$ 884,553	\$ 686,372	\$ 2,630,728	\$ 1,286,732	\$ 186,098	\$ 33,644	\$ 493,273	\$ 166,615	\$ 630,100	\$ 254,765	\$ 7,252,880
Depreciación acumulada	-	-	(1,631,065)	(709,338)	(155,917)	(19,994)	(379,961)	(51,853)	(202,024)	(39,235)	(3,189,387)
Saldos finales	\$ 884,553	\$ 686,372	\$ 999,663	\$ 577,394	\$ 30,181	\$ 13,650	\$ 113,312	\$ 114,762	\$ 428,076	\$ 215,530	\$ 4,063,493
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022:	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	Otros	Total
Saldos iniciales	\$ 582,556	\$ 556,625	\$ 626,732	\$ 381,319	\$ 38,687	\$ 6,930	\$ 107,156	\$ 21,675	\$ 527,684	\$ 161,410	\$ 3,010,774
Efecto de conversión y reexpresión	31,557	(22,440)	(19,855)	8,111	1,315	278	3,177	2,073	-	-	4,216
Superávit por revaluación	29,362	-	18,714	-	-	-	-	-	-	-	48,076
Transferencias	-	(112,248)	1,112	43,034	25,428	3,639	19,981	9,147	9,907	-	-
Adquisiciones	-	484,204	-	-	-	-	-	-	-	-	484,204
Bajas	-	(644)	-	(3,166)	(1,206)	(1,044)	(954)	-	(89,396)	-	(96,410)
Depreciación de bajas	-	-	-	3,052	1,204	1,040	954	-	84,032	-	90,282
Depreciación del año	-	-	(37,551)	(87,476)	(12,841)	(1,882)	(26,421)	(2,813)	(61,585)	(5,968)	(236,537)
Depreciación por efecto de reexpresión del año	-	-	(10,511)	(7,652)	(4,323)	(1,637)	(7,937)	(962)	-	-	(33,022)
Saldos finales	\$ 643,475	\$ 905,497	\$ 578,641	\$ 337,222	\$ 48,264	\$ 7,324	\$ 95,956	\$ 29,120	\$ 470,642	\$ 155,442	\$ 3,271,583
Saldos al 31 de diciembre de 2022:											
Costo	\$ 643,475	\$ 905,497	\$ 1,385,635	\$ 1,073,355	\$ 219,590	\$ 43,272	\$ 611,720	\$ 79,402	\$ 695,173	\$ 180,548	\$ 5,837,667
Depreciación acumulada	-	-	(806,994)	(736,133)	(171,326)	(35,948)	(515,764)	(50,282)	(224,531)	(25,106)	(2,566,084)
Saldos finales	\$ 643,475	\$ 905,497	\$ 578,641	\$ 337,222	\$ 48,264	\$ 7,324	\$ 95,956	\$ 29,120	\$ 470,642	\$ 155,442	\$ 3,271,583

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el cargo por depreciación se incluye en el costo de ventas por \$351,234 y \$241,108, en gastos de operación por \$38,516 y \$28,451, 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:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Costo de terrenos	\$ 446,762	\$ 205,685
Costo de edificios	1,420,224	939,195
Depreciación acumulada de edificios	(774,423)	(667,457)
	<u>645,801</u>	<u>271,738</u>
Valor neto en libros	<u>\$ 1,092,563</u>	<u>\$ 477,423</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 \$233,262 y \$286,573. Las vigencias de los arrendamientos llegan hasta los 10 años, los activos continuarán siendo propiedad de la Compañía al finalizar estos plazos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Compañía no ha capitalizado costos financieros.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Compañía no arrienda bienes bajo contratos de arrendamiento financiero.

13.1 Valor razonable de terrenos y edificios

Durante el ejercicio de 2023 y 2022, 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 2023 y 2022

A continuación, se presenta la información acerca de las mediciones de valor razonable efectuados durante 2023 utilizando factores no observables clasificados a nivel 2:

Descripción	Valor razonable al 1 de enero de 2023	Técnicas de valuación	Datos no observables	Rango de datos no observables precios promedio ponderados en pesos mexicanos		
				Mayor	Utilizado	Menor
Ciudad de México						
Terrenos	\$ 171,470	Comparación de precios	Precio por m ²	18,218	18,218	-
Plantas	<u>25,043</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	5,346	5,346	-
Total Ciudad de México	<u>\$ 196,513</u>					
Guadalupe, Nuevo León						
Terrenos	201,724	Comparación de precios	Precio por m ²	2,680	2,680	-
Plantas	<u>159,311</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	16,147	16,147	-
Total Guadalupe, Nuevo León	<u>\$ 361,035</u>					
Tlajomulco de Zuñiga, Jalisco						
Terrenos	57,003	Comparación de precios	Precio por m ²	707	707	-
Plantas	<u>45,243</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	14,872	14,872	-
Total Tlajomulco de Zuñiga, Jalisco	<u>\$ 102,246</u>					
León Guanajuato						
Terrenos	52,476	Comparación de precios	Precio por m ²	670	670	-
Plantas	<u>263,384</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	12,706	12,706	-
Total León Guanajuato	<u>\$ 315,861</u>					
Los Mochis, Sinaloa						
Terrenos	9,755	Comparación de precios	Precio por m ²	730	730	-
Plantas	<u>54,708</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	14,636	14,636	-
Total Los Mochis, Sinaloa	<u>\$ 64,463</u>					
Lerma, Edo México						
Terrenos	46,904	Comparación de precios	Precio por m ²	3,620	3,620	-
Plantas	<u>102,212</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	12,076	12,076	-
Total Lerma, Edo México	<u>\$ 149,116</u>					
Merida Yucatán						
Terrenos	83,457	Comparación de precios	Precio por m ²	2,810	2,810	-
Plantas	<u>60,267</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	11,719	11,719	-
Total Merida Yucatán	<u>\$ 143,724</u>					
Tejería Veracruz						
Terrenos	55,386	Comparación de precios	Precio por m ²	1,670	1,670	-
Plantas	<u>100,736</u>	Comparación de precios	Precio por m ²	15,408	15,408	-
Total Tejería Veracruz	<u>\$ 156,121</u>					
Total México	<u>\$ 1,489,079</u>					

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Descripción	Valor razonable al 1 de enero de 2023	Técnicas de valuación	Datos no observables	Rango de datos no observables precios promedio ponderados en pesos mexicanos		
				Mayor	Utilizado	Menor
Pilar Buenos Aires						
Terrenos	29,900	Comparación de precios	Precio por m ²	1,490	1,490	-
Plantas	17,316	Comparación de precios	Precio por m ²	4,318	4,318	-
Total Pilar Buenos Aires	<u>\$ 47,216</u>					
Vicente López Buenos Aires						
Terrenos	37,464	Comparación de precios	Precio por m ²	11,167	11,167	-
Plantas	13,220	Comparación de precios	Precio por m ²	2,505	2,505	-
Total Vicente López Buenos Aires	<u>\$ 50,684</u>					
Loma Hermosa Buenos Aires						
Terrenos	44,231	Comparación de precios	Precio por m ²	3,000	3,000	-
Plantas	16,987	Comparación de precios	Precio por m ²	2,105	2,105	-
Total Loma Hermosa Buenos Aires	<u>\$ 61,219</u>					
Total Argentina	<u>\$ 159,119</u>					
Villanueva, Guatemala						
Terrenos	21,047	Comparación de precios	Precio por m ²	3,490	3,490	-
Plantas	22,268	Comparación de precios	Precio por m ²	8,820	8,820	-
Total Villanueva, Guatemala	<u>\$ 43,315</u>					
Total Guatemala	<u>\$ 43,315</u>					

A continuación, se presenta la información acerca de las mediciones de valor razonable efectuados durante 2022 utilizando factores no observables clasificados a nivel 2:

Descripción	Valor razonable al 1 de enero de 2023	Técnicas de valuación	Datos no observables	Rango de datos no observables precios promedio ponderados en pesos mexicanos		
				Mayor	Utilizado	Menor
Loma Hermosa Buenos Aires						
Terrenos	\$ 53,962	Comparación de precios	Precio por m ²	-	3,660	3,660
Plantas	38,477	Comparación de precios	Precio por m ²	-	4,510	4,510
Total Argentina	<u>\$ 92,439</u>					

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
México	\$ 678,175	\$ 488,758	\$ 792,871	\$ 423,614	\$ 1,471,046	\$ 912,372
Argentina	192,064	138,365	191,775	137,143	383,839	275,508
Guatemala	14,314	16,352	15,017	17,884	29,331	34,236
	<u>\$ 884,553</u>	<u>\$ 643,475</u>	<u>\$ 999,663</u>	<u>\$ 578,641</u>	<u>\$ 1,884,216</u>	<u>\$ 1,222,116</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Terrenos y edificios		
Saldo inicial	\$ 1,222,116	\$ 1,209,288
Efecto de conversión	(298,045)	(107,963)
Adiciones	24,652	1,112
Bajas		
Superávit por revaluación	631,849	48,076
Efecto de reexpresión	363,651	119,665
Depreciación	(60,007)	(48,062)
	<u>\$ 1,884,216</u>	<u>\$ 1,222,116</u>

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 valoración 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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 14 - 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 2023 y 2022 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 Normas de Contabilidad 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.

Banyan Water, Inc (Banyan)

Banyan es una compañía tecnológica creada en 2011 constituida y en operación en Delaware, Estados Unidos America, que utiliza el poder de los datos y la analítica para ofrecer métricas relevantes y ahorros de agua a sus clientes en los Estados Unidos de América. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el porcentaje de participación en la asociada fue del 21.58%.

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

AIC

AIC es una compañía privada constituida y en operación en Estados Unidos de América 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 2023 y 2022 el porcentaje de participación en la asociada fue del 15.44%. Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la inversión está totalmente deteriorada.

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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

A continuación, se muestra cierta información financiera de Dalkasa y Banyan:

a. Estado de situación financiera condensado:

	31 de diciembre de					
	Dalkasa		Banyan		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ACTIVO CIRCULANTE:						
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 598	\$ 1,980	\$ 20,156	\$ 32,926	\$ 20,754	\$ 34,906
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	22,893	29,630	9,251	17,375	32,144	47,005
Inventarios	11,358	13,921	7,616	5,375	18,974	19,296
Pagos anticipados	199	134	-	-	199	134
Otros activos circulantes	-	-	7,521	2,447	7,521	2,447
Total del activo circulante	35,048	45,665	44,544	58,123	79,592	103,788
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-
Propiedad, planta y equipo	1,602	1,658	465	1,515	2,067	3,173
Total de activo	<u>\$ 36,650</u>	<u>\$ 47,323</u>	<u>\$ 45,009</u>	<u>\$ 59,638</u>	<u>\$ 81,659</u>	<u>\$ 106,961</u>
Pasivo y Capital Contable						
PASIVO A CORTO PLAZO:						
Proveedores	\$ 4,911	\$ 2,801	\$ 4,126	\$ 9,587	\$ 9,037	\$ 12,388
Otras cuentas por pagar	-	5,250	13,891	12,631	13,891	17,881
Provisiones	-	2,233	-	-	-	2,233
pagar	1,061	2,356	-	-	1,061	2,356
Otros impuestos por pagar	285	262	-	-	285	262
Total de pasivo	6,257	12,902	18,017	22,218	24,274	35,120
Total de activos netos	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 34,421</u>	<u>\$ 26,992</u>	<u>\$ 37,420</u>	<u>\$ 57,385</u>	<u>\$ 71,841</u>

b. Estado de resultados condensado:

	Dalkasa		Banyan		Total	
	Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ventas netas	\$ 38,133	\$ 65,267	\$ 61,762	\$ 19,431	\$ 99,895	\$ 84,698
Costo de ventas	(24,936)	(40,723)	(25,536)	(12,456)	(50,472)	(53,179)
Utilidad bruta	13,197	24,544	36,226	6,975	49,423	31,519
Gastos de operación	(12,138)	(17,905)	(43,492)	(14,234)	(55,630)	(32,139)
Otros gastos - Neto	(354)	(909)	220	(55)	(134)	(964)
Costos financieros - Neto	(386)	(149)	-	-	(386)	(149)
Impuestos a la utilidad	(203)	(1,478)	-	-	(203)	(1,478)
Utilidad (pérdida) neta	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ (7,046)</u>	<u>\$ (7,314)</u>	<u>\$ (6,930)</u>	<u>\$ (3,211)</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 Dalkasa y Banyan 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 las asociadas.

Contingencias y compromisos de las inversiones:

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en no existían pasivos contingentes relacionados con la participación de la Compañía en asociadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las asociadas no existían restricciones en efectivo y equivalentes de efectivo sobre la inversión en la asociada.

- c. Conciliación de la información financiera condensada presentada al valor en libros sobre la participación en asociadas:

Información financiera resumida	Dalkasa		Banyan		Total	
	Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos netos al 1 de enero	\$ 34,421	\$ 31,930	\$ 37,420	\$ 46,332	\$ 71,841	\$ 78,262
Utilidad (pérdida) del ejercicio	116	4,103	(7,046)	(7,314)	(6,930)	(3,211)
Efecto por conversión	(4,144)	(1,612)	(3,382)	(1,598)	(7,526)	(3,210)
Activos netos al cierre	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 34,421</u>	<u>\$ 26,992</u>	<u>\$ 37,420</u>	<u>\$ 57,385</u>	<u>\$ 71,841</u>

Participación de Grupo Rotoplas:

Información financiera resumida	Dalkasa		Banyan		Total	
	Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de		Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos netos al 1 de enero	\$ 30,393	\$ 34,421	\$ 26,992	\$ 37,420	\$ 57,385	\$ 71,841
Porcentaje de participación	49.88%	49.88%	21.58%	21.58%		
Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V.	15,160	17,169	5,825	8,075	20,985	25,244
Deterioro						
Activos netos al cierre	<u>\$ 15,160</u>	<u>\$ 17,169</u>	<u>\$ 5,825</u>	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 20,985</u>	<u>\$ 25,244</u>

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

Dalkasa	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Utilidad neta de la asociada	\$ 116	\$ 4,103
Inversión en asociada	<u>49.88%</u>	<u>49.88%</u>
Neto de la participación de las utilidades en compañía asociada	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 2,047</u>

Banyan	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Utilidad neta de la asociada	\$ (7,046)	\$ (7,314)
Inversión en asociada	<u>21.58%</u>	<u>21.58%</u>
Neto de la participación de las utilidades en compañía asociada	<u>\$ (1,521)</u>	<u>\$ (1,578)</u>
Neto de la participación de las utilidades	<u>\$ (1,463)</u>	<u>\$ 468</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 15 - 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 2023	\$2,627,180	\$479,610	\$ 367,792	\$ 2,538	\$ 295,531	\$3,772,651
Efecto por conversión y reexpresión	(74,749)	(148)	(199)	-	(9,160)	(84,256)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-
Adquisiciones	-	-	-	-	112,531	112,531
Bajas	-	-	-	-	(16,534)	(16,534)
Amortización de bajas	-	-	-	-	-	-
Amortización del año	-	-	(11,805)	(318)	(91,496)	(103,619)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>\$2,552,431</u>	<u>\$479,462</u>	<u>\$ 355,788</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 290,872</u>	<u>\$3,680,773</u>
Valor neto en libros:						
Costo	\$2,552,431	\$479,462	\$ 414,814	\$ 3,811	\$ 838,025	\$4,288,543
Amortización acumulada	-	-	(59,026)	(1,591)	(547,153)	(607,770)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>\$2,552,431</u>	<u>\$479,462</u>	<u>\$ 355,788</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 290,872</u>	<u>\$3,680,773</u>
	Crédito mercantil	Marcas	Relación con clientes	Acuerdo de no competencia	Programas de cómputo y licencias SAP	Total
Saldos iniciales al						
1 de enero de 2022	\$2,585,938	\$439,436	\$ 350,523	\$ 2,537	\$ 182,601	\$3,561,035
Efecto por conversión y reexpresión	41,242	40,174	29,074	319	(6,469)	104,340
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-
Adquisiciones	-	-	-	-	174,798	174,798
Bajas	-	-	-	-	-	-
Amortización de bajas	-	-	-	-	-	-
Amortización del año	-	-	(11,805)	(318)	(55,399)	(67,522)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>\$2,627,180</u>	<u>\$479,610</u>	<u>\$ 367,792</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 295,531</u>	<u>\$3,772,651</u>
Valor neto en libros:						
Costo	\$2,627,180	\$479,610	\$ 415,013	\$ 3,811	\$ 751,188	\$4,276,802
Amortización acumulada	-	-	(47,221)	(1,273)	(455,657)	(504,151)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>\$2,627,180</u>	<u>\$479,610</u>	<u>\$ 367,792</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 295,531</u>	<u>\$3,772,651</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el cargo por amortización se incluye en gastos de operación por \$103,619 y \$67,522, respectivamente. (Véase Nota 25).

A continuación, se presenta la asignación de la marca asignado a una UGE:

UGE	31 de diciembre de	
	2023	2022
Rotoplas Argentina	\$ 479,462	\$ 479,610
	<u>\$ 479,462</u>	<u>\$ 479,610</u>

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.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

UGE	31 de diciembre de	
	2023	2022
Rotoplas Argentina ⁽¹⁾	\$ 907,232	\$ 907,607
Estados Unidos América (EUA) ⁽²⁾	509,088	583,462
Sytessa	1,136,111	1,136,111
	<u>\$ 2,552,431</u>	<u>\$ 2,627,180</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.

(2) Antes conocido como E-Commerce

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 2023 y 2022.

La compañía realiza pruebas anuales para saber si el crédito mercantil ha sufrido deterioro. Para los periodos de reporte de 2023 y 2022, el monto recuperable de todas las unidades generadoras de efectivo (UGE) se determinó sobre la base de cálculos de valor en uso el cual requiere de algunos supuestos. Estos cálculos usan las proyecciones de flujos de efectivo basados en presupuestos financieros aprobados por la administración que cubren un periodo de cinco años o más, según corresponda.

Los flujos de efectivo que superan el periodo de cinco años son extrapolados usando las tasas de crecimiento estimadas que se mencionan a continuación. Las tasas de crecimiento son consistentes con las proyecciones incluidas en informes de industria específicos a la industria en la que opera para las UGEs de Argentina y EUA. En el caso de Sytessa en México, se consideró un periodo de ocho años extrapolados, considerando el nivel de inversión en CAPEX y el tiempo en el que se obtiene el retorno de la inversión para la proyección antes mencionada.

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

	Argentina		Sytessa		Estados Unidos (EUA)	
	2023	2022	31 de diciembre de		2023	2022
	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)
Crecimiento de ingresos	<u>61.46</u>	<u>63.73</u>	<u>1,138.81</u>	<u>391.22</u>	<u>23.58</u>	<u>22.99</u>
Tasa de descuento	<u>65.42</u>	<u>71.76</u>	<u>10.67</u>	<u>14.04</u>	<u>7.53</u>	<u>9.40</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

La Administración ha determinado los valores asignados a cada uno de los supuestos clave:

Supuesto	Enfoque utilizado para determinar valores
Crecimiento de Ingresos	Se ha determinado con base en la participación del mercado, expectativas de crecimiento del mercado, factores económicos, ambientales y regulatorios en relación con el uso responsable del agua.
Tasa de descuento	Refleja los riesgos específicos relacionados con los segmentos relevantes y los países en los que operan

Si el crecimiento de ingresos presupuestado considerado en el cálculo del valor en uso para la UGE de Sytesa, hubiera sido un 5% inferior a la estimación de la Administración al 31 de diciembre 2023, el valor actual de la UGE hubiera disminuido en \$266,442.

Si el crecimiento de ingresos presupuestado considerado en el cálculo del valor en uso para la UGE de Argentina, hubiera sido un 5% inferior a la estimación de la Administración al 31 de diciembre 2023, el valor actual de la UGE hubiera disminuido en \$169,194.

Si el crecimiento de ingresos presupuestado considerado en el cálculo del valor en uso para la UGE de Estados Unidos, hubiera sido un 5% inferior a la estimación de la Administración al 31 de diciembre 2023, el valor actual de la UGE hubiera disminuido en \$432,708.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el valor en uso de la UGE es mayor al valor en libros del crédito mercantil, las variaciones significativas de los supuestos claves para la determinación de los cálculos de valor de uso son principalmente a cambios económicos externos y que la compañía aplicó para reducir los crecimientos esperados para las UGES.

Nota 16 - 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.

La Compañía utiliza Instrumentos Financieros Derivados con finalidad reducir el riesgo de los movimientos del tipo de cambio en el costo de adquisición de las mercancías.

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía cuenta con los siguientes instrumentos financieros derivados vigentes:

Forwards de divisa, con el objetivo de mitigar el riesgo a la variabilidad del tipo de cambio del dólar americano contra el peso mexicano (Dls./\$). La Compañía realiza compras en moneda extranjera (dólares) en relación con la materia prima para sus procesos productivos, por lo que está expuesta a la variabilidad de tipo de cambio Dls./\$. Por lo tanto, la Compañía contrató durante 2023 100 forwards y designó como partida cubierta las compras futuras en dólares. Las condiciones de los instrumentos financieros derivados y las consideraciones de su valuación como instrumento de cobertura se mencionan a continuación:

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Características	Año que terminó en 2023
Moneda Monto de referencia	Dls.
Monto de referencia	\$ 100,000
Strike (Promedio) Dls./\$	\$ 17.6481
Vencimiento	Semanal hasta diciembre de 2024.
Valor razonable reconocido en libros	\$ (18,266)
Cambio de valor razonable para medir inefectividad	\$ (18,516)
Reconocido en ORI neto de reclasificaciones	\$ (18,266)
Cambio de valor razonable de la partida cubierta para medir inefectividad	\$ (18,266)
Cambio de valor razonable de la partida cubierta para medir inefectividad	\$ 18441
Exposición	Compras en dólares.

Para propósitos contables, la Compañía ha designado los forwards que se describen previamente, como una relación de cobertura de flujo de efectivo para cubrir las compras en moneda extranjera, documentando formalmente dicha relación, estableciendo los objetivos, la estrategia de la administración para cubrir el riesgo, la identificación del instrumento de cobertura, la partida cubierta, la naturaleza del riesgo a ser cubierto y la metodología de la evaluación de la efectividad.

Al 31 de diciembre de 2023, los resultados de la efectividad de esta cobertura confirman que la relación de cobertura es altamente efectiva, dado que los cambios en el valor razonable y los flujos de efectivo de la partida cubierta son compensados en el rango de efectividad establecido por la Compañía. La prueba de efectividad prospectiva dio como resultado 99% en 2023, confirmando que existe una relación económica entre los instrumentos de cobertura y el instrumento cubierto. El método utilizado por la Compañía es el de compensación de flujos utilizando un derivado hipotético, el cual consiste en comparar los cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura con los cambios en el valor razonable del derivado hipotético que resultaría en una cobertura perfecta del elemento cubierto.

Al 31 de diciembre de 2022, los instrumentos financieros derivados fueron designados como de negociación, debido a que por tratarse de coberturas económicas que no califican para contabilidad de coberturas.

Conforme al monto descrito y a la forma en que se intercambian los flujos del derivado, para esta estrategia de cobertura, la razón de cobertura promedio es 85% al cierre de diciembre del 2023. En esta relación de cobertura, las fuentes de inefectividad son principalmente el riesgo de crédito y cualquier desfase de tiempo entra la liquidación del derivado y la compra de materia prima.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2022, los principales instrumentos usados son los forwards de divisas y las posiciones contratadas al cierre de cada año se muestran a continuación:

Forward full delivery¹

Monto Nacional USD	Contratación	Fecha de vencimiento	Tasa de interés Instrumento	Tipo de cambio de referencia en pesos mexicanos	Valor razonable al 31 de Diciembre de	
					2023	2022
4,248	Junio de 2022	ene-23	Tipo de	21.0900	\$ -	\$ (6,587)
4,312	Junio de 2022	feb-23	Tipo de	21.0900	-	(6,214)
4,340	Junio de 2022	mar-23	Tipo de	21.0900	-	(5,724)
4,052	Junio de 2022	abr-23	Tipo de	21.0900	-	(4,817)
5,076	Junio de 2022	may-23	Tipo de	21.0900	-	(5,426)
3,971	Junio de 2022	jun-23	Tipo de	21.0900	-	(3,754)
4,420	Junio de 2022	jul-23	Tipo de	21.0900	-	(3,671)
4,387	Junio de 2022	ago-23	Tipo de	21.0900	-	(3,137)
4,588	Junio de 2022	sep-23	Tipo de	21.0900	-	(2,738)
4,432	Junio de 2022	oct-23	Tipo de	21.0900	-	(2,214)
4,598	Junio de 2022	nov-23	Tipo de	21.0900	-	(1,837)
4,097	Junio de 2022	dic-23	Tipo de	21.0900	-	(1,216)
4,248	Noviembre de	ene-23	Tipo de	20.0350	-	(2,153)
4,312	Noviembre de	feb-23	Tipo de	20.0350	-	(1,750)
4,340	Noviembre de	mar-23	Tipo de	20.0350	-	(1,275)
4,052	Noviembre de	abr-23	Tipo de	20.0350	-	(706)
5,076	Noviembre de	may-23	Tipo de	20.0350	-	(328)
3,971	Noviembre de	jun-23	Tipo de	20.0350	-	191
4,420	Noviembre de	jul-23	Tipo de	20.0350	-	679
4,387	Noviembre de	ago-23	Tipo de	20.0350	-	1,135
4,588	Noviembre de	sep-23	Tipo de	20.0350	-	1,684
4,432	Noviembre de	oct-23	Tipo de	20.0350	-	2,018
4,598	Noviembre de	nov-23	Tipo de	20.0350	-	2,513
4,097	Noviembre de	dic-23	Tipo de	20.0350	-	2,619
5,000	Diciembre de	jul-24	Tipo de	17.5923	(715)	-
4,000	Diciembre de	may-24	Tipo de	17.5923	(943)	-
5,000	Diciembre de	abr-24	Tipo de	17.5923	(1,641)	-
4,000	Diciembre de	mar-24	Tipo de	17.5923	(1,672)	-
4,000	Diciembre de	feb-24	Tipo de	17.5923	(1,990)	-
5,000	Diciembre de	ene-24	Tipo de	17.5923	(2,928)	-
2,000	Diciembre de	dic-24	Tipo de	17.5923	714	-
4,000	Diciembre de	nov-24	Tipo de	17.5923	1,192	-
5,000	Diciembre de	oct-24	Tipo de	17.5923	1,047	-
4,000	Diciembre de	sep-24	Tipo de	17.5923	469	-
4,000	Diciembre de	ago-24	Tipo de	17.5923	136	-
4,000	Diciembre de	jul-24	Tipo de	17.5923	(196)	-
2,000	Diciembre de	dic-24	Tipo de	17.7040	516	-
4,000	Diciembre de	nov-24	Tipo de	17.7040	795	-
5,000	Diciembre de	oct-24	Tipo de	17.7040	546	-
4,000	Diciembre de	sep-24	Tipo de	17.7040	66	-
4,000	Diciembre de	ago-24	Tipo de	17.7040	(271)	-
5,000	Diciembre de	jul-24	Tipo de	17.7040	(809)	-
4,000	Diciembre de	jun-24	Tipo de	17.7040	(1,029)	-
4,000	Diciembre de	may-24	Tipo de	17.7040	(1,363)	-
5,000	Diciembre de	abr-24	Tipo de	17.7040	(2,173)	-
4,000	Diciembre de	mar-24	Tipo de	17.7040	(2,104)	-
4,000	Diciembre de	feb-24	Tipo de	17.7040	(2,428)	-
5,000	Diciembre de	ene-24	Tipo de	17.7040	(3,483)	-
					<u>\$ (18,266)</u>	<u>\$ (42,708)</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

¹ 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 BNP Paribas, 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.

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 forwards incluye modelos de valuación estándar de la industria, proyectando los flujos de efectivo futuros descontados a valor presente, utilizando información observable de mercado. 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 forwards se clasifican en el Nivel 2. los supuestos claves, utilizados fue el tipo de cambio Dls./ \$, utilizando un tipo de cambio de fijo como se muestra en la tabla anterior.

La siguiente tabla resume la información cuantitativa sobre el supuesto no observables significativos utilizados en las mediciones del valor razonable de nivel 2:

Descripción	Valor razonable al		Supuesto no observables	Rango de entradas (probabilidad - promedio ponderado)	
	31 de diciembre de 2023	2022		2023	2022
Instrumentos financieros derivados	\$ (18,266)	\$ (42,708)	Tipo de Cambio FIX Dls./\$	17.59 -17.70	19.46 -19.47

Nota 17 - Deuda:

17.1 Préstamos bancarios:

El 1 de agosto de 2023, se celebró un contrato de apertura de crédito a corto plazo, con Citibank, N.A. por un importe de Dls.1,000 con una tasa de interés de 7.86% y con una vigencia al 1 de mayo de 2024, durante el ejercicio 2023 se devengó un interés por Dls. 33 pagaderos trimestralmente.

Durante el ejercicio 2023 se devengaron intereses de los préstamos de HSBC por un importe de \$9,197.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

17.2 Certificados bursátiles:

La Compañía mantiene vigentes las emisiones de certificados bursátiles pagaderos al vencimiento presentados a continuación:

Descripción	31 de diciembre de	
	2023	2022
Emitido el 28 de junio del 2017, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
Emitido el 11 de octubre del 2018, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
Emitido el 21 de febrero del 2020, con vencimiento en junio de 2027 con una tasa de interés fija del 8.65% (17-2x)	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>

El valor en libros de la deuda es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Porción de la deuda a largo plazo:		
Serie 17-2x	\$ 3,998,942	\$ 3,998,640
	3,998,942	3,998,640
Porción de la deuda a corto plazo:		
Serie 17-2x	11,533	10,572
	11,533	10,572
Total	<u>\$ 4,010,475</u>	<u>\$ 4,009,212</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 TIE 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, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son \$44,053 y \$56,665, 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

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

\$100.01 pesos 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 \$1,091 por concepto de intereses ordinarios devengados y no pagados; resultando en un monto total por pagar de \$601,160. 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 segunda reapertura de la segunda emisión del Bono Sustentable, con clave de pizarra AGUA 17-2X, por un monto total de \$1,600,000. 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; 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 2023 y 2022 el valor en libros neto de la prima es (\$42,996) y (\$55,304), respectivamente.

Las tasas efectivas de interés son como sigue:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	(%)	(%)
Citibank, N. A.	7.93	-
Serie 17-2x	<u>8.84</u>	<u>8.84</u>

El valor razonable de los préstamos es el siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
<u>Valor razonable</u>		
Préstamos bancarios:		
Citibank, N. A.	\$ 17,117	\$ -
Serie 17-2x	<u>4,010,475</u>	<u>4,009,212</u>
	<u>\$ 4,027,592</u>	<u>\$ 4,009,212</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:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	(%)	(%)
<u>Valor razonable</u>		
Serie 17-2x	<u>8.65</u>	<u>8.65</u>

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 2023 y 2022

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dólares	1,000	-
Equivalente de dólares en pesos Mexicanos	17,117	-
	<u>17,117</u>	<u>-</u>
Préstamos en pesos mexicanos	\$ 4,010,475	\$ 4,009,212
Total en pesos mexicanos	<u>\$ 4,027,592</u>	<u>\$ 4,009,212</u>

17.3 Conciliación de la deuda neta:

Al 31 de diciembre de 2023

	Saldo inicial	Arrendamiento	Obtención de recursos	Bajas	Ingresos diferidos	Gastos por intereses	Amortización de prima	Pago de deuda	Pago de arrendamiento	Intereses pagados	Efecto conversión	Saldo final
Certificados bursátiles serie 17-2x	\$ 4,009,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 350,805	\$ 302	\$ -	\$ -	\$ (349,844)	\$ -	\$ 4,010,475
Citibank, N. A.	-	-	17,269	-	-	591	-	-	-	(371)	(372)	17,117
HSBC México S.A.	-	-	1,150,050	-	-	9,197	-	(1,150,050)	-	(9,197)	-	-
Otros	-	-	-	-	-	108,317	-	-	-	(108,317)	-	-
Arrendamiento	218,549	26,022	-	(12,680)	-	45,330	-	-	(36,916)	(45,330)	(12,566)	182,409
Total	<u>\$ 4,227,761</u>	<u>\$ 26,022</u>	<u>\$ 1,167,319</u>	<u>\$ (12,680)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,240</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ (1,150,050)</u>	<u>\$ (36,916)</u>	<u>\$ (513,059)</u>	<u>\$ (12,938)</u>	<u>\$ 4,210,001</u>

Al 31 de diciembre de 2022

	Saldo inicial	Arrendamiento	Obtención de recursos	Bajas	Ingresos diferidos	Gastos por intereses	Amortización de prima	Pago de deuda	Pago de arrendamiento	Intereses pagados	Efecto conversión	Saldo final
Certificados bursátiles serie 17-2x	\$ 4,006,987	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 339,760	\$ 12,309	\$ -	\$ -	\$ (349,844)	\$ -	\$ 4,009,212
Otros	-	-	-	-	-	136,044	-	-	-	(136,044)	-	-
Arrendamiento	237,922	29,718	-	(18,591)	-	38,651	-	-	(46,703)	-	(22,448)	218,549
Total	<u>\$ 4,244,909</u>	<u>\$ 29,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (18,591)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,455</u>	<u>\$ 12,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (182,747)</u>	<u>\$ (349,844)</u>	<u>\$ (22,448)</u>	<u>\$ 4,227,761</u>

Otras cuentas por pagar:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Acreeedores diversos	\$ 188,438	\$ 144,596
Contraprestación contingente (Nota 28)	21,572	25,435
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar*	<u>430,128</u>	<u>354,872</u>
	640,138	524,903
Menos porción a largo plazo	<u>111,132</u>	<u>112,874</u>
Total a corto plazo	<u>\$ 529,006</u>	<u>\$ 412,029</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 2023 y 2022

Nota 18 - Provisiones:

	Demandas legales
2023	
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 18,246
Efecto de conversión	(6,628)
Cargo al estado de resultados	601
Cancelaciones	(1,175)
Aplicaciones	1,132
Al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 12,176</u>
	Demandas legales
2022	
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 23,934
Efecto de conversión	(5,377)
Cargo al estado de resultados	2,649
Cancelaciones	(2,938)
Aplicaciones	(22)
Al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 18,246</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 19 - 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 estado de situación financiera.

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

Año que terminó el 31 de diciembre de 2023	Edificios	Equipo de transporte	Total
Saldo Inicial	\$ 192,037	\$ 11,221	\$ 203,258
Efecto de conversión	(15,268)	6,175	(9,093)
Depósito en garantía	6,813	-	6,813
Nuevos contratos	19,597	6,425	26,022
Bajas	(5,775)	(6,905)	(12,680)
Depreciación de bajas	5,775	6,905	12,680
Depreciación del año	(49,547)	(9,614)	(59,161)
Saldos finales	<u>\$ 153,632</u>	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 167,839</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

31 de diciembre de 2023	Edificios	transporte	Total
Costo	\$ 291,551	\$ 31,863	\$ 323,414
Depreciación acumulada	(137,919)	(17,656)	(155,575)
Saldos finales	<u>\$ 153,632</u>	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 167,839</u>

Año que terminó el 31 de diciembre de 2022	Edificios	Equipo de transporte	Total
Saldo Inicial	\$ 205,663	\$ 15,272	\$ 220,935
Efecto de conversión	(695)	4,345	3,650
Nuevos contratos	38,907	-	38,907
Bajas	-	(18,591)	(18,591)
Depreciación de bajas	-	18,591	18,591
Depreciación del año	(51,838)	(8,396)	(60,234)
Saldos finales	<u>\$ 192,037</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 203,258</u>

31 de diciembre de 2022	Edificios	Equipo de transporte	Total
Costo	\$ 305,440	\$ 26,168	\$ 331,608
Depreciación acumulada	(113,403)	(14,947)	(128,350)
Saldos finales	<u>\$ 192,037</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 203,258</u>

a. Los pagos futuros sin descontar de arrendamiento al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Región	Renta mensual	Hasta 1 año	Entre 1 y 5 años	Vigencia del contrato
Perú	\$ 446	\$ 5,357	\$ 32,142	Dic 30
México	3,457	37,276	17,716	Mar 24, May 24, Jun 24, Dic 24 y Dic 27
Honduras	24	284	450	Jul-26
Nicaragua	29	353	147	Oct-25
Costa Rica	1	13	-	Nov-24
Argentina	2,287	26,329	82,923	Jun 24, Mar 26 y Jun 28
EUA	1,587	15,789	35,323	Mar 24, Sep 24, Jul 25, Feb 26, Abr 26, Oct 26, Ene 29 y Mar 31
	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ 85,401</u>	<u>\$ 168,701</u>	

b. El gasto de interés en arrendamiento, para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, ascendió a \$45,330 y \$38,651, respectivamente y el cargo a resultados por concepto de depreciación de activos arrendados fue por \$59,161 y \$60,234, respectivamente.

c. 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 2023 y 2022 la compañía reconoció un importe en resultados por \$4,362 y \$2,668, respectivamente.

d. Las actividades del Grupo como arrendador no son importantes y, por lo tanto, el Grupo no espera un impacto significativo en los estados financieros

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

La compañía en su carácter de arrendador:

Los arrendamientos operativos se relacionan con arrendamientos de plantas de tratamiento de agua.

Los contratos principales de arrendamiento operativo fueron firmados con Nueva Wal-Mart de México, S. de R. L. de C. V., la vigencia de dichos contratos es de 10 años a partir de su fecha de firma, los términos de pago son de 30 días hábiles siguientes a la entrega de la factura, la instalación de las plantas de tratamiento de agua está a cargo de la Compañía, liberando al cliente de cualquier responsabilidad por mala ejecución en la instalación, el cliente asume la responsabilidad de todos los riesgos en su caso de los daños causados a los equipos y a terceras personas, por lo que la facultad de retener el riesgo o contratar a su favor y por su cuenta los seguros que fueran necesarios para cubrir los daños de equipo, así como responsabilidad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los ingresos por arrendamiento son como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rentas fijas	\$ 126,472	\$ 156,520

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos futuros mínimos derivados de los contratos de arrendamiento:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Hasta 1 año	\$ 62,634	\$ 88,249
De 1 a 5 años	83,495	154,246
Más de 5 años	<u>5,219</u>	<u>3,503</u>
Total de pagos mínimos convenidos	<u>\$ 151,348</u>	<u>\$ 245,998</u>

Nota 20 - Beneficios a los empleados:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el valor de las obligaciones por beneficios adquiridos ascendió a \$86,836 y \$77,290, respectivamente.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

El importe incluido como pasivo en los estados consolidados de situación financiera se integra como se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Plan de Pensión de beneficios adquiridos	\$ 52,947	\$ 46,659
Prima de antigüedad	33,889	30,631
Situación actual	<u>\$ 86,836</u>	<u>\$ 77,290</u>
Valor presente de las obligaciones no fondeadas	<u>\$ 86,836</u>	<u>\$ 77,290</u>
Pasivo en el estado de situación financiera	<u>\$ 86,836</u>	<u>\$ 77,290</u>

El movimiento de la OBD fue como sigue:

	Prima de antigüedad	
	año que terminó	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Saldo inicial al 1 de enero	\$ 77,290	\$ 60,719
Costo neto del Periodo (CNP)	23,235	15,793
Pagos a la reserva	(7,346)	(124)
(Ganancias) pérdidas actuariales	<u>(6,343)</u>	<u>902</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>\$ 86,836</u>	<u>\$ 77,290</u>

El CNP se integra como sigue:

	Prima de antigüedad	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Costo de servicios del año	\$ 16,221	\$ 10,951
Costo financiero - Neto	<u>7,014</u>	<u>4,842</u>
	<u>\$ 23,235</u>	<u>\$ 15,793</u>

Las hipótesis económicas en términos nominales y reales utilizadas fueron:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
México	(%)	(%)
Tasa de descuento	10.6	10.3
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

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	Cambio en hipótesis (%)	Impacto en la OBD	
		Incremento en hipótesis (%)	Disminución en hipótesis (%)
31 de diciembre de 2023			
Tasa de descuento	1.0	Disminución por 5.2	Incremento por 5.5
Tasas de crecimiento salarial	1.0	Incremento por 9.8	Disminución por 9.2
31 de diciembre de 2022			
Impacto en la OBD			
	Cambio en hipótesis (%)	Incremento en hipótesis (%)	Disminución en hipótesis (%)
Tasa de descuento	1.0	Disminución por 9.3	Incremento por 11.3
Tasas de crecimiento salarial	1.0	Incremento por 6.8	Disminución por 4.8

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 con las utilidades por acción en el periodo. Las UVR tienen un plazo contractual de diez años. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las UVR otorgadas ascienden a 8,786 y 7,031, respectivamente, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las UVR liberadas \$1,628 y \$3,444 y su valor razonable al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es de y \$64,252 y \$29,255, respectivamente.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	2023		2022	
	Valor ponderado	Número de UVR	Valor ponderado	Número de UVR
Al 1 de enero	\$ 26.42	7,031	\$ 28.06	5,330
Otorgadas		1,755		1,701
Canceladas		-		-
Ejercidas		-		-
Al 31 de diciembre	\$ 27.32	<u>8,786</u>	\$ 26.42	<u>7,031</u>

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

Concesión	Fecha de	Valor de	Número de UVR		
	vencimiento		asignación	2023	2022
	30 de junio				
2009-2013	2019 ⁽¹⁾	\$ 8.11	549	549	
2011-2015	2021 ⁽¹⁾	9.30	390	390	
2012-2016	2022 ⁽¹⁾	9.30	395	395	
2013-2017	2023	11.94	457	457	
2014-2018	2024	29.67	385	385	
2015-2019	2025	29.51	249	249	
2019-2023	2029	16.90	1,377	1,377	
2020-2024	2030	16.54	1,528	1,528	
2021-2025	2031	28.03	1,701	1,701	
2022-2026	2032	27.32	1,755	-	
			<u>8,786</u>	<u>7,031</u>	

(1) Los empleados que tienen derecho a recibir la contraprestación por el beneficio otorgado de las UVR, han decidido no ejercer la opción por este ejercicio 2022 y 2023, sin que ello implique perder su derecho de recibir la contrastación.

El valor razonable en la fecha de concesión se determina de forma independiente utilizando el método binomial, que permite describir los diferentes caminos que puede seguir el valor de la acción durante la vida de la opción.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 21 - Capital contable:

El capital social se integra como sigue:

Acciones*		Descripción	31 de diciembre de	
2023	2022		2023	2022
15	15	Representa la porción mínima fija del capital sin derecho a retiro (Clase I)	\$ 67	\$ 87
486,220	486,220	Representa la porción variable del capital con derecho de retiro (Clase II)	1,998,129	2,627,749
486,235	486,235	Capital social histórico	1,998,196	2,627,836
		Incremento por actualización hasta 1997	71,391	71,391
			2,069,587	2,699,227
(1,863)	(15,069)	Acciones en tesorería	(93,756)	(413,486)
484,372	471,166	Capital social	\$ 1,975,831	\$ 2,285,741

* Acciones ordinarias nominativas, serie única, sin expresión de valor nominal al 31 de diciembre de 2023 y 2022 totalmente suscritas y pagadas.

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

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía	\$ 323,676	\$ 768,852
Promedio ponderado de las acciones comunes en circulación (en miles)	472,734	476,038
Utilidad por acción básica y diluida	\$ 0.68	\$ 1.62

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

	Número de acciones	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 4,102.00	\$ 111,694
Acciones propias adquiridas**	22,770	644,125
Acciones propias vendidas**	(11,803)	(342,333)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	15,069	413,486
Acciones propias adquiridas**	15,867	431,541
Reembolso de capital en especie	(15,643)	(394,206)
Acciones propias vendidas**	(13,430)	(357,065)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,863	\$ 93,756

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

** Representan acciones ordinarias nominativas Clase II, serie única, sin expresión de valor nominal. El 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 2023 y 2022 la Compañía adquirió 15,867 y 22,770 acciones propias, respectivamente, a un precio promedio de \$27.20 pesos y \$28.29 pesos por acción, respectivamente, el importe total de acciones compradas durante el ejercicio ascendió a \$431,541 y \$644,125, respectivamente, con la finalidad de gestionar los excedentes de liquidez.

Durante 2023 y 2022 la Compañía vendió 13,430 y 11,803 acciones propias, respectivamente, a un precio promedio de \$26.59 pesos y \$29.00 pesos por acción, respectivamente, el importe total de acciones compradas durante el ejercicio ascendió a \$357,065 y \$342,333, respectivamente, con la finalidad de gestionar los excedentes de liquidez.

El 15 de noviembre de 2023 la compañía informó mediante la asamblea general extraordinaria de accionistas el reembolso en especie en acciones a los accionistas de la sociedad (transacción que no requirió el uso de efectivo), mediante una disminución de capital social en su parte fija y variable y sin cancelación de acciones, por un monto de \$394,205. Para el pago en especie se resolvió lo siguiente: i. Utilizar un precio por acción de \$0.84 (ochenta y cuatro centavos M.N), ii. Entregar una acción por cada 30 acciones de tenencia en la Sociedad, mediante una disminución de capital social, 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. El pago en especie se realizó el 24 de noviembre de 2023.

El 27 de abril de 2023 la compañía informó mediante la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas el reembolso en efectivo, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$235,435, a razón de \$0.50 (cincuenta centavos M.N.) por acción, en efectivo en una sola exhibición, pagadero en efectivo el día 9 de mayo de 2023 por conducto de S.D. INDEVAL, el monto total del reembolso de capital se disminuyó de la parte fija \$7 y parte variable \$235,428.

El 29 de abril de 2022 la compañía informó mediante la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas el reembolso en efectivo, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$215,377, a razón de \$0.45 (cuarenta y cinco centavos M.N.) por acción, en efectivo en una sola exhibición, pagadero en efectivo el día 9 de mayo de 2022 por conducto de S.D. INDEVAL, el monto total del reembolso de capital se disminuyó de la parte fija \$6 y parte variable \$215,371 de abril de 2022.

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 2023 y 2022, el saldo de la CUFIN era de \$15,227 y \$2,667, respectivamente.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de la CUCA era de \$5,196,603 y \$5,578,750, 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 en la página siguiente.

Año de distribución del dividendo o utilidad	Porcentaje de aplicación al monto del dividendo o utilidad distribuido
2017	1%
2018	2%
2020 en adelante	5%

Nota 22 - ISR:

- En 2023, la Compañía determinó una utilidad fiscal combinada de \$799,199 (\$835,931 en 2022). Durante el ejercicio de 2023 la Compañía amortizó pérdidas fiscales combinadas de ejercicios anteriores por \$234,206 (\$172,107 en 2022). 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.
- Los cargos a resultados por concepto de impuestos a la utilidad se analizan a continuación:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
ISR causado	\$ 177,907	\$ 168,171
ISR diferido	(151,074)	(141,857)
Total de cargos a resultados consolidado	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 26,314</u>

Los principales conceptos que originan el impuesto a la utilidad diferido al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias
Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados
31 de diciembre de 2023 y 2022

ISR diferido

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Estimación para cuentas de cobro dudoso	\$ 15,245	\$ 8,058
Inventarios	27,495	16,077
Pagos anticipados	(19,180)	(10,238)
Propiedad, planta y equipo	(396,934)	(285,109)
Activos intangibles y otros activos	(170,276)	(79,908)
Anticipo de clientes	15,098	54,366
Valor por derecho de uso del activo en arrendamiento	(48,990)	(58,648)
Arrendamiento financiero Pasivo	54,729	65,565
PTU, UVR y provisiones	111,132	23,043
Obligaciones laborales	23,711	23,175
Límite de deducibilidad de Intereses	159,270	11,499
Pérdidas fiscales por amortizar	96,482	160,683
	<u>\$ (132,218)</u>	<u>\$ (71,437)</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:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Impuestos a la utilidad diferido activo	\$ 294,553	\$ 159,056
Impuestos a la utilidad diferido pasivo	426,771	230,493
	<u>\$ (132,218)</u>	<u>\$ (71,437)</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Conciliación de movimientos de 2023:

Concepto	Obligaciones Laborales	PTU UVR y Provisiones	Propiedades planta y equipo	Arrendamiento	Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	Inventarios	Pagos anticipados	Anticipo de clientes	Estimación para cuentas de cobro dudosos	Activos intangibles	Límite de deducibilidad	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	\$ 23,175	\$ 23,043	\$ (285,109)	\$ 6,917	\$ 160,683	\$ 16,077	\$ (10,238)	\$ 54,366	\$ 8,058	\$ (79,908)	\$ 11,499	\$ (71,437)
Movimiento del año, neto	536	88,089	100,030	(1,178)	(64,201)	11,418	(8,942)	(39,268)	7,187	(90,368)	147,771	151,074
Efecto de conversión ORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	(211,855)	-	-	-	-	-	-	-	-	(211,855)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 23,711</u>	<u>\$111,132</u>	<u>\$ (396,934)</u>	<u>\$ 5,739</u>	<u>\$ 96,482</u>	<u>\$ 27,495</u>	<u>\$ (19,180)</u>	<u>\$ 15,098</u>	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ (170,276)</u>	<u>\$159,270</u>	<u>\$ (132,218)</u>

Conciliación de movimientos de 2022:

Concepto	Obligaciones Laborales	PTU UVR y Provisiones	Propiedades planta y equipo	Arrendamiento	Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	Inventarios	Pagos anticipados	Anticipo de clientes	Estimación para cuentas de cobro dudosos	Activos intangibles	Límite de deducibilidad	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$ 18,216	\$ 66,064	\$ (343,446)	\$ 5,424	\$ 108,542	\$ 15,740	\$ (22,722)	\$ 37,051	\$ 7,174	\$ (82,279)	\$ 11,328	\$ (178,908)
Movimiento del año, neto	4,959	(43,021)	92,723	1,493	52,141	337	12,484	17,315	884	2,371	171	141,857
Efecto de conversión ORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	(34,386)	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,386)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 23,175</u>	<u>\$ 23,043</u>	<u>\$ (285,109)</u>	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 160,683</u>	<u>\$ 16,077</u>	<u>\$ (10,238)</u>	<u>\$ 54,366</u>	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ (79,908)</u>	<u>\$ 11,499</u>	<u>\$ (71,437)</u>

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$ 339,242	\$ 817,136
Tasa causada de ISR	<u>30%</u>	<u>30%</u>
ISR a tasa legal	101,773	245,141
Más (menos) efecto en el ISR de las siguientes partidas permanentes:		
Ajuste anual por inflación	(135,419)	(139,822)
Efecto de tasas *	(5,717)	(454)
Gastos no deducibles	8,060	14,868
Intereses no deducibles	-	(57,732)
Pérdidas fiscales	57,835	(21,305)
Otros	<u>301</u>	<u>(14,382)</u>
	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 26,314</u>
Tasa efectiva del ISR	<u>8%</u>	<u>3%</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.

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

País	(%)
Argentina	25
Brasil	34
Perú	29.5
Guatemala	25
México	30
Estados Unidos de América	27
Nicaragua	30
Costa Rica	30
Honduras	30

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Pérdidas fiscales pendientes de amortizar

Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía mantiene pérdidas fiscales acumuladas por un total de \$1,301,583, cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

Año de la pérdida	Acuantia	Brasil	Argentina	Comercializadora	Rieggio	Sytesa	Importe actualizado	Año de caducidad
2015	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 871	\$ -	\$ -	\$ 871	2025
2015	22,832	-	-	-	-	-	22,832	2035
2016	98,100	-	-	-	-	-	98,100	2036
2016	-	70,079	-	-	-	-	70,079	Indefinido
2017	7,466	-	-	-	-	-	7,466	2037
2017	-	31,653	-	-	-	-	31,653	Indefinido
2018	70,736	-	-	-	-	-	70,736	2038
2018	-	86,644	-	-	-	-	86,644	Indefinido
2019	-	125,765	-	-	-	-	125,765	Indefinido
2020	14,825	-	-	-	-	-	14,825	2040
2020	-	88,842	-	-	-	-	88,842	Indefinido
2021	-	85,027	-	-	-	-	85,027	Indefinido
2021	-	-	-	-	17,557	-	17,557	2031
2022	-	2,192	-	-	-	-	2,192	Indefinido
2022	-	-	-	232	-	-	232	2032
2022	-	-	-	-	9,984	127,969	137,953	2032
2023	-	-	203,920	207	4,685	52,643	261,455	2033
2023	127,180	-	-	-	-	-	127,180	2043
2023	-	52,174	-	-	-	-	52,174	Indefinido
Total	\$ 341,139	\$ 542,376	\$ 203,920	\$ 1,310	\$ 32,226	\$ 180,612	\$ 1,301,583	

* Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, 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. La Administración efectuó una evaluación individual de las pérdidas fiscales anteriores por cada subsidiaria, de conformidad con las proyecciones financieras y fiscales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, consideró que no posee los elementos necesarios para su recuperabilidad por un importe de \$938,850 y \$1,036,128, respectivamente; dicho importe se integra del saldo total que se muestra en la tabla anterior de Acuantia, Brasil, Comercializadora y solo el 74% del importe de Argentina.

* Al 31 de diciembre del 2023 Brasil tiene operaciones por la venta de PTARS, las cuales se espera aplicar las pérdidas acumuladas que tiene la Compañía.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

En diciembre de 2021, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) publicó los Desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía: reglas del modelo global contra la erosión de la base fiscal (Segundo Pilar): marco inclusivo sobre erosión de la base fiscal y traslado de beneficios (BEPS por sus siglas en inglés), en lo sucesivo denominado las “reglas” del modelo del Segundo Pilar de la OCDE o “las reglas”. Las reglas están diseñadas para garantizar que las grandes empresas multinacionales dentro del alcance de las reglas paguen un nivel mínimo de impuestos sobre los ingresos generados en un período específico en cada jurisdicción donde operan.

En general, las reglas aplican un sistema de impuestos complementarios que eleva el monto total de impuestos pagados sobre el exceso de ganancias de una entidad en una jurisdicción hasta la tasa mínima del 15%.

Grupo Rotoplas, no está dentro del alcance de las reglas del modelo del Segundo Pilar de la OCDE debido a que sus ingresos no superan los €750 millones, en ninguno de los últimos cuatro años. Debido a que la legislación del Pilar dos no es efectiva a la fecha de reporte, la Compañía no tiene exposición fiscal actual.

Nota 23 - Análisis de costos de venta por naturaleza:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Consumos de materia prima y consumibles	\$ 4,656,585	\$ 5,519,102
Mano de obra directa	467,423	484,284
Depreciación y amortización	318,536	241,108
Costos de instalación	192,938	76,198
Energía (electricidad)	127,611	118,879
Energía (gas)	55,322	96,553
Gastos indirectos de fabricación	774,115	794,422
Total	\$ 6,592,530	\$ 7,330,546

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 24 - Análisis de gastos de operación por naturaleza:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
Remuneración y beneficio a los empleados ¹	\$ 1,375,902	\$ 1,420,892
Distribución y logística	532,549	571,431
Servicios contratados ²	468,881	502,892
Publicidad	416,992	402,171
Depreciación y amortización	201,294	156,207
Reparación y mantenimiento	85,626	75,820
Gastos de viaje	69,331	74,529
Donativos	19,186	-
Combustible y lubricantes	16,369	16,986
Comisiones	71,253	-
Arrendamientos	4,362	2,668
Otros	700,419	635,704
Total de gastos	\$ 3,962,164	\$ 3,859,300

- 1 La Compañía está sujeta al pago de la PTU, la cual se calcula aplicando los procedimientos establecidos por la LISR. En 2023 y 2022, la Compañía determinó PTU causada en México de \$44,772 y \$9,246, respectivamente y una PTU causada en Perú de \$11,098 y \$3,753, respectivamente.

La PTU causada se distribuyó atendiendo al tipo de empleado en 2023 en costo de ventas y gastos de operación por \$15,888, \$18,569 y (2022: \$15,888, \$18,569).

- 2 Al 31 de diciembre del 2023 la compañía erogó por concepto de servicios de auditoría, el importe de \$13,513, a favor de PricewaterhouseCoopers, S. C.

Nota 25 - Ingresos y gastos financieros:

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	
	2023	2022
<u>Ingresos financieros</u>		
Ingresos por intereses	\$ 129,927	\$ 117,985
Ganancia en instrumentos financieros	24,968	80,134
	\$ 154,895	\$ 198,119
<u>Gastos financieros</u>		
Gastos por intereses	\$ (514,240)	\$ (514,455)
Costo de instrumentos financieros	(312,894)	(104,102)
Resultado por posición monetaria	(265,707)	(289,573)
Pérdida por fluctuación cambiaria	(312,864)	(57,754)
	(1,405,705)	(965,884)
	\$ (1,250,810)	\$ (767,765)

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 26 - 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.

Compromisos:

Agencias del Gobierno de Brasil

Como se menciona en la Nota 8, en 2013 Dalka do Brasil empezó a celebrar 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. Al 31 de diciembre del 2023 la Compañía se encuentra en juicio ante las autoridades brasileñas para la recuperación de las cuentas por cobrar.

Los contratos suspendidos son los siguientes:

Número de contrato	Estado	2023	2022
		Porcentaje ejecutado (%)	Porcentaje ejecutado (%)
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

Derivado del proceso que llevo a cabo la Compañía respecto a la centralización de juicios; se determinó reclasificar de la siguiente manera la cuenta por cobrar a corto plazo a largo plazo:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Cuentas por cobrar, netas y otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 94,616
Cuentas por cobrar a largo plazo	279,658	220,771
Total cuentas por cobrar gobierno de Brasil	\$ 279,658	\$ 315,387

Contingencias:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y a la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados adjuntos, no se tienen contingencias.

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

Notas sobre los Estados Financieros Consolidados Dictaminados

31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 27 - Efectivo restringido:

Derivado de adquisición de negocio de la compañía IPS en Argentina que se llevó a cabo el 2 de julio de 2018 existe un efectivo restringido por un importe equivalente a \$109,644 (Dls.5,500), 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 \$47,004 (Dls.2,378) derivado de los ajustes de precio por garantía de performance, con base a lo acordado a la sección 5.06 del contrato. La Compañía no tiene acceso de forma inmediata a estos depósitos, requiere de autorizaciones para su disposición ya que están sujetos a restricciones de contrato y por lo tanto no están disponibles para uso general.

De conformidad con el contrato la primera liberación se realizó el 31 de diciembre de 2020 por la cantidad de \$81,929 (Dls.4,125) menos el ajuste al "Precio de Garantía de Performance" por un importe de \$32,251 (Dls.1,556), 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 \$25,435 (Dls.1,321).

Durante 2023, se realizaron varias liberaciones por la cantidad de \$3,863 (Dls. 211).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el efectivo restringido equivale a \$21,572 y \$25,435, respectivamente.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Saldo Inicial	\$ 25,435	\$ 25,435
liberaciones	(3,863)	-
Pago de pasivos contingentes	-	-
	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 25,435</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el pasivo contingente se encuentre presentado en el rubro de Otras cuentas por pagar ver Nota 18.

Nota 28 - Eventos posteriores:

El 7 de marzo del 2024, Grupo Rotoplas adquirió el 20% restante de las acciones de Sytesa. A partir de esta adquisición, Grupo Rotoplas mantiene el 100% de la tenencia accionaria de Sytesa.

Nota 29 - Autorización de la emisión de los estados financieros consolidados:

Los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas fueron autorizados, para su emisión el 25 de abril de 2024, por los funcionarios que firman al calce.

Carlos Rojas Aboumrad
Director General

Mario Antonio Romero Orozco
Vicepresidente de Administración y Finanzas