

## Información Financiera Trimestral

|   |     |
|---|-----|
| [105000] Comentarios y Análisis de la Administración .....                                  | 2   |
| [110000] Información general sobre estados financieros .....                                | 22  |
| [210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....                      | 28  |
| [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto.....             | 30  |
| [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos..... | 32  |
| [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto .....                               | 34  |
| [610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual.....                   | 36  |
| [610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior .....                | 39  |
| [700000] Datos informativos del Estado de situación financiera .....                        | 42  |
| [700002] Datos informativos del estado de resultados .....                                  | 43  |
| [700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses.....                             | 44  |
| [800001] Anexo - Desglose de créditos .....   | 45  |
| [800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera .....                              | 47  |
| [800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto.....                                 | 48  |
| [800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados .....                                   | 49  |
| [800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable.....             | 62  |
| [800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos .....  | 66  |
| [800500] Notas - Lista de notas.....  | 67  |
| [800600] Notas - Lista de políticas contables.....  | 120 |
| [813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34 .....       | 131 |

## [105000] Comentarios y Análisis de la Administración

### Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

#### Rotoplas | Reporte trimestral 4TD2022

(AGUA\*)

Ciudad de México, 28 de abril del 2023

Grupo Rotoplas S.A.B. de C.V. (BMV: AGUA\*) (“Rotoplas”, “la Compañía”), empresa líder en América en soluciones de agua, reporta sus resultados auditados del cuarto trimestre y año completo 2022. La información ha sido preparada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés).

*Las cifras se encuentran expresadas en millones de pesos mexicanos.*

#### HITOS RELEVANTES | 4T22 vs 4T21

- ④ Con los resultados acumulados al cuarto trimestre, Rotoplas alcanza ventas netas y EBITDA anuales récord históricos y cumple con el 100% de la guía de resultados al mercado, así como con el 100% de las metas públicas ASG.
- ④ Rotoplas registra **ventas netas** de Ps. 3,125 millones durante el trimestre, un crecimiento de 11.6%, impulsadas por el segmento de productos y una recuperación en servicios.
  - Las **ventas de productos** incrementaron 11.1%, impulsadas principalmente por las categorías de almacenamiento y conducción en México.
  - Las **ventas de servicios** incrementaron 25.9% impulsadas por *bebbia* que continúa con un ritmo de crecimiento acelerado.
- ④ El **margen bruto** cerró en 45.0%, una expansión de 560 pb, impulsado por la estrategia de incrementos de precios en trimestres anteriores y la recuperación en volúmenes.
- ④ La **utilidad operativa** alcanzó Ps. 452 millones, cifra 38.0% mayor a la reportada en el cuarto trimestre de 2021, aún con el reconocimiento de gastos relacionados con negocios en desarrollo como Acuantia en Estados Unidos, *bebbia* y *riego* en México, así como plantas de tratamiento en Brasil.
- ④ El **EBITDA ajustado**<sup>III</sup> incrementa 8.3%, alcanzando Ps. 550 millones con un margen de 17.6%, una contracción de 50 pb. El EBITDA del 4T22 considera Ps. 68 millones por los gastos relacionados con el desarrollo de nuevos negocios, cifra Ps. 45 millones superior a la registrada en el 4T21.
- ④ La **utilidad neta** fue 4.4x mayor a la reportada en el cuarto trimestre de 2021, alcanzando los Ps. 405 millones como resultado de una mejora operativa.

- ④ El **ROIC** cerró en 14.1%, 140 pb por encima del costo de capital y en línea con la estrategia de creación de valor económico sustentable con impacto ambiental y social positivo.
- ④ En septiembre, **Grupo Rotoplas** fue reconocido por HSBC con el Premio de Empresas Líderes en Innovación Sustentable.
- ④ AGUA\* se mantuvo por sexto año consecutivo como parte de la muestra del DJSI MILA Pacific Alliance.

## HITOS RELEVANTES | Acumulado 2022 vs 2021

- ④ Rotoplas registra **ventas netas récord históricas** alcanzando los Ps. 12,774 millones, un incremento de 17.0%, superando la guía de resultados al mercado.
- ④ Las **ventas netas** se vieron beneficiadas por los crecimientos de doble dígito en México, así como la fortaleza en productos que logró compensar la división de servicios.
  - Las **ventas de productos** crecieron 18.3%, impulsadas por crecimientos de doble dígito en las tres categorías: almacenamiento, conducción y mejoramiento.
  - Las **ventas de servicios**, que representan el 3.4% de las ventas totales, presentan una disminución de 9.9% por menores ventas de plantas de tratamiento y reciclaje de agua en México. *bebbia* continúa creciendo doble dígito, sin embargo, al ser un negocio en desarrollo, no logra compensar los otros negocios.
- ④ El **margen bruto** se expandió 450 pb, cerrando en 42.6% por la fortaleza de marcas líderes que permitió mantener una estrategia de fijación de precios ágil.
- ④ La **utilidad operativa** alcanzó los Ps. 1,584 millones, un incremento de 48.9% a pesar del reconocimiento de gastos ligados al desarrollo de nuevos negocios, cuyas ventas aún no alcanzan a cubrir los gastos.
- ④ El **EBITDA ajustado**<sup>1</sup> alcanzó Ps. 1,982 millones, un incremento de 12.4% con un margen de 15.5%. El margen se contrae 70 pb por los gastos de desarrollo de nuevos negocios que impactaron al EBITDA en Ps. 288 millones.
- ④ Ante una mejora operativa, la **utilidad neta** alcanzó Ps. 791 millones, un incremento de 2.5x.
- ④ El **apalancamiento Deuda Neta/EBITDA Aj.** cerró en 1.7x y el **ciclo de conversión de efectivo** incrementó en 12 días para cerrar en 73, reflejando la estrategia para garantizar suministro de materias primas frente a un entorno volátil de cadenas de suministro.
- ④ Se invirtieron Ps. 659 millones de **CapEx**, destinados principalmente a la actualización del negocio tradicional de productos para asegurar el crecimiento y continuar con el desarrollo de nuevos negocios.
- ④ El **flujo de operación** cerró en Ps. 754 millones, representando el 5.9% de las ventas anuales, una mejora significativa vs. los Ps.22 millones negativos registrados en el 2021.
- ④ Durante el año, AGUA\* avanzó 9 lugares en el índice de bursatilidad para posicionarse en el lugar 51, formando así parte de las principales emisoras de bursatilidad media.

## CIFRAS RELEVANTES | DATOS FINANCIEROS

|                      | 4T                           |       |        | 12M     |        |        |         |
|----------------------|------------------------------|-------|--------|---------|--------|--------|---------|
|                      | 2022                         | 2021  | %Δ     | 2022    | 2021   | %Δ     |         |
| Estado de Resultados | Ventas Netas                 | 3,125 | 2,800  | 11.6%   | 12,774 | 10,915 | 17.0%   |
|                      | % margen bruto               | 45.0% | 39.4%  | 560 pb  | 42.6%  | 38.1%  | 450 pb  |
|                      | Utilidad de la operación     | 452   | 327    | 38.0%   | 1,584  | 1,064  | 48.9%   |
|                      | % margen                     | 14.5% | 11.7%  | 280 pb  | 12.4%  | 9.8%   | 260 pb  |
|                      | EBITDA                       | 550   | 422    | 30.3%   | 1,982  | 1,443  | 37.3%   |
|                      | EBITDA Ajustado <sup>1</sup> | 550   | 508    | 8.3%    | 1,982  | 1,764  | 12.4%   |
|                      | % margen                     | 17.6% | 18.1%  | (50) pb | 15.5%  | 16.2%  | (70) pb |
|                      | Utilidad neta                | 405   | 92     | NA      | 791    | 312    | NA      |
| % margen             | 13.0%                        | 3.3%  | 970 pb | 6.2%    | 2.9%   | 330 pb |         |
| Balance              | Efectivo y equivalentes      | 673   | 1,629  | (58.7%) |        |        |         |
|                      | Deuda con costo              | 4,009 | 4,007  | 0.1%    |        |        |         |
|                      | Deuda Neta                   | 3,337 | 2,378  | 40.3%   |        |        |         |
| Flujo                | Flujo Operativo              | 754   | (22)   | NA      |        |        |         |
|                      | CapEx                        | 659   | 515    | 28.0%   |        |        |         |
|                      | Capital de Trabajo           | (291) | (767)  | (62.0%) |        |        |         |
| Otros                | Deuda Neta / EBITDA Aj.      | 1.7x  | 1.3x   | 0.4x    |        |        |         |
|                      | ROIC                         | 14.1% | 14.5%  | (40) pb |        |        |         |
|                      | Ciclo Conversión Efectivo    | 73    | 61     | 12 días |        |        |         |

## DATOS OPERATIVOS | enero - diciembre 2022

3,284

Colaboradores

+32,000

Puntos de Venta

2.9%

Ventas a gobierno

22,413

Clientes e-commerce

+88,000

Usuarios bebbia

8 millones

Garrafrones 20L evitados

## MENSAJE | DIRECTOR GENERAL

Estimadas y estimados inversionistas,

En el 2022 nos enfocamos en mantener el crecimiento y la rentabilidad ante un entorno de incertidumbre y volatilidad económica. Logramos cumplir con los 4 rubros de la guía de resultados al mercado; crecimiento en ventas, margen EBITDA, apalancamiento Deuda Neta/EBITDA y creación de valor económico con un diferencial entre ROIC y el costo de capital superior a los 100pb.

Con el alcance de ventas y EBITDA récord en el año, continuamos alineados para cumplir nuestro plan de crecimiento sostenible hacia el 2025, incluso nos posicionamos por encima de la velocidad de crecimiento en ventas. De continuar con el ritmo actual, pudiéramos alcanzar la meta 1 año antes de lo estimado inicialmente.

Asimismo, durante el año cumplimos con todas las metas planteadas dentro de las 3 dimensiones de la estrategia de sustentabilidad; persona, planeta y beneficio económico, avanzando en nuestro camino para ser una compañía carbono neutral<sup>(3)</sup> en el año 2040, así como un espacio de trabajo cada día más diverso e incluyente.

Nuestra estrategia y tesis de largo plazo se mantienen estables. La industria sigue con buenas perspectivas a medida que el cambio climático se vuelve más evidente, los problemas de infraestructura más presentes y el consumo de agua crece. Con la disciplina que

nos ha dado el programa Flow, nos seguiremos enfocando en proteger el negocio tradicional para impulsar iniciativas vanguardistas, manteniendo la rentabilidad y reduciendo el riesgo.

El 2023 traerá nuevos retos, sin embargo, confiamos en que nuestro modelo de negocio y la solidez financiera nos permitirán aprovechar oportunidades y movernos con agilidad. Con el apoyo de colaboradoras y colaboradores seguiremos satisfaciendo las necesidades de nuestros consumidores mientras creamos valor para todos nuestros grupos de interés.

**Carlos Rojas Aboumrad**

<sup>(1)</sup> El EBITDA ajustado considera: utilidad de operación más depreciación y amortización, más gastos no recurrentes (donativos y gastos implementación Flow). En el 4T21 considera Ps. 76 millones de gasto Flow y Ps. 10 millones de donativos. De manera acumulada, considera Ps. 301 millones de gasto Flow y Ps. 19 millones de donativos. Durante el 2022 ya no se realizaron ajustes por gastos Flow y no hubo donativos.

<sup>(2)</sup> Contempla emisiones alcance 1 y alcance 2.

---

## Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

---

Grupo Rotoplas es la empresa líder en América que provee soluciones para el almacenamiento, conducción, mejoramiento, tratamiento y reciclaje del agua. Con 40 años de experiencia en la industria y 19 plantas en operación en América, Rotoplas tiene presencia en 14 países y un portafolio que incluye 27 líneas de productos además de servicios.

La marca Rotoplas es reconocida como sinónimo de calidad, confianza, valor y responsabilidad social en todas las regiones donde está presente, lo cual le ha permitido durante muchos años posicionarse como líder en la industria del agua; siendo México su principal mercado.

---

## Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

---

Desde sus inicios Grupo Rotoplas se ha posicionado como pionero en las soluciones del agua y ha capitalizado las oportunidades que el mercado presenta en zonas urbanas y rurales a través de su portafolio de productos y servicios; constantemente invierte en investigación y desarrollo, lo cual le permite continuar innovando.

Además, el reconocimiento de la marca Rotoplas le permite llegar cada vez a más consumidores por lo que también busca formas de robustecer los procesos que le permitan crear mayor valor para todos los grupos de interés. El modelo de negocios de Rotoplas se guía por el Estilo Rotoplas, que es la forma estándar de administrar el negocio en los diferentes países y mercados que participa.

## GUÍA DE RESULTADOS | 2023-2025

|                    | Métrica                     | Guía revisada 2022   | Resultados 2022    | Objetivo 2025        |
|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Guía de resultados | Crecimiento en ventas netas | > 15%                | 17%                | ≥2x ventas (vs 2020) |
|                    | Margen EBITDA Ajustado      | 15.5% - 16.5%        | 15.5%              | ≥ 20%                |
|                    | Deuda Neta/EBITDA Aj.       | < 2.0x               | 1.7X               | ≤ 2.0x               |
|                    | ROIC                        | ROIC = WACC + 100 pb | ROIC= WACC +140 pb | ~ 20%                |

## Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

### Información sobre los recursos

Grupo Rotoplas desarrolla soluciones que atienden las necesidades de agua y saneamiento en América y favorece la disponibilidad y calidad del recurso para su consumo en hogares y centros de trabajo o educativos. Además, a través del tratamiento, posibilita la reutilización y mejora de las condiciones en que el agua retorna al medio.

En 2017 emitió el primer bono sustentable de América Latina<sup>[4]</sup>; mismo que contó con dos emisiones (respectivamente con claves de pizarra AGUA 17X Y 17-2X), por un total de \$2,000 millones de pesos; en 2018 se realizó una reapertura de la segunda emisión por \$1,000 millones de pesos adicionales.

Más tarde, el 19 de febrero de 2019 se hizo la segunda reapertura de AGUA 17-2X por \$1,600 millones. En las 3 emisiones se ha contado con una sobredemanda cercana a cuatro veces. Asimismo, el 13 de febrero de 2020 la emisora prepagó \$600 millones de AGUA-17X los cuales vencían en junio 2020. Después del prepago y la segunda reapertura el 19 de febrero 2020 se completó el programa de certificados bursátiles por \$4,000 millones.

La obtención de recursos tiene como objetivo financiar y refinanciar iniciativas sustentables que mejoran el acceso al agua y saneamiento. El marco de referencia del bono está alineado con los Principios de Bonos Verdes y Sociales, así como con las directrices de Bonos Sustentables, y fue calificado por Sustainalytics como tercero independiente.

El programa de certificados bursátiles le ha permitido a Rotoplas fortalecer la estructura financiera de largo plazo. El uso de los recursos se ha alineado con la Estrategia de Sustentabilidad de la compañía, apostando por el desarrollo de soluciones de agua con impactos sociales y ambientales positivos que a su vez contribuyen a la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

El Comité de Prácticas Societarias y Estrategia está encargado de seleccionar los proyectos a los que van destinados los recursos del Bono sustentable y está compuesto por 3 consejeros independientes. Los recursos están destinados en todo caso al desarrollo de soluciones en 4 categorías, en función del objetivo que buscan: 1) Provisión de agua potable, 2) Almacenamiento de agua, 3) Saneamiento y tratamiento de aguas residuales domésticas, 4) Tratamiento de aguas residuales.

A cierre de 2021 se habían utilizado el 73.9% de los recursos captados con las emisiones y reaperturas del Bono Sustentable<sup>1</sup>. Del total de recursos, el 56.3% fue destinado al tratamiento de aguas residuales (categoría 4), el 17.6% a soluciones de agua potable (categoría 1) y el restante corresponde a los recursos aún no utilizados.

Los reportes pueden ser consultados dentro de la información del Informe Anual en la página pública de la Emisora.

- Informe Anual 2021 (página 144)  
[https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2021/informe-anual-rotoplas-2021.pdf](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2021/informe-anual-rotoplas-2021.pdf)
- Informe Anual 2020 (página 124)  
[https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2020/IA\\_rotoplas\\_2020.pdf?608bff15](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2020/IA_rotoplas_2020.pdf?608bff15)
- Informe Anual 2019 (página 21)  
[https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2019/IA\\_rotoplas\\_2019.pdf](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2019/IA_rotoplas_2019.pdf)
- Informe Anual 2018 (página 22) <https://rotoplas.com/inversionistas/informacion-financiera/>
- Informe Anual 2017 (página 15)  
[https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2017/IA\\_Rotoplas\\_2017\\_FINAL.pdf](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2017/IA_Rotoplas_2017_FINAL.pdf)

### Riesgos y relaciones más significativos

Grupo Rotoplas reconoce los riesgos del entorno que podrían afectar la forma actual de operación. En el Informe Anual Integrado 2021 [https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2020/IA\\_rotoplas\\_2020.pdf?608bff15](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2020/IA_rotoplas_2020.pdf?608bff15)

- Gestión de Riesgos en donde se puede encontrar una matriz con los riesgos más relevantes. (página 69)
- Riesgos y oportunidades del Cambio Climático (página 100)

Para más información favor de consultar la sección de “Factores de Riesgo” dentro de Reporte Anual 2021 (Anexo N) página 31.

[https://rotoplas.com/inversionistas/rtp\\_resources/reporte-anual/2021/Reporte-Anual-BMV-2021.pdf](https://rotoplas.com/inversionistas/rtp_resources/reporte-anual/2021/Reporte-Anual-BMV-2021.pdf)

<sup>(1)</sup> Preparado de conformidad con el marco de referencia de la International Capital Market Association (ICMA): Green Bonds Principales y Social Bonds Guidelines para la emisión en 2017; la reapertura en 2018 ya se realizó de conformidad con los Green y Social Bonds Principles y Sustainability Bonds Guidelines (luego de que fuera publicado el conjunto completo del marco).

## Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

### VENTAS Y EBITDA | POR GEOGRAFÍA Y SOLUCIÓN

Cifras por región geográfica (millones de pesos)

|                |                         | 4T     |       |          | 12M    |       |          |
|----------------|-------------------------|--------|-------|----------|--------|-------|----------|
|                |                         | 2022   | 2021  | %Δ       | 2022   | 2021  | %Δ       |
| México         | Ventas                  | 1,549  | 1,345 | 15.2%    | 6,374  | 5,665 | 12.5%    |
|                | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 369    | 255   | 44.6%    | 1,302  | 1,011 | 28.7%    |
|                | % Margen                | 23.8%  | 18.9% | 490 pb   | 20.4%  | 17.9% | 250 pb   |
| Argentina      | Ventas                  | 916    | 826   | 10.9%    | 3,698  | 2,627 | 40.7%    |
|                | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 123    | 171   | (28.0%)  | 570    | 448   | 27.1%    |
|                | % Margen                | 13.4%  | 20.7% | (730) pb | 15.4%  | 17.1% | (170) pb |
| Estados Unidos | Ventas                  | 315    | 305   | 3.4%     | 1,402  | 1,293 | 8.4%     |
|                | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | (20)   | 15    | NA       | (64)   | 81    | NA       |
|                | % Margen                | (6.5%) | 4.9%  | NA       | (4.5%) | 6.3%  | NA       |
| Otros          | Ventas                  | 344    | 324   | 6.2%     | 1,300  | 1,329 | (2.1%)   |
|                | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 78     | 67    | 16.4%    | 174    | 223   | (21.8%)  |
|                | % Margen                | 22.6%  | 20.6% | 200 pb   | 13.4%  | 16.7% | (330) pb |

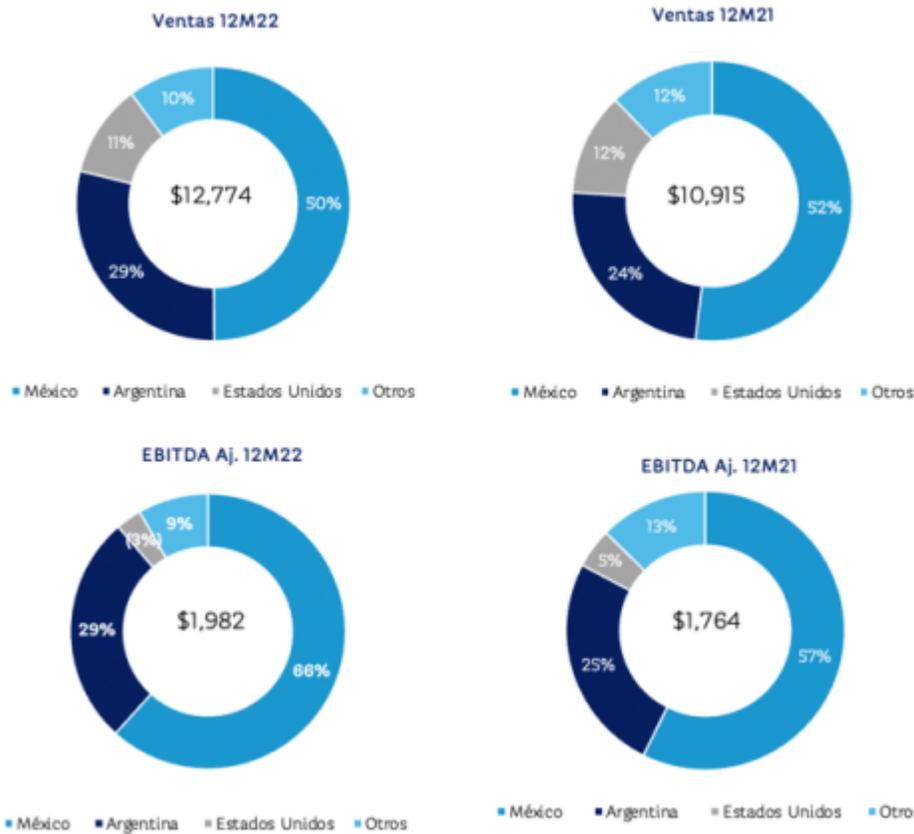
Cifras por tipo de solución (millones de pesos)

|           |                         | 4T    |       |       | 12M    |        |        |
|-----------|-------------------------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|
|           |                         | 2022  | 2021  | %Δ    | 2022   | 2021   | %Δ     |
| Productos | Ventas                  | 2,999 | 2,700 | 11.1% | 12,336 | 10,428 | 18.3%  |
|           | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 616   | 546   | 12.7% | 2,281  | 1,853  | 23.1%  |
|           | % Margen                | 20.5% | 20.2% | 30 pb | 18.5%  | 17.8%  | 70 pb  |
| Servicios | Ventas                  | 127   | 101   | 25.9% | 438    | 487    | (9.9%) |
|           | EBITDA Aj. <sup>1</sup> | (66)  | (39)  | 70.5% | (299)  | (89)   | NA     |
|           | % Margen                | NA    | NA    | NA    | NA     | NA     | NA     |

### EBITDA Ajustado

|                                   | 4T   |      |       | 12M   |       |       |
|-----------------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|
|                                   | 2022 | 2021 | %Δ    | 2022  | 2021  | %Δ    |
| EBITDA                            | 550  | 422  | 30.3% | 1,982 | 1,443 | 37.3% |
| Gastos implementación <i>Flow</i> | -    | 76   | NA    | -     | 301   | NA    |
| Donativos                         | -    | 10   | NA    | -     | 19    | NA    |
| EBITDA Aj. <sup>1</sup>           | 550  | 508  | 8.3%  | 1,982 | 1,764 | 12.4% |

A partir del segundo trimestre del 2020 se comenzaron a reconocer gastos de “única vez” por la implementación del programa *Flow*, gastos no recurrentes que tienen beneficios de corto y largo plazo en ingreso, gasto, capital de trabajo y en la cultura organizacional para garantizar el cambio permanente. El cuarto trimestre del 2021 fue el último periodo en el que se reconocieron dichos gastos de “única vez”.



## México

Las **ventas netas** incrementaron 15.2% en el trimestre por un crecimiento de doble dígito tanto en productos como en servicios.

Las ventas de **productos** estuvieron impulsadas por la estrategia comercial “Ofertas Azules” que comprendió diversos productos dentro de las categorías de conducción y almacenamiento. Asimismo, las ventas de **servicios** incrementaron por el crecimiento acelerando en *bebbia*.

El **EBITDA ajustado** del trimestre fue de Ps. 369 millones, un incremento de 44.6%, impulsado por la rentabilidad en productos. El **margen EBITDA ajustado** se expandió 490 pb, para llegar a 23.8%.

Las **ventas netas acumuladas** incrementaron 12.5%, impulsadas por un incremento en productos, que compensan la caída anual en servicios por una contracción en el negocio de plantas de tratamiento y reciclaje de agua.

De manera acumulada, el **EBITDA ajustado** incrementa 28.7% aún considerando el impacto en el incremento de los gastos por inflación, así como los gastos de nuevos negocios y el EBITDA negativo de servicios.

El **margen EBITDA ajustado** fue de 20.4%, una expansión de 250 pb comparado con el 2021 impulsada por la estrategia en precios y la fortaleza de los volúmenes de venta en el segundo y tercer trimestre.

## Argentina

Las **ventas netas** incrementaron 10.9% a pesar de una desaceleración en la construcción y una menor demanda por la priorización del gasto durante el mundial de la FIFA.

Adicionalmente, durante el trimestre se lanzó “Somos agua”, la primera campaña integral en medios masivos que comprende las 3 marcas: Rotoplas, Señorial e IPS.

De manera acumulada, las **ventas netas** incrementan 40.7%, impulsadas por la mejora continua en la planificación comercial y el establecimiento de precios ante un entorno económico inflacionario.

El **margen EBITDA ajustado** cerró en 13.4%, una disminución de 730 pb por una menor absorción de costos y gastos fijos relacionada con una reducción en los volúmenes de venta.

De forma acumulada el **margen EBITDA ajustado** cerró en 15.4%, una disminución de 170 pb por una menor palanca operativa durante el cuarto trimestre.

*NOTA: Adopción de NIC 29, Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.*

*Debido a que Argentina acumuló una inflación superior al 100% en los últimos tres años, se considera una economía hiperinflacionaria. De acuerdo con la NIC 29, se ha hecho un ajuste por inflación a los Estados Financieros para considerar los cambios en el poder adquisitivo.*

*La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 29, Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias establece que se deben reportar los resultados de las operaciones en Argentina como si fueran hiperinflacionarias a partir del 1 de enero de 2018 y hacer un ajuste por inflación en los Estados Financieros para reconocer el cambio en el poder adquisitivo de la moneda local.*

*Como resultado de lo anterior, en 2022 el impacto de la reexpresión resulta en un incremento de Ps. 303 millones de pesos en el gasto financiero impactando negativamente el Resultado Integral de Financiamiento. Después de considerar impuestos, la afectación a la utilidad neta asciende a Ps. 164 millones.*

## Estados Unidos

Las **ventas netas** en el trimestre incrementaron 3.4% por el aumento de grandes pedidos de clientes comerciales en la plataforma de comercio electrónico, así como por el desarrollo del negocio de soluciones sépticas.

Las **ventas netas** acumuladas crecieron 8.4% impulsadas por los incrementos de precios en las soluciones de almacenamiento, así como por la venta de tanques sépticos y el registro de ingresos por servicios de instalación y mantenimiento de dichas soluciones.

Los gastos preoperativos del negocio de sépticos y los gastos tecnológicos relacionados con la expansión de la plataforma de *e-commerce* impactaron al **EBITDA ajustado**, que resulta negativo en Ps. 20 millones en el trimestre y negativo en Ps. 64 millones en el año.

## Otros países

Las **ventas netas** de otros países (Perú, Guatemala, El Salvador, Costa Rica, Honduras, Nicaragua y Brasil) incrementaron 6.2% comparadas con el mismo trimestre del año anterior y disminuyeron 2.1% en el año vs el 2021.

En **Perú**, las ventas se vieron afectadas por la desaceleración en la demanda a causa de la inestabilidad política y el lento crecimiento económico. De manera acumulada, las ventas se contrajeron por el deterioro del poder adquisitivo de la población y una contracción del mercado.

En **Centroamérica**, la disminución en ventas se debe principalmente a una ralentización del sector de la construcción en la región y a afectaciones hidrometeorológicas durante algunos meses del año.

En **Brasil**, el portafolio de proyectos se vio beneficiado por la nueva legislación, la cual impulsa la migración de un modelo de agua estatal a uno privado. Durante el año se continuó con la construcción de competencias comerciales y proyectos, así como el desarrollo de *field services* para la atención de los contratos existentes.

El **margen EBITDA ajustado** se expandió 200 pb en el 4T22 vs el 4T21, alcanzando 22.6%, y disminuyó 330 pb vs 2021, para llegar a 13.4%. La contracción anual en el margen responde a la disminución en los volúmenes de venta en Perú y la desaceleración de la demanda en Centroamérica, así como los gastos por el desarrollo de nuevas plantas de tratamiento y reciclaje de agua en Brasil.

## ANÁLISIS | COSTOS Y GASTOS

### Utilidad Bruta

La **utilidad bruta** incrementó 27.3% en el trimestre y 31.1% en el año. De igual manera, el margen bruto incrementó 560 pb en el trimestre y 450 pb de forma acumulada. La mejora trimestral y anual obedecen a una estrategia de precios asertiva adoptada desde el segundo semestre de 2021 que ha permitido mantener el liderazgo de las marcas, así como una recuperación secuencial sostenida en el margen.

### Utilidad de Operación

La **utilidad de operación** asciende a Ps. 452 millones en el trimestre, un incremento de 38.0%, con una expansión de 280 pb en el margen. Dicha expansión fue menor a la mejora en el margen bruto debido a gastos relacionados con los negocios en desarrollo.

De manera acumulada, la **utilidad de la operación** incremento' 48.9% y el **margen operativo** acumulado fue de 12.4%, cifra 260 pb mayor a la registrada en el 2021. Al igual que en el trimestre, la mejora en el margen operativo fue menor a la del margen bruto por los gastos relacionados con el desarrollo de los nuevos negocios.

## Resultado Integral de Financiamiento

El **resultado integral de financiamiento** del trimestre fue un gasto de Ps. 181 millones comparado con un gasto de Ps. 184 millones en el mismo periodo del año anterior. El gasto incluye Ps. 100 millones por intereses sobre la deuda, comisiones y arrendamientos, Ps. 15 millones por valuación de instrumentos financieros y Ps. 66 millones por posición monetaria en Argentina, cifra Ps. 43 millones superior a lo registrado en el 4T21.

El **resultado integral de financiamiento** en el 2022 fue un gasto de Ps. 768 millones comparado con un gasto de Ps. 623 millones en el 2021. Los gastos financieros comprenden el pago de intereses sobre el bono sustentable AGUA 17-2X, comisiones y arrendamientos por Ps. 396 millones, Ps. 82 millones por valuación de instrumentos financieros y Ps. 290 millones por posición monetaria en Argentina, Ps. 223 millones superior a lo registrado en el 4T21.

## Resultado Neto

La **utilidad neta** en el 4T22 fue de Ps. 405 millones comparada con Ps. 92 millones en el mismo trimestre del año anterior, cifra 4.4x mayor a la reportada en el 4T21. Este incremento se debe principalmente a la mejora operativa.

La **utilidad neta** acumulada fue de Ps. 791 millones vs. Ps. 312 millones en 2021, cifra 2.5x mayor a la reportada en el año anterior, debido a una mejora secuencial y año contra año en el margen operativo.

## ESTADOS FINANCIEROS | Resultados

### Estado de Resultados

(cifras no auditadas, millones de pesos mexicanos)

|                                     | 4T    |       |         | 12M    |        |         |
|-------------------------------------|-------|-------|---------|--------|--------|---------|
|                                     | 2022  | 2021  | %Δ      | 2022   | 2021   | %Δ      |
| Ventas Netas                        | 3,125 | 2,800 | 11.6%   | 12,774 | 10,915 | 17.0%   |
| Costo de Venta                      | 1,720 | 1,697 | 1.4%    | 7,331  | 6,761  | 8.4%    |
| Utilidad Bruta                      | 1,405 | 1,103 | 27.3%   | 5,444  | 4,153  | 31.1%   |
| % margen                            | 45.0% | 39.4% | 560 pb  | 42.6%  | 38.1%  | 450 pb  |
| Gastos de Operación                 | 953   | 776   | 22.8%   | 3,859  | 3,089  | 24.9%   |
| Utilidad de Operación               | 452   | 327   | 38.0%   | 1,584  | 1,064  | 48.9%   |
| % margen                            | 14.5% | 11.7% | 280 pb  | 12.4%  | 9.8%   | 260 pb  |
| Result. Integral del Financiamiento | (181) | (184) | (1.6%)  | (768)  | (623)  | 23.3%   |
| Ingresos Financieros                | 105   | (13)  | NA      | 198    | 103    | 92.0%   |
| Gastos Financieros                  | (287) | (172) | 66.8%   | (966)  | (726)  | 33.0%   |
| Utilidad antes de Impuestos         | 271   | 143   | 88.9%   | 817    | 444    | 84.2%   |
| Impuestos                           | (134) | 52    | NA      | 26     | 132    | (80.1%) |
| Utilidad Neta                       | 405   | 92    | NA      | 791    | 312    | NA      |
| % margen                            | 13.0% | 3.3%  | 970 pb  | 6.2%   | 2.9%   | 330 pb  |
| EBITDA Ajustado <sup>1</sup>        | 550   | 508   | 8.3%    | 1,982  | 1,764  | 12.4%   |
| % margen                            | 17.6% | 18.1% | (50) pb | 15.5%  | 16.2%  | (70) pb |

*El EBITDA ajustado considera: utilidad de operación más depreciación y amortización, más gastos no recurrentes (donativos y gastos implementación Flow). En el 4T21 considera Ps. 76 millones de gasto Flow y Ps. 10 millones de donativos. De manera acumulada, considera Ps. 301 millones de gasto Flow y Ps. 19 millones de donativos. Durante el 2022 ya no se realizaron ajustes por gastos Flow y no hubo donativos..*

---

## Situación financiera, liquidez y recursos de capital [bloque de texto]

---

### CapEx

|                | 12M        |             |            |             |              |
|----------------|------------|-------------|------------|-------------|--------------|
|                | 2022       | %           | 2021       | %           | %Δ           |
| México         | 524        | 80%         | 395        | 77%         | 32.6%        |
| Argentina      | 52         | 8%          | 58         | 11%         | (10.4%)      |
| Estados Unidos | 36         | 6%          | 16         | 3%          | NA           |
| Otros          | 46         | 7%          | 45         | 9%          | 2.4%         |
| <b>Total</b>   | <b>659</b> | <b>100%</b> | <b>515</b> | <b>100%</b> | <b>28.0%</b> |

Las **inversiones de capital** representaron el 5.2% de las ventas del año y presentan un incremento de 28.0% comparadas con el año anterior.

Las inversiones de capital incluyen:

- Ps. 414 millones de inversión en nueva tecnología para la producción de soluciones de almacenamiento y en maquinaria para incrementar la capacidad productiva de conducción de agua en México. Dichas inversiones forman parte de la inversión en la sustentabilidad del negocio en el largo plazo con el diseño de la nueva generación de tinacos y el incremento de capacidad productiva en tubería.
- Ps. 37 millones y Ps. 9 millones para la construcción de plantas de tratamiento y reciclaje de agua en Brasil y México, respectivamente.
- El CapEx relacionado con las iniciativas de crecimiento dentro del programa *Flow* asciende al 49.5% del total y el remanente corresponde a Capex de mantenimiento.

## ANÁLISIS | BALANCE GENERAL

### Deuda

|                                     | 12M   |       | %Δ      |
|-------------------------------------|-------|-------|---------|
|                                     | 2022  | 2021  |         |
| Deuda Total                         | 4,009 | 4,007 | 0.1%    |
| Deuda con costo a Corto Plazo       | 11    | 9     | 22.2%   |
| Deuda con costo a Largo Plazo       | 3,999 | 3,998 | 0.0%    |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 673   | 1,629 | (58.7%) |
| Deuda Neta                          | 3,337 | 2,378 | 40.3%   |

### Perfil de Vencimiento de la Deuda

La deuda total asciende a Ps. 4,009 millones de pesos y corresponde al Bono Sustentable AGUA 17-2X.

|                 | Moneda          | Monto en MXN | Tasa Fija | Vencimiento |
|-----------------|-----------------|--------------|-----------|-------------|
| Bono AGUA 17-2X | Pesos mexicanos | 4,009        | 8.65%     | junio 2027  |

### RAZONES FINANCIERAS

|                                      | 12M  |      | %Δ      |
|--------------------------------------|------|------|---------|
|                                      | 2022 | 2021 |         |
| Deuda Neta / EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 1.7x | 1.3x | 0.4 x   |
| Cobertura de intereses*              | 8.5x | 4.3x | 97.7%   |
| Pasivo Total / Capital Contable      | 0.9x | 1.0x | (0.1) x |
| Utilidad Neta por Acción**           | 1.63 | 0.64 | NA      |

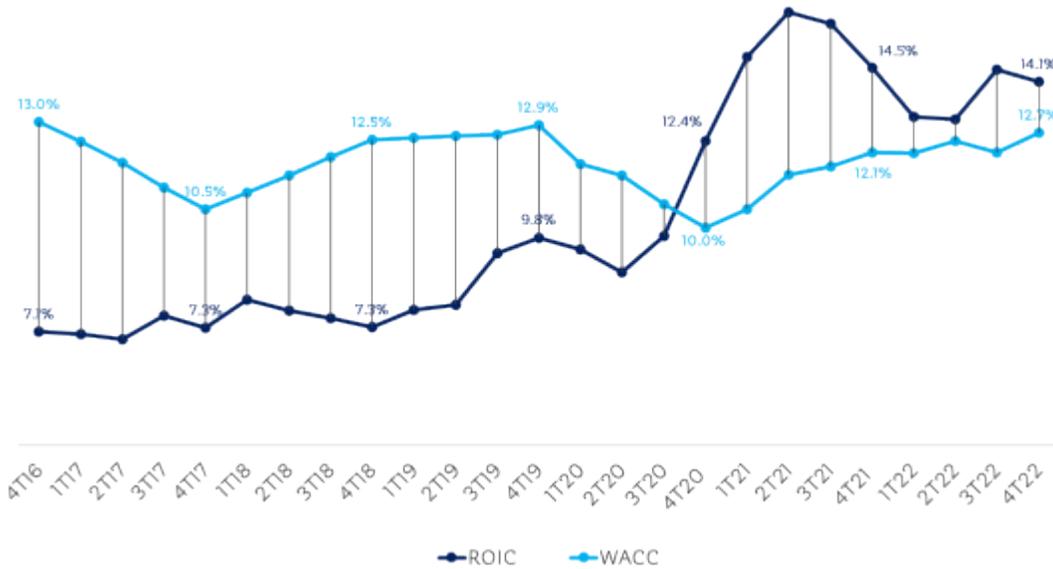
\*EBITDA Ajustado U12M/pago intereses U12M

\*\*Utilidad neta entre 486.2 millones de acciones, expresada en pesos mexicanos.

El apalancamiento al cuarto trimestre del 2022 está dentro del lineamiento de endeudamiento que establece la Compañía de 2.0x Deuda Neta/EBITDA Ajustado.

Derivado de la mejora operativa el ratio de cobertura de intereses mejora en 97.7%.

### ROIC / Costo de Capital



ROIC: NOPAT U12M/Promedio Capital Invertido t, t-1

Capital invertido: activos totales – efectivo y equivalentes de efectivo – pasivos a corto plazo

El ROIC excluye los gastos ejecución programa Flow del 2T20 al 4T21 por ser no recurrentes.

El ROIC asciende a 14.1% al cierre de diciembre, una contracción de 40 pb contra el año anterior a pesar de una mejora en la operativa de 38.0%. Dicho efecto obedece a que en el 2021 se excluyeron los gastos por implementación del programa Flow y en el 2022 ya no se realizó el ajuste.

El ROIC permanece 140 pb por encima del costo de capital, aún cuando este incrementa 60 bp año contra año. De igual manera, la creación de valor económico sustentable se mantiene, para así seguir impactando de manera positiva a los grupos de interés.

### Instrumentos financieros derivados

El uso de los instrumentos financieros derivados se rige por las recomendaciones y las políticas dictadas por el Consejo de Administración y supervisadas por el Comité de Auditoría, las cuales proveen lineamientos sobre el manejo de riesgo cambiario, riesgo de las tasas de interés, riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados, y la inversión de exceso de liquidez.

Al 31 de diciembre del 2022, el valor de mercado de las posiciones de Grupo Rotoplas fue:

Valor de Mercado

|                     |                                   |                     |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Tipo de Instrumento | Forward de tipo de cambio MXN/USD | Ps. (42.7) millones |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------|

## ASG | AMBIENTAL, SOCIAL Y GOBERNANZA

Durante el trimestre destacan los siguientes avances dentro de iniciativas sustentables:

- El alcance del 100% de las metas 2022 dentro de la estrategia ASG.

### Metas y Resultados | Grupo Rotoplas

|   | Resultado 2021 | Meta 2022 Grupo | Resultado 2022 | Meta 2025 Grupo |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <b>Beneficio económico</b>  |                |                 |                |                 |
| Proveedores directos evaluados con criterios ESG                                      | 0%             | 20%             | 20%            | 100%            |
| Satisfacción del cliente (Score NPS)  | 67             | 68              | 72             | 80              |
| <b>Planeta</b>  |                |                 |                |                 |
| Intensidad CO <sub>2</sub> - Alcance 1 y Alcance 2 - por tonelada de resina procesada | 0.41           | 0.50            | 0.48           | 0.41            |
| m <sup>3</sup> de agua purificada por nuestras soluciones                             | 164K           | 314K            | 404K           | 17 MM           |
| <b>Persona</b>  |                |                 |                |                 |
| Personas con acceso al agua y saneamiento (acumulado)                                 | 330K           | 543K            | 553K           | 1 MM            |
| Mujeres en la fuerza laboral  | 23%            | 24%             | 24%            | 30%             |

- Rotoplas obtuvo una calificación de “B” en el reporte de Cambio Climático de CDP, lo cual lo sitúa en la categoría de *Management*, es decir, que la empresa está actuando de forma coordinada en cuestiones climáticas. Dicha calificación es superior a la media regional de Norteamérica y a la media de manufactura ligera.
- Por sexto año consecutivo, AGUA\* se mantiene en el DJSI MILA Pacific Alliance.
- Rotoplas incrementó dos puntos en el *Corporate Sustainability Assessment* de S&P con respecto a 2021, obteniendo una puntuación de 69.
- La Compañía incrementó ocho puntos en el Bloomberg GEI Score, obteniendo una calificación de 63 en el 2022.
- Rotoplas obtuvo el premio de Empresa Líder en Innovación Sustentable en la categoría de Gobernanza por HSBC.
- Se realizó la Feria de la Salud, en donde la plantilla laboral a nivel Grupo tuvo la oportunidad de asistir a diferentes cursos y capacitaciones, entre los cuales se encontraban autocuidado y hábitos, inversiones, alimentación, prevención de cáncer, entre otros. Se registró una asistencia de 692 colaboradoras y colaboradores, lo que representa un 21.1% de la plantilla total.
- Como parte de la estrategia de diversidad e inclusión, se impartieron 6 pláticas y talleres de sensibilización acerca de la violencia de género, sesgos inconscientes, inclusión laboral de las personas con discapacidad, etc. abiertos a la participación de toda la plantilla administrativa. Se registró una asistencia de 694 colaboradoras y colaboradores. lo que representa un 21.1% de la plantilla total.

## AGUA\* | DESEMPEÑO Y COBERTURA ANALISTAS

|       |                  | 4T     |        |       |
|-------|------------------|--------|--------|-------|
|       |                  | 2022   | 2021   | %Δ    |
| AGUA* | Precio de cierre | 31.49  | 28.11  | 12.0% |
|       | P/VL             | 2.5 x  | 2.3 x  | 0.2 x |
|       | EV/EBITDA        | 10.7 x | 10.1 x | 0.6 x |

Fuente: SiBolsa

### Acciones en tesorería

Al 31 de diciembre del 2022, la emisora tenía 15.1 millones de acciones en tesorería equivalentes a un monto invertido de Ps. 489 millones. A la fecha no se han cancelado acciones en tesorería.

## ESTADOS FINANCIEROS | Balance

### Balance General (cifras no auditadas, millones de pesos mexicanos)

|                 |  | 12M           |               |                |
|-----------------|--|---------------|---------------|----------------|
|                 |  | 2022          | 2021          | %Δ             |
| Balance General | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    | 673           | 1,629         | (58.7%)        |
|                 | Cuentas por Cobrar                     | 1,669         | 1,542         | 8.2%           |
|                 | Inventarios                            | 1,524         | 1,575         | (3.3%)         |
|                 | Otros Activos Circulantes              | 657           | 691           | (4.9%)         |
|                 | <b>Activo Circulante</b>               | <b>4,522</b>  | <b>5,436</b>  | <b>(16.8%)</b> |
|                 | Propiedad, Planta y Equipo - Neto      | 3,272         | 3,011         | 8.7%           |
|                 | Otros Activos a Largo Plazo            | 4,773         | 4,231         | 12.8%          |
|                 | <b>Activo Total</b>                    | <b>12,567</b> | <b>12,678</b> | <b>(0.9%)</b>  |
|                 | Deuda con costo a Corto Plazo          | 11            | 9             | 22.2%          |
|                 | Proveedores                            | 762           | 757           | 0.7%           |
|                 | Otras Cuentas por Pagar                | 732           | 843           | (13.2%)        |
|                 | <b>Pasivo a Corto Plazo</b>            | <b>1,505</b>  | <b>1,608</b>  | <b>(6.5%)</b>  |
|                 | Deuda con costo a Largo Plazo          | 3,999         | 3,998         | 0.0%           |
|                 | Otros Pasivos a Largo Plazo            | 605           | 630           | (4.0%)         |
|                 | <b>Pasivo Total</b>                    | <b>6,108</b>  | <b>6,237</b>  | <b>(2.1%)</b>  |
|                 | Capital Contable Total                 | 6,459         | 6,442         | 0.3%           |
|                 | <b>Total Pasivo + Capital Contable</b> | <b>12,567</b> | <b>12,678</b> | <b>(0.9%)</b>  |

Control interno [bloque de texto]

La Compañía cuenta con políticas y procedimientos de control interno que tienen por objeto proporcionar una garantía razonable de que las operaciones y los demás aspectos relacionados con los negocios de la Compañía se registren y contabilicen de conformidad con los lineamientos establecidos por la administración, aplicando las IFRS en forma consistente con las interpretaciones disponibles. Además, los procesos operativos de la Compañía están sujetos a auditorías internas en forma periódica, y sus sistemas de control interno están sujetos a revisión.

Las diversas estrategias de la Compañía son revisadas periódicamente por los diversos comités existentes, así como en su caso por el consejo de administración, el cual tiene a su cargo la administración de las operaciones de la Compañía.

**Cumplimiento regulatorio** La Compañía no paga ni tolera el pago de sobornos a cualquier persona. De acuerdo con el Código de Ética y de Conducta de la Compañía, en ninguna circunstancia está permitido el soborno o la extorsión dentro de la organización. El personal de la Compañía tiene prohibido dar u ofrecer sobornos, comisiones ilegales, o pagos similares o contraprestación de cualquier tipo a cualquier persona o entidad (incluyendo, pero no limitado, a cualquier cliente o potenciales clientes, funcionarios gubernamentales, partidos políticos, candidatos a cargos políticos o cualquier intermediario, tales como agentes, abogados o consultores) con la finalidad de lograr: (i) influir en los actos oficiales o decisiones de dichas personas o entidades, (ii) obtener o retener algún negocio u obtener una ventaja comercial, y/o (iii) asegurar cualquier ventaja indebida. El uso de los fondos o activos de la Compañía para cualquier actividad ilegal o no ética está estrictamente prohibido. Si algún directivo o empleado de la Compañía está sujeto a alguna propuesta o presión ilegal dentro de sus responsabilidades, dentro o fuera de la Compañía, está obligado a reportar dicha situación inmediatamente al Director de Capital Humano. Los directivos y empleados de la Compañía también tienen la responsabilidad de reportar cualquier soborno que implique a algún otro miembro de la organización. La Compañía está comprometida a mantener los más altos estándares éticos posibles. Es política de la Compañía el cumplir con todas las leyes contra la corrupción, soborno y lavado de dinero que le sean aplicables. Cualquier empleado que viole dicha política está sujeto a medidas disciplinarias y hasta su despido y de ser necesario dirigir el asunto a las autoridades responsables.

Los procedimientos de la Compañía utilizados para el cumplimiento a las normas antes mencionadas incluyen: (a) controles eficaces sobre el traspaso de fondos y otros activos para garantizar que dichos traspasos no sean para fines ilícitos; (b) medidas específicas para garantizar que los libros y registros de la Compañía reflejan con precisión la disposición de sus fondos y activos; (c) el cumplimiento de normas de conducta de la Compañía; (d) lineamientos claros para reportes de informantes de posibles actos ilícitos; (e) lineamientos claros para reportes u orientación de asuntos de corrupción, soborno o lavado de dinero, de hecho o potenciales, (f) la revisión periódica por parte de la Compañía de las políticas y procedimientos, y en su caso su modificación conforme a cambios en la industria o la legislación aplicable, y (g) establecimiento de incentivos y sanciones correspondientes a violaciones por parte de los empleados, directivos y terceros.

La política anticorrupción y antisoborno de la Compañía se basa en los siguientes aspectos clave:

- Combatir cualquier clase de corrupción, incluyendo extorsión y soborno;
- Abstenerse de obtener cualquier ventaja mediante métodos impropios;
- No aceptar prácticas o actividades inmorales;
- Realizar negocios en países foráneos con el mismo criterio que en el país de origen;
- Asegurarse de que cualquier pago o desembolso de fondos de la Compañía es legal y tiene un propósito legítimo;

El Comité de Ética, integrado por el Vicepresidente de Operaciones, el Vicepresidente de Administración y Finanzas y el Director de Capital Humano, es responsable de verificar el cumplimiento del Código de Ética y de Conducta y las políticas para prevenir la corrupción, sobornos y lavado de dinero, y de reportar periódicamente al Comité de Auditoría, quien es el órgano máximo responsable del Control Interno en la Compañía, y el cual también vigila el cumplimiento y efectividad de las políticas de la empresa.

La Compañía cree en el poder de actuar con integridad y es por eso por lo que le da especial atención al respeto de los Derechos Humanos, enfatizando en el cumplimiento de los derechos fundamentales y de las prohibiciones legales, evitando la discriminación, y promoviendo la libertad de asociación. Con la finalidad de establecer prioridades y a su vez proveer un ambiente de trabajo seguro, sano, productivo y digno, el cual motive a los colaboradores la Compañía a alcanzar los objetivos planteados y así lograr ejecutar sus operaciones de la mejor manera.

## Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

En la segunda mitad de 2019 Grupo Rotoplas actualizó su plan estratégico adoptando el programa de transformación organizacional *Flow* con principal foco en el crecimiento futuro y en la creación de valor económico medido a través del ROIC.

En 2019 se llevó a cabo un análisis profundo de la compañía y de sus oportunidades para diseñar un plan de trabajo, posteriormente en 2020 se ejecutaron diversas iniciativas, logrando el objetivo principal de creación de valor con un ROIC superior al costo de capital.

En 2021 Rotoplas se enfocó en demostrar la sustentabilidad de la transformación a través del crecimiento y de la rentabilidad. Asimismo, en 2022-2025 se enfocará en la consecución de objetivos planteados en el plan a 5 años lanzado en 2020.

### RAZONES FINANCIERAS

|      | 4T22  |   |
|------|-------|---|
| ROE  | 11.8% | ROE: Ut. Neta U12M / Capital Contable Total         |
| ROA  | 6.0%  | ROA: Ut. Neta U12M / Activo Total                   |
| ROIC | 14.1% | ROIC: NOPAT U12M/ Promedio Capital Invertido t, t-1 |

Capital Invertido: Activos Totales – Efectivo y equivalentes de efectivo – Pasivo a corto plazo

1 El ROIC excluye los gastos ejecución programa Flow del 2T20 al 4T21 por ser no recurrentes.

## RAZONES FINANCIERAS

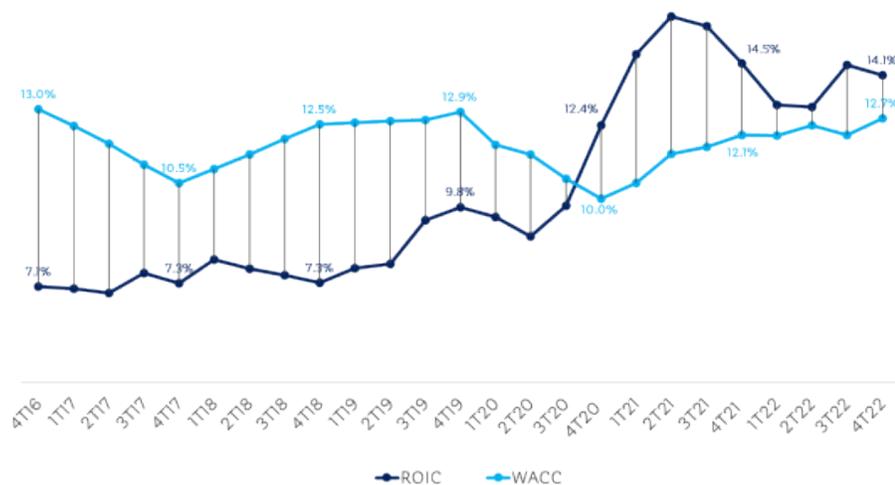
|                                      | 12M  |      | %Δ      |
|--------------------------------------|------|------|---------|
|                                      | 2022 | 2021 |         |
| Deuda Neta / EBITDA Aj. <sup>1</sup> | 1.7x | 1.3x | 0.4 x   |
| Cobertura de intereses*              | 8.5x | 4.3x | 97.7%   |
| Pasivo Total / Capital Contable      | 0.9x | 1.0x | (0.1) x |
| Utilidad Neta por Acción**           | 1.63 | 0.64 | NA      |

\*EBITDA Ajustado U12M/pago intereses U12M

\*\*Utilidad neta entre 486.2 millones de acciones, expresada en pesos mexicanos.

El apalancamiento al cuarto trimestre del 2022 está dentro del lineamiento de endeudamiento que establece la Compañía de 2.0x Deuda Neta/EBITDA Ajustado.

### ROIC / Costo de Capital



ROIC: NOPAT U12M/Promedio Capital Invertido t, t-1

Capital invertido: activos totales – efectivo y equivalentes de efectivo – pasivos a corto plazo

El ROIC excluye los gastos ejecución programa Flow del 2T20 al 4T21 por ser no recurrentes.

El ROIC asciende a 14.1% al cierre de diciembre, una contracción de 40 pb contra el año anterior a pesar de una mejora en la operativa de 38.0%. Dicho efecto obedece a que en el 2021 se excluyeron los gastos por implementación del programa Flow y en el 2022 ya no se realizó el ajuste.

El ROIC permanece 140 pb por encima del costo de capital, aún cuando este incrementa 60 bp año contra año. De igual manera, la creación de valor económico sustentable se mantiene, para así seguir impactando de manera positiva a los grupos de interés.

---

## [110000] Información general sobre estados financieros

|  |   |
|--|---|
| <b>Clave de cotización:</b>  | AGUA  |
| <b>Periodo cubierto por los estados financieros:</b>   | 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021 |
| <b>Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa :</b>   | 2022-12-31                                    |
| <b>Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:</b>  | AGUA  |
| <b>Descripción de la moneda de presentación :</b>  | MXN   |
| <b>Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:</b>   | Miles de pesos                                |
| <b>Consolidado:</b>  | Si  |
| <b>Número De Trimestre:</b>  | 4D  |
| <b>Tipo de emisora:</b>  | ICS   |
| <b>Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente:</b> |   |
| <b>Descripción de la naturaleza de los estados financieros:</b>  |   |

### Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

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 proveer soluciones individuales e integrales del agua a sus clientes. La Compañía ha definido que su ciclo normal de operaciones abarca del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

El Grupo opera nueve plantas de producción en las ciudades de México, Guadalajara, Lerma, Monterrey, León, Mérida, Veracruz, Tuxtla Gutiérrez y Los Mochis. Asimismo, el Grupo opera plantas de producción en países como Guatemala, Perú, Argentina y Nicaragua centros de distribución en Estados Unidos de América ("EUA") donde solo comercializa productos de terceros, El Salvador, Belice, Honduras y Costa Rica, 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

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están

medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

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

---

## Nombre de proveedor de servicios de Auditoria externa [bloque de texto]

---

Los Auditores Externos de la Compañía son PricewaterhouseCoopers, S.C., cuyas oficinas están ubicadas en Mariano Escobedo número 573, Colonia Rincón del Bosque, Código Postal 11580, Ciudad de México. Los Auditores Externos son seleccionados por el Consejo de Administración, oyendo la opinión del comité de auditoría, con base en su experiencia y estándares de calidad y servicio. Además, el Consejo de Administración debe ratificar anualmente el nombramiento de los Auditores Externos con base en una recomendación formulada por el comité de auditoría. Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre 2022, 2021, 2020 fueron auditados por PricewaterhouseCoopers, S.C. PricewaterhouseCoopers, S.C., son los Auditores Externos de la Compañía desde 2003. Durante los últimos tres años, los auditores no han emitido ninguna opinión con salvedades ni se han abstenido de emitir alguna opinión con respecto a los estados financieros consolidados de la Compañía.

---

## Nombre del socio que firma la opinión [bloque de texto]

---

L.C. César Alfonso Rosete Vela

---

---

## Tipo de opinión a los estados financieros [bloque de texto]

---

### Informe de los Auditores Independientes

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

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. y subsidiarias (Compañía), que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2022 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 sobre los estados financieros consolidados que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (NIIF).

### Fundamento de la opinión

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

financieros consolidados" de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros consolidados en México, y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

### Cuestiones clave de la auditoría

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

#### Cuestión clave de la auditoría

##### Valuación de terrenos y edificios de Rotoplas Argentina, S.A.

Como se menciona en la Nota 15.1 a los estados financieros consolidados, la Compañía reconoce sus terrenos y edificios a su valor razonable con base en valuaciones hechas por expertos independientes.

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 2022 (\$138,365 y \$137,143, 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.

En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en la metodología utilizada por el experto y en los precios de mercado de bienes comparables.

##### Valuación de activos intangibles incluyendo el crédito mercantil

Como se menciona en la Nota 17 a los estados financieros consolidados, la Compañía evalúa anualmente el valor de recuperación de sus Unidades Generadoras de Efectivo (UGE), para determinar la posible existencia de un deterioro de sus activos intangibles o del crédito mercantil.

Nos enfocamos en esta área en nuestra auditoría por la importancia del saldo de los activos intangibles y crédito mercantil (\$3,772,651 miles al 31 de diciembre de 2022) y debido a que la determinación del valor de recuperación de las UGE involucra juicios significativos de la Administración al estimar los flujos de efectivo proyectados de los negocios.

En particular, concentramos nuestros esfuerzos de auditoría en: el modelo y los supuestos más importantes considerados al determinar el valor de recuperación, tales como: tasas de incremento de ingresos, el costo promedio ponderado del capital (WACC) y la tasa de crecimiento futuro considerada en la determinación del valor terminal.

#### Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión

Como parte de nuestra auditoría realizamos los siguientes procedimientos por los terrenos y edificios de Rotoplas Argentina, S. A.:

- 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.

Como parte de nuestra auditoría realizamos los siguientes procedimientos:

- 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 y el ejercicio anterior, para considerar si algún supuesto incluido en las proyecciones pudiera considerarse muy optimista.
- Con el apoyo de nuestros expertos en valuación:
- Comparamos el modelo utilizado por la Compañía, con modelos generalmente aceptados en la industria para activos similares.
- Comparamos las tasas de incremento de ingresos de crecimiento futuro con las tendencias financieras históricas de la Compañía y datos proyectados de mercado.
- Comparamos la determinación del valor

**Cuestión clave de la auditoría****Cómo nuestra auditoría abordó la cuestión**

terminal con datos publicados por fuentes independientes del mercado y de la industria; y la WACC con el costo de capital de la Compañía y el de entidades comparables, así como, con las condiciones de mercado y de la industria específicas del país.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

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

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

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relativas presentadas por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros consolidados, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con base en hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros consolidados presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.
- Obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades de negocio que conforman el grupo económico para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de los estados financieros consolidados. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

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

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

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

PricewaterhouseCoopers, S. C.

L.C. César Alfonso Rosete Vela  
Socio de Auditoría

Ciudad de México, 20 de abril 2023

---

**Fecha de opinión sobre los estados financieros [bloque de texto]**

---

Ciudad de México, 20 de abril 2023

---

**Fecha de asamblea en que se aprobaron los estados financieros [bloque de texto]**

Ciudad de México, 27 de abril de 2022.

## Seguimiento de análisis [bloque de texto]

### Cobertura de Analistas

Al 31 de diciembre del 2022, la cobertura de análisis era proporcionada por:

|                                     |   | Recomendación | PO      |
|-------------------------------------|---|---------------|---------|
| <b>BTG Pactual</b>                  | Felipe Barragán<br>felipe.barragan@btgpactual.com   | Compra        | \$39.50 |
| <b>GBM</b>                          | Regina Carrillo<br>rcarrillo@gbm.com  | Compra        | \$50.00 |
| <b>SIGNUM</b>                       | Alain Jaimes<br>alain.jaimes@signumresearch.com   | Compra        | \$42.22 |
| <b>Miranda Global Research /ESG</b> | Martín Lara / Marimar Torreblanca<br>martin.lara@miranda-gr.com<br>marimar.torreblanca@miranda-partners.com | Compra        | \$45.00 |
| <b>Apalache</b>                     | Jorge Plácido<br>jorge.placido@apalache.mx  | Compra        | \$43.10 |
|                                     | Consenso  | Compra        | \$43.96 |

**[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante**

| Concepto  | Cierre Trimestre<br>Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio<br>Anterior<br>2021-12-31 |
|---|--|--|
| <b>Estado de situación financiera [sinopsis]</b>  |  |  |
| <b>Activos [sinopsis]</b>   |  |  |
| <b>Activos circulantes[sinopsis]</b>  |  |  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   | 672,638,000                              | 1,628,561,000                              |
| Clientes y otras cuentas por cobrar   | 2,028,803,000                            | 2,011,168,000                              |
| Impuestos por recuperar   | 296,779,000                              | 221,787,000                                |
| Otros activos financieros   | 0  | 0  |
| Inventarios   | 1,523,726,000                            | 1,574,918,000                              |
| Activos biológicos  | 0  | 0  |
| Otros activos no financieros  | 0  | 0  |
| Total activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta | 4,521,946,000                            | 5,436,434,000                              |
| Activos mantenidos para la venta  | 0  | 0  |
| Total de activos circulantes  | 4,521,946,000                            | 5,436,434,000                              |
| <b>Activos no circulantes [sinopsis]</b>  |  |  |
| Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes  | 399,468,000                              | 196,615,000                                |
| Impuestos por recuperar no circulantes  | 0  | 0  |
| Inventarios no circulantes  | 0  | 0  |
| Activos biológicos no circulantes   | 0  | 0  |
| Otros activos financieros no circulantes  | 213,788,000                              | 110,218,000                                |
| Inversiones registradas por método de participación   | 0  | 0  |
| Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas   | 25,244,000                               | 77,474,000                                 |
| Propiedades, planta y equipo  | 3,271,583,000                            | 3,010,774,000                              |
| Propiedades de inversión  | 0  | 0  |
| Activos por derechos de uso   | 203,258,000                              | 220,935,000                                |
| Crédito mercantil   | 2,627,181,000                            | 2,585,939,000                              |
| Activos intangibles distintos al crédito mercantil  | 1,145,470,000                            | 975,096,000                                |
| Activos por impuestos diferidos   | 159,056,000                              | 65,009,000                                 |
| Otros activos no financieros no circulantes   | 0  | 0  |
| Total de activos no circulantes   | 8,045,048,000                            | 7,242,060,000                              |
| Total de activos  | 12,566,994,000                           | 12,678,494,000                             |
| <b>Capital Contable y Pasivos [sinopsis]</b>  |  |  |
| <b>Pasivos [sinopsis]</b>   |  |  |
| <b>Pasivos Circulantes [sinopsis]</b>   |  |  |
| Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo   | 1,310,225,000                            | 1,464,753,000                              |
| Impuestos por pagar a corto plazo   | 58,981,000                               | 52,488,000                                 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo   | 53,280,000                               | 8,650,000                                  |
| Pasivos por arrendamientos a corto plazo  | 63,866,000                               | 58,517,000                                 |
| Otros pasivos no financieros a corto plazo  | 0  | 0  |
| <b>Provisiones circulantes [sinopsis]</b>   |  |  |
| Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo  | 0  | 0  |
| Otras provisiones a corto plazo   | 18,246,000                               | 23,934,000                                 |
| Total provisiones circulantes   | 18,246,000                               | 23,934,000                                 |
| Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta  | 1,504,598,000                            | 1,608,342,000                              |
| Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta  | 0  | 0  |
| Total de pasivos circulantes  | 1,504,598,000                            | 1,608,342,000                              |
| <b>Pasivos a largo plazo [sinopsis]</b>   |  |  |
| Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo   | 112,874,000                              | 116,294,000                                |
| Impuestos por pagar a largo plazo   | 0  | 0  |

| Concepto   | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Otros pasivos financieros a largo plazo                  | 3,998,640,000                         | 3,998,337,000                           |
| Pasivos por arrendamientos a largo plazo                 | 154,683,000                           | 179,705,000                             |
| Otros pasivos no financieros a largo plazo               | 0                                     | 0                                       |
| <b>Provisiones a largo plazo [sinopsis]</b>              |                                       |   |
| Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo | 77,290,000                            | 60,719,000                              |
| Otras provisiones a largo plazo                          | 29,255,000                            | 29,255,000                              |
| Total provisiones a largo plazo                          | 106,545,000                           | 89,974,000                              |
| Pasivo por impuestos diferidos                           | 230,493,000                           | 243,917,000                             |
| Total de pasivos a Largo plazo                           | 4,603,235,000                         | 4,628,227,000                           |
| Total pasivos  | 6,107,833,000                         | 6,236,569,000                           |
| <b>Capital Contable [sinopsis]</b>                       |                                       |   |
| Capital social   | 2,285,741,000                         | 2,802,911,000                           |
| Prima en emisión de acciones                             | 33,759,000                            | 33,759,000                              |
| Acciones en tesorería                                    | 0                                     | 0                                       |
| Utilidades acumuladas                                    | 4,076,958,000                         | 3,399,851,000                           |
| Otros resultados integrales acumulados                   | (72,954,000)                          | 93,866,000                              |
| Total de la participación controladora                   | 6,323,504,000                         | 6,330,387,000                           |
| Participación no controladora                            | 135,657,000                           | 111,538,000                             |
| Total de capital contable                                | 6,459,161,000                         | 6,441,925,000                           |
| Total de capital contable y pasivos                      | 12,566,994,000                        | 12,678,494,000                          |

## [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

| Concepto   | Acumulado Año Actual<br>2022-01-01 - 2022-12-31  | Acumulado Año Anterior<br>2021-01-01 - 2021-12-31  | Trimestre Año Actual<br>2022-10-01 - 2022-12-31  | Trimestre Año Anterior<br>2021-10-01 - 2021-12-31  |
|--|--|--|--|--|
| <b>Resultado de periodo [sinopsis]</b>                                     |  |  |  |  |
| <b>Utilidad (pérdida) [sinopsis]</b>                                       |  |  |  |  |
| Ingresos   | 12,774,279,000   | 10,914,512,000   | 3,125,047,000  | 2,800,412,000  |
| Costo de ventas  | 7,330,546,000  | 6,761,110,000  | 1,720,151,000  | 1,696,972,000  |
| Utilidad bruta   | 5,443,733,000  | 4,153,402,000  | 1,404,896,000  | 1,103,440,000  |
| Gastos de venta  | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Gastos de administración   | 3,859,300,000  | 3,088,957,000  | 953,291,000  | 776,112,000  |
| Otros ingresos   | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Otros gastos   | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Utilidad (pérdida) de operación  | 1,584,433,000  | 1,064,445,000  | 451,605,000  | 327,328,000  |
| Ingresos financieros   | 198,119,000  | 103,176,000  | 105,191,000  | (12,561,000)   |
| Gastos financieros   | 965,884,000  | 726,091,000  | 286,568,000  | 171,838,000  |
| Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos   | 468,000  | 2,194,000  | 792,000  | 542,000  |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos                                      | 817,136,000  | 443,724,000  | 271,020,000  | 143,471,000  |
| Impuestos a la utilidad  | 26,314,000   | 131,942,000  | (134,176,000)  | 51,569,000   |
| Utilidad (pérdida) de operaciones continuas                                | 790,822,000  | 311,782,000  | 405,196,000  | 91,902,000   |
| Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas                           | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Utilidad (pérdida) neta  | 790,822,000  | 311,782,000  | 405,196,000  | 91,902,000   |
| <b>Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]</b>                         |  |  |  |  |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora              | 768,852,000  | 318,035,000  | 386,247,000  | 93,452,000   |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora           | 21,970,000   | (6,253,000)  | 18,949,000   | (1,550,000)  |
| Utilidad por acción [bloque de texto]                                      | 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, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería. | 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, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería. | 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, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería. | 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, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería. |
| <b>Utilidad por acción [sinopsis]</b>                                      |  |  |  |  |
| <b>Utilidad por acción [partidas]</b>                                      |  |  |  |  |
| <b>Utilidad por acción básica [sinopsis]</b>                               |  |  |  |  |
| Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas              | 1.62   | 0.69   | 0.82   | 0.21   |
| Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas         | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Total utilidad (pérdida) básica por acción                                 | 1.62   | 0.69   | 0.82   | 0.21   |
| <b>Utilidad por acción diluida [sinopsis]</b>                              |  |  |  |  |
| Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas      | 1.62   | 0.69   | 0.82   | 0.21   |
| Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas | 0  | 0  | 0  | 0  |

| Concepto   | Acumulado Año Actual<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>2021-01-01 - 2021-12-31 | Trimestre Año Actual<br>2022-10-01 - 2022-12-31 | Trimestre Año Anterior<br>2021-10-01 - 2021-12-31 |
|--|---|---|---|---|
| Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida | 1.62  | 0.69  | 0.82  | 0.21  |

## [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

| Concepto   | Acumulado<br>Año Actual<br>2022-01-01 -<br>2022-12-31 | Acumulado<br>Año<br>Anterior<br>2021-01-01 -<br>2021-12-31 | Trimestre<br>Año Actual<br>2022-10-01 -<br>2022-12-31 | Trimestre<br>Año<br>Anterior<br>2021-10-01 -<br>2021-12-31 |
|--|---|--|---|--|
| <b>Estado del resultado integral [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) neta  | 790,822,000   | 311,782,000  | 405,196,000   | 91,902,000   |
| <b>Otro resultado integral [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| <b>Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación   | 64,441,000  | 310,558,000  | (13,112,000)  | 300,444,000  |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital  | 0   | 86,593,000   | 0   | 13,850,000   |
| Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos  | 64,441,000  | 397,151,000  | (13,112,000)  | 314,294,000  |
| <b>Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>   |   |  |   |  |
| <b>Efecto por conversión [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos   | (320,857,000)   | (52,718,000)   | (106,668,000)   | 18,924,000   |
| Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Efecto por conversión, neto de impuestos   | (320,857,000)   | (52,718,000)   | (106,668,000)   | 18,924,000   |
| <b>Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]</b>   |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]</b>   |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]</b>   |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |

| Concepto   | Acumulado<br>Año Actual<br>2022-01-01 -<br>2022-12-31 | Acumulado<br>Año<br>Anterior<br>2021-01-01 -<br>2021-12-31 | Trimestre<br>Año Actual<br>2022-10-01 -<br>2022-12-31 | Trimestre<br>Año<br>Anterior<br>2021-10-01 -<br>2021-12-31 |
|--|---|--|---|--|
| Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos                                    | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis]</b>   |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) en activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Ajustes por reclasificación de activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Monto del capital eliminado o ajustado contra el valor razonable de activos financieros reclasificados a través del ORI, neto de impuestos | 0   | 0  | 0   | 0  |
| ORI, neto de impuestos, de activos financieros a valor razonable a través del ORI  | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos            | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos   | (320,857,000)   | (52,718,000)   | (106,668,000)   | 18,924,000   |
| Total otro resultado integral  | (256,416,000)   | 344,433,000  | (119,780,000)   | 333,218,000  |
| Resultado integral total   | 534,406,000   | 656,215,000  | 285,416,000   | 425,120,000  |
| <b>Resultado integral atribuible a [sinopsis]</b>  |   |  |   |  |
| Resultado integral atribuible a la participación controladora  | 510,287,000   | 631,807,000  | 266,788,000   | 423,229,000  |
| Resultado integral atribuible a la participación no controladora   | 24,119,000  | 24,408,000   | 18,628,000  | 1,891,000  |

**[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto**

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>2021-01-01 - 2021-12-31 |
|---|---|---|
| <b>Estado de flujos de efectivo [sinopsis]</b>  |   |   |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]</b>                    |   |   |
| Utilidad (pérdida) neta   | 790,822,000                                     | 311,782,000                                       |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]</b>  |   |   |
| + Operaciones discontinuas  | 0   | 0   |
| + Impuestos a la utilidad   | 26,314,000                                      | 131,942,000                                       |
| + (-) Ingresos y gastos financieros, neto   | 0   | 0   |
| + Gastos de depreciación y amortización   | 397,315,000                                     | 378,695,000                                       |
| + Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo   | 0   | 3,664,000   |
| + Provisiones   | 51,046,000                                      | 41,184,000  |
| + (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas   | 0   | 0   |
| + Pagos basados en acciones   | 0   | 0   |
| + (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable  | (32,097,000)                                    | (27,088,000)                                      |
| - Utilidades no distribuidas de asociadas   | 0   | 0   |
| + (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes   | 6,096,000                                       | 852,000   |
| + Participación en asociadas y negocios conjuntos   | (468,000)                                       | (2,194,000)                                       |
| + (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios  | (149,150,000)                                   | (794,256,000)                                     |
| + (-) Disminución (incremento) de clientes  | (588,849,000)                                   | (193,755,000)                                     |
| + (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación         | 42,257,000                                      | 81,501,000  |
| + (-) Incremento (disminución) de proveedores   | 59,870,000                                      | 37,894,000  |
| + (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación          | (138,521,000)                                   | (58,732,000)                                      |
| + Otras partidas distintas al efectivo  | 289,573,000                                     | 66,724,000  |
| + Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento | 0   | 0   |
| + Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos  | 0   | 0   |
| + Amortización de comisiones por arrendamiento  | 0   | 0   |
| + Ajuste por valor de las propiedades   | 0   | 0   |
| + (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)  | 0   | 0   |
| + (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)  | (36,614,000)                                    | (333,569,000)                                     |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones  | 754,208,000                                     | (21,787,000)                                      |
| - Dividendos pagados  | 0   | 0   |
| + Dividendos recibidos  | 0   | 0   |
| - Intereses pagados   | (514,455,000)                                   | (510,675,000)                                     |
| + Intereses recibidos   | (117,985,000)                                   | (68,206,000)                                      |
| + (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)   | 152,668,000                                     | 172,891,000                                       |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo  | 0   | 0   |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación                                | 998,010,000                                     | 247,791,000                                       |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]</b>                    |   |   |
| + Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios                      | 0   | 0   |
| - Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios                        | 0   | (39,966,000)                                      |
| + Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades                               | 0   | 0   |
| - Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades                                  | 0   | 0   |
| + Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos  | 0   | 0   |
| - Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos   | 0   | 65,200,000  |
| + Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo  | 122,000   | 740,000   |
| - Compras de propiedades, planta y equipo   | 484,204,000                                     | 440,516,000                                       |
| + Importes procedentes de ventas de activos intangibles   | 0   | 0   |
| - Compras de activos intangibles  | 174,798,000                                     | 74,481,000  |
| + Recursos por ventas de otros activos a largo plazo  | 0   | 0   |
| - Compras de otros activos a largo plazo  | 38,649,000                                      | 18,741,000  |

| Concepto   | Acumulado Año Actual    | Acumulado Año Anterior  |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2022-01-01 - 2022-12-31 | 2021-01-01 - 2021-12-31 |
| + Importes procedentes de subvenciones del gobierno  | 0                       | 0                       |
| - Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros  | 0                       | 0                       |
| + Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros  | 0                       | 0                       |
| - Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera   | 0                       | 0                       |
| + Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera  | 0                       | 0                       |
| + Dividendos recibidos   | 0                       | 0                       |
| - Intereses pagados  | 0                       | 0                       |
| + Intereses cobrados   | 117,985,000             | 68,206,000              |
| + (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)   | 0                       | 0                       |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo   | (21,722,000)            | (15,934,000)            |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión   | (601,266,000)           | (505,960,000)           |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]</b>                                   |                         |                         |
| + Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control | 0                       | 0                       |
| - Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control                | 0                       | 0                       |
| + Importes procedentes de la emisión de acciones   | 0                       | 0                       |
| + Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital  | 0                       | 0                       |
| - Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad   | 301,792,000             | 302,457,000             |
| - Pagos por otras aportaciones en el capital   | 215,378,000             | 206,325,000             |
| + Importes procedentes de préstamos  | 0                       | (209,216,000)           |
| - Reembolsos de préstamos  | 0                       | 0                       |
| - Pagos de pasivos por arrendamientos financieros  | 0                       | 0                       |
| - Pagos de pasivos por arrendamientos  | 46,703,000              | 56,857,000              |
| + Importes procedentes de subvenciones del gobierno  | 0                       | 0                       |
| - Dividendos pagados   | 0                       | 0                       |
| - Intereses pagados  | 509,562,000             | 509,373,000             |
| + (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)   | 0                       | 0                       |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo   | 0                       | 85,880,000              |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento  | (1,073,435,000)         | (1,198,348,000)         |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio         | (676,691,000)           | (1,456,517,000)         |
| <b>Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]</b>                        |                         |                         |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo  | (279,232,000)           | (7,191,000)             |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo   | (955,923,000)           | (1,463,708,000)         |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo   | 1,628,561,000           | 3,092,269,000           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo   | 672,638,000             | 1,628,561,000           |

**[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual**

| Hoja 1 de 3   | Componentes del capital contable [eje] |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
|---|--|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--|---|--|
|   | Capital social [miembro]               | Prima en emisión de acciones [miembro] | Acciones en tesorería [miembro] | Utilidades acumuladas [miembro] | Superávit de revaluación [miembro] | Efecto por conversión [miembro] | Coberturas de flujos de efectivo [miembro] | Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro] | Variación en el valor temporal de las opciones [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 2,802,911,000                          | 33,759,000                             | 0                               | 3,399,851,000                   | 588,568,000                        | (532,072,000)                   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 768,852,000                     | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral   | 0                                      | 0                                      | 0                               | (91,745,000)                    | 64,441,000                         | (323,006,000)                   | 0  | 0   | 0  |
| Resultado integral total  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 677,107,000                     | 64,441,000                         | (323,006,000)                   | 0  | 0   | 0  |
| Aumento de capital social   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Dividendos decretados   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 215,378,000                            | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | (301,792,000)                          | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | (517,170,000)                          | 0                                      | 0                               | 677,107,000                     | 64,441,000                         | (323,006,000)                   | 0  | 0   | 0  |
| Capital contable al final del periodo   | 2,285,741,000                          | 33,759,000                             | 0                               | 4,076,958,000                   | 653,009,000                        | (855,078,000)                   | 0  | 0   | 0  |

| Hoja 2 de 3   | Componentes del capital contable [eje]                |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
|---|---|---|--|--|-------------------------------------|---|--|---|--|
|   | Variación en el valor de contratos a futuro [miembro] | Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro] | Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro] | Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro] | Pagos basados en acciones [miembro] | Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro] | Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro] | Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital | Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Resultado integral total  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Aumento de capital social   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Dividendos decretados   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Capital contable al final del periodo   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |

| Hoja 3 de 3   | Componentes del capital contable [eje] |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------|
|   | Reserva para catástrofes [miembro]     | Reserva para estabilización [miembro] | Reserva de componentes de participación discrecional [miembro] | Otros resultados integrales [miembro] | Otros resultados integrales acumulados [miembro] | Capital contable de la participación controladora [miembro] | Participación no controladora [miembro] | Capital contable [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 0                                      | 37,370,000                            | 0  | 0                                     | 93,866,000                                       | 6,330,387,000   | 111,538,000                             | 6,441,925,000              |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 768,852,000   | 21,970,000                              | 790,822,000                |
| Otro resultado integral   | 0                                      | 91,745,000                            | 0  | 0                                     | (166,820,000)                                    | (258,565,000)   | 2,149,000                               | (256,416,000)              |
| Resultado integral total  | 0                                      | 91,745,000                            | 0  | 0                                     | (166,820,000)                                    | 510,287,000   | 24,119,000                              | 534,406,000                |
| Aumento de capital social   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Dividendos decretados   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 215,378,000   | 0                                       | 215,378,000                |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | (301,792,000)   | 0                                       | (301,792,000)              |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | 0                                      | 91,745,000                            | 0  | 0                                     | (166,820,000)                                    | (6,883,000)   | 24,119,000                              | 17,236,000                 |
| Capital contable al final del periodo   | 0                                      | 129,115,000                           | 0  | 0                                     | (72,954,000)                                     | 6,323,504,000   | 135,657,000                             | 6,459,161,000              |

**[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior**

| Hoja 1 de 3   | Componentes del capital contable [eje] |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
|---|--|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--|---|--|
|   | Capital social [miembro]               | Prima en emisión de acciones [miembro] | Acciones en tesorería [miembro] | Utilidades acumuladas [miembro] | Superávit de revaluación [miembro] | Efecto por conversión [miembro] | Coberturas de flujos de efectivo [miembro] | Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro] | Variación en el valor temporal de las opciones [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 3,311,693,000                          | 33,759,000                             | 0                               | 3,081,816,000                   | 278,010,000                        | (448,693,000)                   | (86,593,000)                               | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |  |  |                                 |                                 |                                    |                                 |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 318,035,000                     | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 310,558,000                        | (83,379,000)                    | 86,593,000                                 | 0   | 0  |
| Resultado integral total  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 318,035,000                     | 310,558,000                        | (83,379,000)                    | 86,593,000                                 | 0   | 0  |
| Aumento de capital social   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Dividendos decretados   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 973,264,000                            | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | 464,482,000                            | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0                                      | 0                                      | 0                               | 0                               | 0                                  | 0                               | 0  | 0   | 0  |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | (508,782,000)                          | 0                                      | 0                               | 318,035,000                     | 310,558,000                        | (83,379,000)                    | 86,593,000                                 | 0   | 0  |
| Capital contable al final del periodo   | 2,802,911,000                          | 33,759,000                             | 0                               | 3,399,851,000                   | 588,568,000                        | (532,072,000)                   | 0  | 0   | 0  |

| Hoja 2 de 3   | Componentes del capital contable [eje]                |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
|---|---|---|--|--|-------------------------------------|---|--|---|--|
|   | Variación en el valor de contratos a futuro [miembro] | Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro] | Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro] | Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro] | Pagos basados en acciones [miembro] | Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro] | Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro] | Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital | Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |   |   |  |  |                                     |   |  |   |  |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Otro resultado integral   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Resultado integral total  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Aumento de capital social   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Dividendos decretados   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |
| Capital contable al final del periodo   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0  |

| Hoja 3 de 3   | Componentes del capital contable [eje] |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------|
|   | Reserva para catástrofes [miembro]     | Reserva para estabilización [miembro] | Reserva de componentes de participación discrecional [miembro] | Otros resultados integrales [miembro] | Otros resultados integrales acumulados [miembro] | Capital contable de la participación controladora [miembro] | Participación no controladora [miembro] | Capital contable [miembro] |
| <b>Estado de cambios en el capital contable [partidas]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| Capital contable al comienzo del periodo  | 0                                      | 37,370,000                            | 0  | 0                                     | (219,906,000)                                    | 6,207,362,000   | 87,130,000                              | 6,294,492,000              |
| <b>Cambios en el capital contable [sinopsis]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>  |  |                                       |  |                                       |  |   |   |                            |
| Utilidad (pérdida) neta   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 318,035,000   | (6,253,000)                             | 311,782,000                |
| Otro resultado integral   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 313,772,000                                      | 313,772,000   | 30,661,000                              | 344,433,000                |
| Resultado integral total  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 313,772,000                                      | 631,807,000   | 24,408,000                              | 656,215,000                |
| Aumento de capital social   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Dividendos decretados   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 973,264,000   | 0                                       | 973,264,000                |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 464,482,000   | 0                                       | 464,482,000                |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                              | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable                  | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 0  | 0   | 0                                       | 0                          |
| Total incremento (disminución) en el capital contable   | 0                                      | 0                                     | 0  | 0                                     | 313,772,000                                      | 123,025,000   | 24,408,000                              | 147,433,000                |
| Capital contable al final del periodo   | 0                                      | 37,370,000                            | 0  | 0                                     | 93,866,000                                       | 6,330,387,000   | 111,538,000                             | 6,441,925,000              |

**[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera**

| Concepto  | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|---|---------------------------------------|---|
| <b>Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]</b> |                                       |   |
| Capital social nominal  | 2,627,836,000                         | 2,843,214,000                           |
| Capital social por actualización  | 71,391,000                            | 71,391,000                              |
| Fondos para pensiones y prima de antigüedad                             | 77,290,000                            | 60,719,000                              |
| Numero de funcionarios  | 0                                     | 0                                       |
| Numero de empleados   | 1,500                                 | 1,490                                   |
| Numero de obreros   | 1,647                                 | 1,709                                   |
| Numero de acciones en circulación                                       | 486,234,934                           | 486,234,934                             |
| Numero de acciones recompradas  | 15,068,656                            | 4,102,356                               |
| Efectivo restringido  | 120,375,000                           | 109,644,000                             |
| Deuda de asociadas garantizada  | 0                                     | 0                                       |

**[700002] Datos informativos del estado de resultados**

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>2021-01-01 - 2021-12-31 | Trimestre Año Actual<br>2022-10-01 - 2022-12-31 | Trimestre Año Anterior<br>2021-10-01 - 2021-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| <b>Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]</b> |   |   |   |   |
| Depreciación y amortización operativa                         | 397,315,000                                     | 378,695,000                                       | 98,247,000                                      | 94,691,000  |

**[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses**

| Concepto   | Año Actual              | Año Anterior            |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2022-01-01 - 2022-12-31 | 2021-01-01 - 2021-12-31 |
| <b>Datos informativos - Estado de resultados 12 meses [sinopsis]</b> |                         |                         |
| Ingresos   | 12,774,279,000          | 10,914,512,000          |
| Utilidad (pérdida) de operación                                      | 1,584,433,000           | 1,064,445,000           |
| Utilidad (pérdida) neta  | 790,822,000             | 311,782,000             |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora        | 768,852,000             | 318,035,000             |
| Depreciación y amortización operativa                                | 397,315,000             | 378,695,000             |

[800001] Anexo - Desglose de créditos

| Institución [eje]  | Institución Extranjera (Si/No) | Fecha de firma/contrato | Fecha de vencimiento | Tasa de interés y/o sobretasa | Denominación [eje]        |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
|--|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  |                                |                         |                      |                               | Moneda nacional [miembro] |                       |                        |                        |                        |                              | Moneda extranjera [miembro] |                       |                        |                        |                        |
|  |                                |                         |                      |                               | Intervalo de tiempo [eje] |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
|  |                                |                         |                      |                               | Año actual [miembro]      | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] | Hasta 5 años o más [miembro] | Año actual [miembro]        | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] |
| <b>Bancarios [sinopsis]</b>  |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>Comercio exterior (bancarios)</b>                                   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Con garantía (bancarios)</b>  |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Banca comercial</b>   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Otros bancarios</b>   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total bancarios</b>   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]</b>                   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)</b>                   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| CEBUR AGUA 17-2x   | NO                             | 2017-06-28              | 2027-06-16           | Tasa fija 8.65%               |                           | 10,572,000            |                        |                        |                        | 3,998,640,000                | 0                           |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 10,572,000            | 0                      | 0                      | 0                      | 3,998,640,000                | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)</b>                     |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Colocaciones privadas (quirografarios)</b>                          |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Colocaciones privadas (con garantía)</b>                            |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas</b>      |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 10,572,000            | 0                      | 0                      | 0                      | 3,998,640,000                | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]</b> |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo</b>            |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo</b>      |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Proveedores [sinopsis]</b>  |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>Proveedores</b>   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| Proveedores_1  | NO                             | 2023-02-08              | 2023-02-08           |                               |                           | 297,992,000           |                        |                        |                        |                              |                             | 209,154,000           |                        |                        |                        |
| Proveedores_2  | NO                             | 2023-02-08              | 2023-02-08           |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             | 255,123,000           |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 297,992,000           | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 464,277,000           | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total proveedores</b>   |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 297,992,000           | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 464,277,000           | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]</b> |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo</b>            |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| TOTAL  |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total otros pasivos circulantes y no</b>                            |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |

| Institución [eje]        | Institución Extranjera (Si/No) | Fecha de firma/contrato | Fecha de vencimiento | Tasa de interés y/o sobretasa | Denominación [eje]        |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                          |                                |                         |                      |                               | Moneda nacional [miembro] |                       |                        |                        |                        |                              | Moneda extranjera [miembro] |                       |                        |                        |                        |
|                          |                                |                         |                      |                               | Intervalo de tiempo [eje] |                       |                        |                        |                        |                              | Intervalo de tiempo [eje]   |                       |                        |                        |                        |
|                          |                                |                         |                      |                               | Año actual [miembro]      | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] | Hasta 5 años o más [miembro] | Año actual [miembro]        | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] |
| circulantes sin costo    |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>TOTAL</b>             |                                |                         |                      |                               | 0                         | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      | 0                            | 0                           | 0                     | 0                      | 0                      | 0                      |
| <b>Total de créditos</b> |                                |                         |                      |                               |                           |                       |                        |                        |                        |                              |                             |                       |                        |                        |                        |
| <b>TOTAL</b>             |                                |                         |                      |                               | 0                         | 308,564,000           | 0                      | 0                      | 0                      | 3,998,640,000                | 0                           | 464,277,000           | 0                      | 0                      | 0                      |

**[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera**

|   | Monedas [eje]     |                                     |   |   | Total de pesos [miembro] |
|---|-------------------|-------------------------------------|---|---|--------------------------|
|   | Dólares [miembro] | Dólares contravalor pesos [miembro] | Otras monedas contravalor dólares [miembro] | Otras monedas contravalor pesos [miembro] |                          |
| <b>Posición en moneda extranjera [sinopsis]</b> |                   |                                     |   |   |                          |
| <b>Activo monetario [sinopsis]</b>              |                   |                                     |   |   |                          |
| Activo monetario circulante                     | 11,194,000        | 216,729,000                         | 24,590,000                                  | 476,109,000                               | 692,838,000              |
| Activo monetario no circulante                  | 136,000           | 2,637,000                           | 0   | 0   | 2,637,000                |
| Total activo monetario                          | 11,330,000        | 219,366,000                         | 24,590,000                                  | 476,109,000                               | 695,475,000              |
| <b>Pasivo monetario [sinopsis]</b>              |                   |                                     |   |   |                          |
| Pasivo monetario circulante                     | 27,847,000        | 539,167,000                         | 6,343,000                                   | 122,810,000                               | 661,977,000              |
| Pasivo monetario no circulante                  | 2,953,000         | 57,175,000                          | 0   | 0   | 57,175,000               |
| Total pasivo monetario                          | 30,800,000        | 596,342,000                         | 6,343,000                                   | 122,810,000                               | 719,152,000              |
| Monetario activo (pasivo) neto                  | (19,470,000)      | (376,976,000)                       | 18,247,000                                  | 353,299,000                               | (23,677,000)             |

**[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto**

|                 | Tipo de ingresos [eje]        |                                    |   | Ingresos totales [miembro] |
|-----------------|-------------------------------|------------------------------------|---|----------------------------|
|                 | Ingresos nacionales [miembro] | Ingresos por exportación [miembro] | Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro] |                            |
| <b>Rotoplas</b> |                               |                                    |   |                            |
| Servicios       | 420,601,000                   | 0                                  | 17,891,000  | 438,492,000                |
| Productos       | 5,915,490,000                 | 38,172,000                         | 6,382,125,000                                       | 12,335,787,000             |
| <b>TOTAL</b>    | <b>6,336,091,000</b>          | <b>38,172,000</b>                  | <b>6,400,016,000</b>                                | <b>12,774,279,000</b>      |

## [800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados

### Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otro fines tales como negociación [bloque de texto]

#### A. *Discusión sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados*

##### 1. **Explica si las políticas de la emisora permiten el uso de derivados para fines de cobertura y/o de negociación, bajo qué circunstancias, y si existen procedimientos o manuales al respecto.**

La política en materia de administración de riesgos de la Compañía tiene por objeto evaluar las posibles pérdidas y el impacto consolidado de las mismas, así como mitigar la exposición de la Compañía a las fluctuaciones en las tasas de interés y los tipos de cambio. La Compañía busca minimizar los efectos de estos riesgos utilizando instrumentos financieros derivados con coberturas económicas. La Vicepresidencia de Administración y Finanzas, así como la tesorería corporativa de la Compañía, coordinan el acceso a los mercados financieros nacionales e internacionales, y supervisan y administran los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales presentan las exposiciones por grado y la magnitud de los riesgos.

El uso de los derivados financieros se rige por las recomendaciones y las políticas dictadas por el Consejo de Administración y supervisadas por el Comité de Auditoría, las cuales proveen lineamientos sobre el manejo de riesgo cambiario, riesgo de las tasas de interés, riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y la inversión de exceso de liquidez.

La tesorería debe cuantificar y reportar mensualmente a la Vicepresidencia de Administración y Finanzas las necesidades mensuales de los recursos de operación relacionados con los instrumentos financieros derivados. La Vicepresidencia de Administración y Finanzas en conjunción con la Dirección General, deben autorizar la cobertura de los montos identificados. Por ningún motivo se operarán montos mayores a la exposición del riesgo que desea cubrir la Compañía. La tesorería debe reportar a la Vicepresidencia de Administración y Finanzas, así como a la Dirección General, las operaciones con instrumentos financieros derivados que se hayan realizado conforme a sus autorizaciones.

##### 2. **Descripción general de los objetivos para utilizar derivados e identificación de los riesgos de los instrumentos utilizados.**

Las actividades de la Compañía la exponen de manera natural a riesgos financieros, tales como: el riesgo de mercado (que incluye el riesgo cambiario, del flujo de efectivo y el riesgo de los precios), el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez. El plan de administración de riesgos de la Compañía tiene como objetivo minimizar los efectos negativos potenciales derivados de la falta de predictibilidad de los mercados en el desempeño financiero de la Compañía y sus subsidiarias. La Vicepresidencia de Administración y Finanzas es responsable del plan de administración de riesgos y de las actividades basadas en las políticas aprobadas por el Consejo de

Administración, quien ha emitido políticas generales relativas a la administración de riesgos financieros, así como políticas sobre riesgos específicos, y que ejecuta el Vicepresidente de Administración y Finanzas, las cuales son, a su vez, vigiladas por el Comité de Auditoría.

### **3. Instrumentos utilizados y estrategias de cobertura o negociación implementadas**

La compañía utiliza instrumentos financieros derivados para cubrirse frente a los riesgos de mercado. Para cambios en los flujos de efectivo por préstamos con tasas de interés variables la cobertura es a través de la contratación de instrumentos financieros swaps y caps de tasas de interés variable a fija. Estos instrumentos financieros derivados tienen el efecto económico de convertir los préstamos con tasas variables en préstamos con tasas fijas. Con los swaps y caps de tasas de interés, la compañía conviene con otras partes en entregar o recibir periódicamente la diferencia existente entre el importe de los intereses de las tasas variables pactadas en los contratos de deuda y el importe de los intereses de las tasas fijas contratadas en los instrumentos financieros derivados.

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.

### **4. Mercados de negociación permitidos y contrapartes elegibles**

Cualquier operación de cobertura ejecutada se realizará con instituciones financieras con las cuales se tenga firmado el respectivo contrato ISDA, y con quienes la Compañía tiene relación de negocios. La totalidad de los instrumentos financieros derivados son contratados con contrapartes locales e internacionales bajo la modalidad OTC. Una de las facultades del Vicepresidente de Administración y Finanzas es seleccionar a los participantes, quienes deberán ser instituciones reguladas y autorizadas para realizar este tipo de operaciones que, además, cuenten con las garantías requeridas por la Compañía.

### **5. Políticas para la designación de agentes de cálculo o valuación**

La valuación de los instrumentos financieros derivados es realizada mensualmente por un agente de cálculo o de valuación de los mismos, quien es, en todos los casos, la contraparte del contrato marco. Las técnicas de valuación de operaciones de instrumentos financieros derivados proceden de modelos basados en principios financieros reconocidos y estimaciones razonables acerca de condiciones futuras de mercado, y pueden reflejar otros factores financieros, como la utilidad anticipada o de cobertura transaccional y otros costos.

### **6. Políticas de márgenes, colaterales, líneas de crédito, VAR**

Con respecto a los asuntos relacionados con la administración de riesgos financieros del Grupo, el Consejo de Administración a través de su Comité de Auditoría supervisa, delimita y evalúa las políticas y lineamientos marcados para el manejo, administración y mitigación de riesgos financieros. En estos se incluyen aquellos

provenientes de cualquier fluctuación en cambios, tasas de interés por créditos contratados y fluctuación en el costo de los energéticos que puedan afectar la estabilidad financiera de las operaciones del Grupo.

Cualquier operación de cobertura se realizará previo acuerdo y firma de los respectivos contratos marco ISDA (International Swaps and Derivatives Association) con Instituciones Financieras reguladas y autorizadas. De esta forma el Grupo busca tener una estandarización y evitar asimetrías entre las condiciones acordadas, así como asegurarse de contar con las garantías correspondientes.

Es política del Grupo utilizar los instrumentos financieros derivados con fines estrictamente de cobertura. Para la contratación de instrumentos financieros derivados, debe contarse con líneas de crédito preestablecidas por las contrapartes, que tienen como destino cubrir las llamadas de margen que se requieran. Asimismo, respecto a las políticas de colaterales se vigila el cumplimiento y apego de las condiciones especificadas por los contratos de cada contraparte.

#### **7. Procedimientos de control interno para administrar la exposición a los riesgos de mercado y de liquidez**

La tesorería debe cuantificar y reportar mensualmente a la Vicepresidencia de Administración y Finanzas las necesidades mensuales de los recursos de operación relacionados con la exposición a los riesgos de mercado y liquidez. La Vicepresidencia de Administración y Finanzas en conjunción con la Dirección General, deben definir la estrategia a seguir para mitigar estos riesgos. Por ningún motivo se operarán montos mayores a la exposición del riesgo que desea cubrir la Compañía. Conforme la Compañía se expande a mercados fuera de México, actualiza, y espera seguir actualizando su estrategia de administración del riesgo para reflejar alteraciones a la exposición de la Compañía, especialmente a tasas de interés y moneda.

#### **8. Existencia de un tercero independiente que revise los procedimientos anteriores**

Los procedimientos son revisados y discutidos anualmente con el auditor externo de la Compañía PricewaterhouseCoopers, quien valida la información presentada. Los procesos de valuación son revisados por el auditor externo de la Compañía como parte de su auditoría a los estados financieros.

#### **9. Información sobre la autorización del uso de derivados y si existe un comité que lleve a cabo dichas autorizaciones y el manejo de los riesgos por derivados.**

El uso de los derivados financieros se rige por las recomendaciones y las políticas dictadas por el Consejo de Administración con la supervisión del Comité de Auditoría, las cuales proveen lineamientos sobre el manejo de riesgo cambiario, riesgo de las tasas de interés, riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y la inversión de exceso de liquidez.

Una de las facultades del vicepresidente de Administración y Finanzas es seleccionar a los participantes, quienes deberán ser instituciones reguladas y autorizadas para realizar este tipo de operaciones que, además, cuenten con las garantías requeridas por la Compañía.

Por ningún motivo se podrán adquirir instrumentos financieros de ningún tipo con fines especulativos; la contratación de dichos instrumentos deberá realizarse exclusivamente con la finalidad de mitigar los riesgos financieros que se hayan detectado en las operaciones de la Compañía. Así mismo, cualquier operación de cobertura ejecutada se realizará con instituciones financieras con las cuales se tenga firmado el respectivo contrato ISDA, y con quienes la Compañía tiene relación de negocios.

---

## Descripción genérica sobre las técnicas de valuación, distinguiendo los instrumentos que sean valuados a costo o a valor razonable, así como los métodos y técnicas de valuación [bloque de texto]

---

### ***B. Descripción de las políticas y técnicas de valuación.***

#### **10. Descripción de los métodos y técnicas de valuación con las variables de referencia relevantes y los supuestos aplicados, así como la frecuencia de valuación.**

Mensualmente los instrumentos derivados contratados se reconocen en la fecha en que se celebra el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable y los efectos por cambios resultantes en su valor razonable se reconocen en los resultados del ejercicio. La valuación de los instrumentos financieros derivados es realizada mensualmente por un agente de cálculo o de valuación de los mismos, quién es, en todos los casos, la contraparte del contrato marco.

Como política de administración de riesgos, la Vicepresidencia de Administración y Finanzas de la Compañía 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 del ejercicio corriente en cada una de las monedas relevantes. El agente de cálculo o de valuación de los instrumentos financieros derivados, en todos los casos, es la contraparte del contrato marco. Cualquier variación importante que detecte la tesorería deberá ser informada a la Vicepresidencia de Administración y Finanzas, quien actuará en consecuencia con la debida autorización de la Dirección General de la Compañía. Asimismo, la Compañía lleva a cabo simulaciones sobre las variaciones en las paridades cambiarias y, en su caso, pudiera ajustar el costo de los productos.

#### **11. Aclaración sobre si la valuación es hecha por un tercero independiente o es valuación interna y en qué casos se emplea una u otra valuación. Si es por un tercero, si menciona que es estructurador, vendedor o contraparte del IFD.**

La valuación de los instrumentos financieros derivados es realizada mensualmente por un agente de cálculo o de valuación de los mismos, quién es, en todos los casos, la contraparte del contrato marco. Todos los cálculos necesarios para determinar las cantidades a pagar o bienes o valores a entregar por cualquiera de las partes en relación con cada operación, se harán por el agente de cálculo.

#### **12. Para instrumentos de cobertura, explicación del método utilizado para determinar la efectividad de la misma, mencionando el nivel de cobertura actual de la posición global con que se cuenta.**

*Riesgo cambiario:* La Compañía tiene operaciones internacionales, por lo que está expuesta al riesgo por tipo de cambio, el cual 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.

De acuerdo con la política establecida por la Compañía, la Vicepresidencia de Administración y Finanzas, administra los riesgos cambiarios con respecto a la moneda funcional de la información financiera de las subsidiarias 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.

El método por el que las subsidiarias de la compañía deben cubrir su exposición al riesgo por tipo de cambio es a través de la tesorería de la Compañía y a cargo de la Vicepresidencia de Administración y Finanzas. Para administrar el riesgo por tipo de cambio que surge de transacciones comerciales futuras y activos y pasivos reconocidos. Los instrumentos financieros son negociados a través de la tesorería de la Compañía, los cuales se ejecutan y cotizan con base en el flujo de efectivo presupuestado por la Compañía, y se alinean a la política de administración de riesgos vigente y aprobada por el Consejo de Administración, la cual es, a su vez, vigilada por el Comité de Auditoría.

La posición en la caja en dólares al cierre del trimestre es de USD 6.4 millones que representa el 18% de la caja total a un tipo de cambio ponderado de MXN/USD 19.36

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

La Compañía no utiliza instrumentos financieros de cobertura ni contratos de compra garantizados con sus proveedores; al respecto, se analiza el precio de dicha materia prima y se realizan las compras al mejor precio otorgado. La Compañía lleva a cabo simulaciones para analizar el riesgo de variaciones en los precios y, en su caso, pudiera ajustar el costo de los productos.

*Flujos de efectivo y valor razonable de tasas 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.

La Compañía analiza su exposición al riesgo de las tasas de interés en forma dinámica. Diversos escenarios son simulados, considerando refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamientos alternativos y la contratación de coberturas. Con base en dichos escenarios, la Compañía estima el impacto de un cambio en las tasas de interés sobre el resultado del año. En dichas simulaciones se asume la misma variabilidad en los movimientos en las tasas de interés, movimientos en la curva de proyección, movimientos en la curva de descuento y volatilidad de las curvas.

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

Con los *swaps* y *caps* de tasas de interés, la Compañía conviene con otras partes en entregar o recibir pe-riódicamente la diferencia existente entre el importe de los intereses de las tasas variables pactadas en los contratos de deuda y el importe de los intereses de las tasas fijas contratadas en los instrumentos financieros derivados.

En estos instrumentos, cuando la tasa de referencia se encuentre por encima del nivel de la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) pactada, se tiene el derecho, más no la obligación, de hacer efectiva esta tasa. Y, mientras que la tasa de referencia se encuentre por debajo del nivel de la tasa pactada, la que se ejercerá será la tasa de referencia.

Los montos nominales relacionados con los instrumentos financieros derivados reflejan el volumen de referencia contratado, sin embargo, no reflejan los importes en riesgo por 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 Compañía no realiza contabilidad de coberturas, únicamente realiza coberturas económicas, por lo que no realiza pruebas de efectividad. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las posiciones de instrumentos financieros derivados presentados en el balance se miden a su valor razonable con cambios en resultados.

Al 31 de diciembre de 2022 el valor razonable de la posición del Grupo se ubicó en:

| Tipo de instrumento | Institución   | Valor de mercado<br>(millones de pesos) |
|---------------------|---------------|---|
| Forwards            | BNP           |   |
|                     | PARIBAS       | 42.71                                   |
|                     | <b>Pasivo</b> | <b>42.71</b>                            |

---

## Discusión de la administración sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

---

### C. Información de riesgos por el uso de derivados

### 13. Discusión sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender los requerimientos relacionados con IFD.

Dependiendo de la situación, el Consejo de Administración junto con la Vicepresidencia de Administración y Finanzas toman la decisión sobre las fuentes internas y externas de liquidez a utilizar para atender en su momento a cualquier requerimiento relacionado con instrumentos financieros. La Compañía cuenta con líneas de crédito en garantía de los pagos de instrumentos financieros derivados. La decisión se toma con base en los niveles de liquidez de la Compañía y en el momento en que ocurra alguna eventualidad.

## Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]

### 14. Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados, su administración, y contingencias que puedan afectarla en futuros reportes.

*Riesgo cambiario:* La Compañía tiene operaciones internacionales y está expuesta al riesgo cambiario derivado del dólar y el euro real con respecto a la moneda funcional de cada una de sus subsidiarias. Al respecto, la política establecida por la Compañía consiste en que, a través de su Vicepresidencia de Administración y Finanzas, se administren los riesgos cambiarios con respecto a la moneda funcional de la información financiera de las subsidiarias. El riesgo cambiario surge por operaciones comerciales futuras en moneda extranjera y por la existencia de activos y pasivos en moneda extranjera.

La Vicepresidencia de Administración y Finanzas ha establecido una política que requiere que las subsidiarias de la Compañía administren el riesgo por tipo de cambio respecto de su moneda funcional. Las subsidiarias de la Compañía deben cubrir su exposición al riesgo por tipo de cambio a través de la tesorería de la Compañía y a cargo de la Vicepresidencia de Administración y Finanzas. Para administrar el riesgo por tipo de cambio que surge de transacciones comerciales futuras y activos y pasivos reconocidos, las subsidiarias de la Compañía pueden utilizar contratos a futuro (*forward*) negociados a través de la tesorería de la Compañía, los cuales se ejecutan y cotizan con base en el flujo de efectivo presupuestado por la Compañía, y se alinean a la política de administración de riesgos vigente y aprobada por el Consejo de Administración, la cual es, a su vez, vigilada por el Comité de Auditoría. 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.

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

La Compañía no utiliza instrumentos financieros de cobertura ni contratos de compra garantizados con sus proveedores; al respecto, se analiza el precio de dicha materia prima y se realizan las compras al mejor precio

otorgado. La Compañía lleva a cabo simulaciones para analizar el riesgo de variaciones en los precios y, en su caso, pudiera ajustar el costo de los productos.

*Flujos de efectivo y valor razonable de tasas de interés:* El riesgo de cambios en las tasas de interés para la Compañía se deriva de los préstamos y certificados bursátiles 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.

Al 31 de diciembre de 2022, los préstamos de la Compañía son a tasa fija y se denominaron en pesos mexicanos.

La Compañía analiza su exposición al riesgo de las tasas de interés en forma dinámica. Diversos escenarios son simulados, considerando refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamientos alternativos y la contratación de coberturas. Con base en dichos escenarios, la Compañía estima el impacto de un cambio en las tasas de interés sobre el resultado del año. En dichas simulaciones se asume la misma variabilidad en los movimientos en las tasas de interés, movimientos en la curva de proyección, movimientos en la curva de descuento y volatilidad de las curvas.

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

Con los *swaps* y *caps* de tasas de interés, la Compañía conviene con otras partes en entregar o recibir periódicamente la diferencia existente entre el importe de los intereses de las tasas variables pactadas en los contratos de deuda y el importe de los intereses de las tasas fijas contratadas en los instrumentos financieros derivados.

En estos instrumentos, cuando la tasa de referencia se encuentre por encima del nivel de la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) pactada, se tiene el derecho, más no la obligación, de hacer efectiva esta tasa. Y, mientras que la tasa de referencia se encuentre por debajo del nivel de la tasa pactada, la que se ejercerá será la tasa de referencia.

Los montos nominales relacionados con los instrumentos financieros derivados reflejan el volumen de referencia contratado; sin embargo, no reflejan los importes en riesgo por 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.

**15. Revelación de eventualidades, tales como cambios en el valor del activo subyacente, que ocasionen que difiera con el que se contrató originalmente, que lo modifique, o que haya cambiado el nivel de cobertura, para lo cual requiere que la emisora asuma nuevas obligaciones o vea afectada su liquidez.**

No se han presentado cambios en el valor del activo subyacente que difiera con el que se contrató originalmente y además que ocasionen que afecte la liquidez del grupo y que impliquen nuevas obligaciones.

**16. Presentar impacto en resultados o flujo de efectivo de las mencionadas operaciones de derivados.**

El impacto neto en resultado por operaciones con derivados Al 31 de diciembre de 2022 ascendió a \$104,102 (miles de pesos).

**17. Descripción y número de IFD que hayan vencido durante el trimestre y de aquéllos cuya posición haya sido cerrada.**

| Contrato   | Tipo         | Fecha de Inicio | Fecha de Liquidación | Contraparte/Institución Financiera |
|------------|--------------|-----------------|----------------------|------------------------------------|
| 6339537-1  | Forward full | 23-feb-22       | 02-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-2  | Forward full | 23-feb-22       | 09-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-3  | Forward full | 23-feb-22       | 16-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-4  | Forward full | 23-feb-22       | 23-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-5  | Forward full | 23-feb-22       | 30-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-1  | Forward full | 24-mar-22       | 30-mar-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-6  | Forward full | 23-feb-22       | 06-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-7  | Forward full | 23-feb-22       | 13-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-8  | Forward full | 23-feb-22       | 20-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-9  | Forward full | 23-feb-22       | 27-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-10 | Forward full | 23-feb-22       | 04-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-11 | Forward full | 23-feb-22       | 11-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-12 | Forward full | 23-feb-22       | 18-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-13 | Forward full | 23-feb-22       | 25-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-14 | Forward full | 23-feb-22       | 01-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-15 | Forward full | 23-feb-22       | 08-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-16 | Forward full | 23-feb-22       | 15-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-17 | Forward full | 23-feb-22       | 22-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339537-18 | Forward full | 23-feb-22       | 29-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-2  | Forward full | 24-mar-22       | 06-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-3  | Forward full | 24-mar-22       | 13-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-4  | Forward full | 24-mar-22       | 20-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-5  | Forward full | 24-mar-22       | 27-abr-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-6  | Forward full | 24-mar-22       | 04-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-7  | Forward full | 24-mar-22       | 11-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-8  | Forward full | 24-mar-22       | 18-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-9  | Forward full | 24-mar-22       | 25-may-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-10 | Forward full | 24-mar-22       | 01-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-11 | Forward full | 24-mar-22       | 08-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-12 | Forward full | 24-mar-22       | 15-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-13 | Forward full | 24-mar-22       | 22-jun-22            | BNP Paribas                        |
| 6339646-14 | Forward full | 24-mar-22       | 29-jun-22            | BNP Paribas                        |

|            |              |           |             |             |
|------------|--------------|-----------|-------------|-------------|
| 6339537-19 | Forward full | 23-feb-22 | 06-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339537-20 | Forward full | 23-feb-22 | 13-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339537-21 | Forward full | 23-feb-22 | 20-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339537-22 | Forward full | 23-feb-22 | 27-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339537-23 | Forward full | 23-feb-22 | 03-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339537-24 | Forward full | 23-feb-22 | 10-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339537-25 | Forward full | 23-feb-22 | 17-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339537-26 | Forward full | 23-feb-22 | 24-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339537-27 | Forward full | 23-feb-22 | 31-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339537-28 | Forward full | 23-feb-22 | 07-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339537-29 | Forward full | 23-feb-22 | 14-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339537-30 | Forward full | 23-feb-22 | 21-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339537-31 | Forward full | 23-feb-22 | 28-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339646-15 | Forward full | 24-mar-22 | 06-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339646-16 | Forward full | 24-mar-22 | 13-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339646-17 | Forward full | 24-mar-22 | 20-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339646-18 | Forward full | 24-mar-22 | 27-jul-22   | BNP Paribas |
| 6339646-19 | Forward full | 24-mar-22 | 03-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339646-20 | Forward full | 24-mar-22 | 10-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339646-21 | Forward full | 24-mar-22 | 17-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339646-22 | Forward full | 24-mar-22 | 24-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339646-23 | Forward full | 24-mar-22 | 31-Aug-2022 | BNP Paribas |
| 6339646-24 | Forward full | 24-mar-22 | 07-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339646-25 | Forward full | 24-mar-22 | 14-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339646-26 | Forward full | 24-mar-22 | 21-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339646-27 | Forward full | 24-mar-22 | 28-sep-22   | BNP Paribas |
| 6339537-32 | Forward full | 23-feb-22 | 05-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339537-33 | Forward full | 23-feb-22 | 12-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339537-34 | Forward full | 23-feb-22 | 19-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339537-35 | Forward full | 23-feb-22 | 26-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339537-36 | Forward full | 23-feb-22 | 03-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339537-37 | Forward full | 23-feb-22 | 09-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339537-38 | Forward full | 23-feb-22 | 16-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339537-39 | Forward full | 23-feb-22 | 23-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339537-40 | Forward full | 23-feb-22 | 30-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339537-41 | Forward full | 23-feb-22 | 07-dic-22   | BNP Paribas |
| 6339537-42 | Forward full | 23-feb-22 | 14-dic-22   | BNP Paribas |
| 6339537-43 | Forward full | 23-feb-22 | 21-dic-22   | BNP Paribas |
| 6339537-44 | Forward full | 23-feb-22 | 28-dic-22   | BNP Paribas |
| 6339646-28 | Forward full | 24-mar-22 | 05-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339646-29 | Forward full | 24-mar-22 | 12-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339646-30 | Forward full | 24-mar-22 | 19-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339646-31 | Forward full | 24-mar-22 | 26-oct-22   | BNP Paribas |
| 6339646-32 | Forward full | 24-mar-22 | 03-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339646-33 | Forward full | 24-mar-22 | 09-nov-22   | BNP Paribas |
| 6339646-34 | Forward full | 24-mar-22 | 16-nov-22   | BNP Paribas |

|            |              |           |           |             |
|------------|--------------|-----------|-----------|-------------|
| 6339646-35 | Forward full | 24-mar-22 | 23-nov-22 | BNP Paribas |
| 6339646-36 | Forward full | 24-mar-22 | 30-nov-22 | BNP Paribas |
| 6339646-37 | Forward full | 24-mar-22 | 07-dic-22 | BNP Paribas |
| 6339646-38 | Forward full | 24-mar-22 | 14-dic-22 | BNP Paribas |
| 6339646-39 | Forward full | 24-mar-22 | 21-dic-22 | BNP Paribas |
| 6339646-40 | Forward full | 24-mar-22 | 28-dic-22 | BNP Paribas |

**18. Descripción y número de llamadas de margen que se hayan presentado durante el trimestre.**

No se han presentado llamadas de margen en el trimestre o durante el ejercicio de 2022.

**19. Revelación de cualquier incumplimiento que se haya presentado a los contratos respectivos.**

No se ha incumplido con ninguna obligación en el trimestre o durante el ejercicio de 2022.

---

**Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]**

---

**II. Información cuantitativa (siempre que el valor absoluto del valor razonable represente cuando menos el 5% de los activos, pasivos o capital o 3% de ventas.**

El valor razonable de los instrumentos derivados del grupo, no representan cuando menos el 5% de los activos, pasivos o capital total consolidado, ni el 3% de las ventas totales consolidadas del grupo.

**A. Características de los instrumentos derivados a la fecha del reporte (Información en la tabla)**



**a) Identificación de los riesgos que pueden generar pérdidas en la emisora por operaciones con derivados.**

**b) Identificación de los instrumentos que originarían dichas pérdidas.**

**28. Presentación de 3 escenarios (probable, posible y remoto o de estrés) que pueden generar situaciones adversas para la emisora, describiendo los supuestos y parámetros que fueron empleados para llevarlos a cabo.**

La emisora no tiene instrumentos con fines de negociación, por lo tanto, no aplica.

**a) El escenario posible implica una variación de por lo menos el 25% en el precio de los activos subyacentes, y el escenario remoto implica una variación de por lo menos 50%.**

**29. Estimación de la pérdida potencial reflejada en el estado de resultados y en el flujo de efectivo, para cada escenario.**

La emisora no tiene instrumentos con fines de negociación, por lo tanto, no aplica.

**30. Para los IFD de cobertura, indicación del nivel de estrés o variación de los activos subyacentes bajo el cual las medidas de efectividad resultan suficiente.**

La Compañía realiza coberturas económicas y no contabilidad de coberturas, por lo que no realiza pruebas de efectividad. La efectividad de cada una de las distintas coberturas depende del tipo de cambio a la fecha de liquidación. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las posiciones de instrumentos financieros derivados presentados en el balance se miden a su valor razonable con cambios en resultados.

---

**[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable**

| Concepto   | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| <b>Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| <b>Efectivo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Efectivo en caja   | 580,000                               | 444,000                                 |
| Saldos en bancos   | 435,819,000                           | 1,357,235,000                           |
| Total efectivo   | 436,399,000                           | 1,357,679,000                           |
| <b>Equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo  | 0                                     | 0                                       |
| Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo  | 236,239,000                           | 270,882,000                             |
| Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo   | 0                                     | 0                                       |
| Total equivalentes de efectivo   | 236,239,000                           | 270,882,000                             |
| Otro efectivo y equivalentes de efectivo   | 0                                     | 0                                       |
| Total de efectivo y equivalentes de efectivo   | 672,638,000                           | 1,628,561,000                           |
| <b>Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Clientes   | 1,668,643,000                         | 1,541,858,000                           |
| Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas   | 12,135,000                            | 10,527,000                              |
| <b>Anticipos circulantes [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Anticipos circulantes a proveedores  | 0                                     | 0                                       |
| Gastos anticipados circulantes   | 111,168,000                           | 152,780,000                             |
| Total anticipos circulantes  | 111,168,000                           | 152,780,000                             |
| Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias                              | 236,857,000                           | 306,003,000                             |
| Impuesto al valor agregado por cobrar circulante   | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades  | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades   | 0                                     | 0                                       |
| Otras cuentas por cobrar circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Total de clientes y otras cuentas por cobrar   | 2,028,803,000                         | 2,011,168,000                           |
| <b>Clases de inventarios circulantes [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| <b>Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Materias primas  | 557,425,000                           | 677,294,000                             |
| Suministros de producción circulantes  | 42,533,000                            | 40,134,000                              |
| Total de las materias primas y suministros de producción   | 599,958,000                           | 717,428,000                             |
| Mercancía circulante   | 51,701,000                            | 58,657,000                              |
| Trabajo en curso circulante  | 101,296,000                           | 56,164,000                              |
| Productos terminados circulantes   | 770,159,000                           | 735,753,000                             |
| Piezas de repuesto circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Propiedad para venta en curso ordinario de negocio   | 0                                     | 0                                       |
| Otros inventarios circulantes  | 612,000                               | 6,916,000                               |
| Total inventarios circulantes  | 1,523,726,000                         | 1,574,918,000                           |
| <b>Activos mantenidos para la venta [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta                      | 0                                     | 0                                       |
| Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios | 0                                     | 0                                       |
| Total de activos mantenidos para la venta  | 0                                     | 0                                       |
| <b>Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Clientes no circulantes  | 243,993,000                           | 42,727,000                              |
| Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas  | 155,475,000                           | 153,888,000                             |
| Anticipos de pagos no circulantes  | 0                                     | 0                                       |
| Anticipos de arrendamientos no circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias                           | 0                                     | 0                                       |
| Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante  | 0                                     | 0                                       |

| Concepto   | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades   | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades  | 0                                     | 0                                       |
| Rentas por facturar  | 0                                     | 0                                       |
| Otras cuentas por cobrar no circulantes  | 0                                     | 0                                       |
| Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes   | 399,468,000                           | 196,615,000                             |
| <b>Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Inversiones en subsidiarias  | 0                                     | 0                                       |
| Inversiones en negocios conjuntos  | 0                                     | 0                                       |
| Inversiones en asociadas   | 25,244,000                            | 77,474,000                              |
| Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas   | 25,244,000                            | 77,474,000                              |
| <b>Propiedades, planta y equipo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| <b>Terrenos y construcciones [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Terrenos   | 643,474,000                           | 660,447,000                             |
| Edificios  | 607,759,000                           | 648,275,000                             |
| Total terrenos y edificios   | 1,251,233,000                         | 1,308,722,000                           |
| Maquinaria   | 433,181,000                           | 488,187,000                             |
| <b>Vehículos [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Buques   | 0                                     | 0                                       |
| Aeronave   | 0                                     | 0                                       |
| Equipos de Transporte  | 7,325,000                             | 7,061,000                               |
| Total vehículos  | 7,325,000                             | 7,061,000                               |
| Enseres y accesorios   | 0                                     | 0                                       |
| Equipo de oficina  | 48,263,000                            | 38,976,000                              |
| Activos tangibles para exploración y evaluación  | 0                                     | 0                                       |
| Activos de minería   | 0                                     | 0                                       |
| Activos de petróleo y gas  | 0                                     | 0                                       |
| Construcciones en proceso  | 905,497,000                           | 556,625,000                             |
| Anticipos para construcciones  | 0                                     | 0                                       |
| Otras propiedades, planta y equipo   | 626,084,000                           | 611,203,000                             |
| Total de propiedades, planta y equipo  | 3,271,583,000                         | 3,010,774,000                           |
| <b>Propiedades de inversión [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Propiedades de inversión   | 0                                     | 0                                       |
| Propiedades de inversión en construcción o desarrollo  | 0                                     | 0                                       |
| Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión  | 0                                     | 0                                       |
| Total de Propiedades de inversión  | 0                                     | 0                                       |
| <b>Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| <b>Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Marcas comerciales   | 481,844,000                           | 452,769,000                             |
| Activos intangibles para exploración y evaluación  | 0                                     | 0                                       |
| Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones  | 0                                     | 0                                       |
| Programas de computador  | 295,531,000                           | 182,602,000                             |
| Licencias y franquicias  | 0                                     | 0                                       |
| Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación | 0                                     | 0                                       |
| Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos   | 0                                     | 0                                       |
| Activos intangibles en desarrollo  | 0                                     | 0                                       |
| Otros activos intangibles  | 368,095,000                           | 339,725,000                             |
| Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil  | 1,145,470,000                         | 975,096,000                             |
| Crédito mercantil  | 2,627,181,000                         | 2,585,939,000                           |
| Total activos intangibles y crédito mercantil  | 3,772,651,000                         | 3,561,035,000                           |
| <b>Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Proveedores circulantes  | 762,269,000                           | 757,128,000                             |
| Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas  | 0                                     | 0                                       |
| <b>Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]</b>                     |                                       |   |

| Concepto  | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|---|---------------------------------------|---|
| Ingresos diferidos clasificados como circulantes  | 0                                     | 0                                       |
| Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante   | 0                                     | 0                                       |
| Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)  | 0                                     | 0                                       |
| Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes                   | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias   | 102,178,000                           | 107,463,000                             |
| Impuesto al valor agregado por pagar circulante   | 0                                     | 0                                       |
| Retenciones por pagar circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Otras cuentas por pagar circulantes   | 445,778,000                           | 600,162,000                             |
| Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo   | 1,310,225,000                         | 1,464,753,000                           |
| <b>Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Créditos Bancarios a corto plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Créditos Bursátiles a corto plazo   | 10,572,000                            | 8,650,000                               |
| Otros créditos con costo a corto plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Otros créditos sin costo a corto plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Otros pasivos financieros a corto plazo   | 42,708,000                            | 0                                       |
| Total de otros pasivos financieros a corto plazo  | 53,280,000                            | 8,650,000                               |
| <b>Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Proveedores no circulantes  | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas  | 0                                     | 0                                       |
| <b>Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]</b>       |                                       |   |
| Ingresos diferidos clasificados como no circulantes   | 0                                     | 0                                       |
| Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante  | 0                                     | 0                                       |
| Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes   | 0                                     | 0                                       |
| Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes                | 0                                     | 0                                       |
| Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias | 0                                     | 0                                       |
| Impuesto al valor agregado por pagar no circulante  | 0                                     | 0                                       |
| Retenciones por pagar no circulantes  | 0                                     | 0                                       |
| Otras cuentas por pagar no circulantes  | 112,874,000                           | 116,294,000                             |
| Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo  | 112,874,000                           | 116,294,000                             |
| <b>Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Créditos Bancarios a largo plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Créditos Bursátiles a largo plazo   | 3,998,640,000                         | 3,998,337,000                           |
| Otros créditos con costo a largo plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Otros créditos sin costo a largo plazo  | 0                                     | 0                                       |
| Otros pasivos financieros a largo plazo   | 0                                     | 0                                       |
| Total de otros pasivos financieros a largo plazo  | 3,998,640,000                         | 3,998,337,000                           |
| <b>Otras provisiones [sinopsis]</b>   |                                       |   |
| Otras provisiones a largo plazo   | 29,255,000                            | 29,255,000                              |
| Otras provisiones a corto plazo   | 18,246,000                            | 23,934,000                              |
| Total de otras provisiones  | 47,501,000                            | 53,189,000                              |
| <b>Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Superávit de revaluación  | 653,009,000                           | 588,568,000                             |
| Reserva de diferencias de cambio por conversión   | (855,078,000)                         | (532,072,000)                           |
| Reserva de coberturas del flujo de efectivo   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta        | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de la variación del valor temporal de las opciones  | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera                                 | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI                     | 0                                     | 0                                       |
| Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta                       | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de pagos basados en acciones  | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos  | 0                                     | 0                                       |

| Concepto   | Cierre Trimestre Actual<br>2022-12-31 | Cierre Ejercicio Anterior<br>2021-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva para catástrofes   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva para estabilización  | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de componentes de participación discrecional   | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles   | 0                                     | 0                                       |
| Reservas para reembolsos de capital  | 0                                     | 0                                       |
| Reserva de fusiones  | 0                                     | 0                                       |
| Reserva legal  | 129,115,000                           | 37,370,000                              |
| Otros resultados integrales  | 0                                     | 0                                       |
| Total otros resultados integrales acumulados   | (72,954,000)                          | 93,866,000                              |
| <b>Activos (pasivos) netos [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Activos  | 12,566,994,000                        | 12,678,494,000                          |
| Pasivos  | 6,107,833,000                         | 6,236,569,000                           |
| Activos (pasivos) netos  | 6,459,161,000                         | 6,441,925,000                           |
| <b>Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]</b>  |                                       |   |
| Activos circulantes  | 4,521,946,000                         | 5,436,434,000                           |
| Pasivos circulantes  | 1,504,598,000                         | 1,608,342,000                           |
| Activos (pasivos) circulantes netos  | 3,017,348,000                         | 3,828,092,000                           |

**[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos**

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>2021-01-01 - 2021-12-31 | Trimestre Año Actual<br>2022-10-01 - 2022-12-31 | Trimestre Año Anterior<br>2021-10-01 - 2021-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| <b>Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]</b>                     |   |   |   |   |
| <b>Ingresos [sinopsis]</b>  |   |   |   |   |
| Servicios   | 430,422,000                                     | 415,038,000                                       | 105,718,000                                     | 77,083,000  |
| Venta de bienes   | 12,258,349,000                                  | 10,417,147,000                                    | 2,999,878,000                                   | 2,702,923,000                                     |
| Intereses   | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Regalías  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Dividendos  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Arrendamiento   | 85,508,000                                      | 82,327,000  | 19,451,000                                      | 20,406,000  |
| Construcción  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Otros ingresos  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| <b>Total de ingresos</b>  | <b>12,774,279,000</b>                           | <b>10,914,512,000</b>                             | <b>3,125,047,000</b>                            | <b>2,800,412,000</b>                              |
| <b>Ingresos financieros [sinopsis]</b>                              |   |   |   |   |
| Intereses ganados   | 117,985,000                                     | 68,206,000  | 30,171,000                                      | 23,316,000  |
| Utilidad por fluctuación cambiaria                                  | 0   | 33,226,000  | 0   | (35,877,000)                                      |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados             | 0   | 0   | 0   | 0   |
| Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros | 80,134,000                                      | 1,744,000   | 75,020,000                                      | 0   |
| Otros ingresos financieros  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| <b>Total de ingresos financieros</b>                                | <b>198,119,000</b>                              | <b>103,176,000</b>                                | <b>105,191,000</b>                              | <b>(12,561,000)</b>                               |
| <b>Gastos financieros [sinopsis]</b>                                |   |   |   |   |
| Intereses devengados a cargo  | 514,455,000                                     | 510,675,000                                       | 130,178,000                                     | 124,616,000                                       |
| Pérdida por fluctuación cambiaria                                   | 57,753,000                                      | 0   | 33,805,000                                      | 0   |
| Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados              | 104,102,000                                     | 132,827,000                                       | 56,469,000                                      | 18,586,000  |
| Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros  | 0   | 15,865,000  | 0   | 5,957,000   |
| Otros gastos financieros  | 289,574,000                                     | 66,724,000  | 66,116,000                                      | 22,679,000  |
| <b>Total de gastos financieros</b>                                  | <b>965,884,000</b>                              | <b>726,091,000</b>                                | <b>286,568,000</b>                              | <b>171,838,000</b>                                |
| <b>Impuestos a la utilidad [sinopsis]</b>                           |   |   |   |   |
| Impuesto causado  | 168,171,000                                     | 197,057,000                                       | 28,363,000                                      | (58,727,000)                                      |
| Impuesto diferido   | (141,857,000)                                   | (65,115,000)                                      | (162,539,000)                                   | 110,296,000                                       |
| <b>Total de Impuestos a la utilidad</b>                             | <b>26,314,000</b>                               | <b>131,942,000</b>                                | <b>(134,176,000)</b>                            | <b>51,569,000</b>                                 |

## [800500] Notas - Lista de notas

### Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

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

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

Nuevas normas que se adoptaron por la Compañía

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

### Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

#### **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.

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

##### **Cuentas por cobrar con clientes del Gobierno de Brasil**

Como se menciona en la Nota 9, durante el ejercicio 2022 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 9.

##### **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 2021 el avalúo sobre los terrenos y edificios para verificar el valor razonable de dichos activos. (Véase Nota 15.1).

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

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía realizó pruebas de deterioro de los otros activos intangibles y no identificó deterioro sobre los mismos.

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

La Compañía está sujeta al pago de impuestos a la utilidad en numerosas jurisdicciones. Se requiere realizar juicios significativos para reconocer el impuesto a la utilidad causado y diferido. Existen muchas operaciones y cálculos para los cuales la determinación del impuesto puede ser incierta.

La Compañía reconoce un pasivo por aquellos asuntos observados en las auditorías fiscales si considera que es probable que se determine un impuesto adicional al originalmente causado. Cuando el resultado final de estos procesos es diferente al pasivo estimado, las diferencias se reconocen en el impuesto a la utilidad diferido y/o causado del ejercicio.

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

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

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

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 \$12,257 y \$6,656, reducir o aumentar el impuesto diferido activo por (3,572) y (\$8,945), por los ejercicios de 2022 y de 2021, respectivamente.

#### Supuesto de probabilidad en reconocimiento UVR

La Compañía utiliza un supuesto en el cual establece una probabilidad de que exista flujo de efectivo para el pago de las UVR conforme al contrato del plan, este supuesto impacta directamente en el cálculo del valor razonable de las UVR. Si al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no incluyera este supuesto el valor razonable es \$29,255, en ambos años.

La Compañía utiliza diversas hipótesis y supuestos para la determinación del valor razonable del plan UVR, como la probabilidad de que exista flujo libre de efectivo para el pago conforme al contrato del plan y la probabilidad de alza o baja del precio futuro de la UVR, estos supuestos impactan directamente el cálculo del valor razonable de las UVR. Si al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la probabilidad de existencia de flujo libre de efectivo incrementara en un 50% el valor razonable es \$29,255, en ambos años.

## Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

#### 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 2022 y 2021 el porcentaje de participación en la asociada fue del 49.88%.

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

##### Banyan Water, Inc (Banyan Water)

Con fecha del 19 de noviembre del 2021 se anunció la adquisición de una participación minoritaria, por dicha transacción la compañía realizó un pago de \$3 millones de dólares (equivalente a \$62 millones de pesos mexicanos).

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 2022 y 2021 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 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 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 2022 y 2021 el porcentaje de participación en la asociada fue del 15.44%. Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 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.

A continuación, se muestra cierta información financiera de Dalkasa:

- a. Estado de situación financiera resumido

|   | 31 de diciembre de |           |           |      |            |           |
|---|--------------------|-----------|-----------|------|------------|-----------|
|   | Dalkasa            |           | Banyan    |      | Total      |           |
|   | 2022               | 2021      | 2022      | 2021 | 2022       | 2021      |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>                     |                    |           |           |      |            |           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo           | \$ 1,980           | \$ 3,909  | \$ 32,926 | \$ - | \$ 34,906  | \$ 3,909  |
| Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar | 29,630             | 27,376    | 17,375    | -    | 47,005     | 27,376    |
| Inventarios                                   | 13,921             | 12,537    | 5,375     | -    | 19,296     | 12,537    |
| Pagos anticipados                             | 134                | 77        | -         | -    | 134        | 77        |
| Otros activos circulantes                     | -                  | -         | 2,447     | -    | 2,447      | -         |
| Total del activo circulante                   | 45,665             | 43,899    | 58,123    | -    | 103,788    | 43,899    |
| Partes relacionadas                           | -                  | -         | -         | -    | -          | -         |
| Propiedad, planta y equipo                    | 1,658              | 2,109     | 1,515     | -    | 3,173      | 2,109     |
| Total de activo                               | \$ 47,323          | \$ 46,008 | \$ 59,638 | \$ - | \$ 106,961 | \$ 46,008 |
| <b>Pasivo y Capital Contable</b>              |                    |           |           |      |            |           |
| <b>PASIVO A CORTO PLAZO:</b>                  |                    |           |           |      |            |           |
| Proveedores                                   | \$ 2,801           | \$ 1,263  | \$ 9,587  | \$ - | \$ 12,388  | \$ 1,263  |
| Otras cuentas por pagar                       | 5,250              | 8,520     | 12,631    | -    | 17,881     | 8,520     |
| Provisiones                                   | 2,233              | 1,847     | -         | -    | 2,233      | 1,847     |
| pagar   | 2,356              | 2,322     | -         | -    | 2,356      | 2,322     |
| Otros impuestos por pagar                     | 262                | 126       | -         | -    | 262        | 126       |
| Total de pasivo                               | 12,902             | 14,078    | 22,218    | -    | 35,120     | 14,078    |
| Total de activos netos                        | \$ 34,421          | \$ 31,930 | \$ 37,420 | \$ - | \$ 71,841  | \$ 31,930 |

## b. Estado de resultados resumido

|                               | 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 |           |
|                               | 2022                                  | 2021      | 2022                                  | 2021 | 2022                                  | 2021      |
| Ventas netas                  | \$ 65,267                             | \$ 66,813 | \$ 19,431                             | \$ - | \$ 84,698                             | \$ 66,813 |
| Costo de ventas               | (40,723)                              | (41,523)  | (12,456)                              | -    | (53,179)                              | (41,523)  |
| Utilidad bruta                | 24,544                                | 25,290    | 6,975                                 | -    | 31,519                                | 25,290    |
| Gastos de operación           | (17,905)                              | (17,008)  | (14,234)                              | -    | (32,139)                              | (17,008)  |
| Otros gastos - Neto           | (909)                                 | (2,106)   | (55)                                  | -    | (964)                                 | (2,106)   |
| Costos financieros - Neto     | (149)                                 | (191)     | -                                     | -    | (149)                                 | (191)     |
| Impuestos a la utilidad       | (1,478)                               | (1,587)   | -                                     | -    | (1,478)                               | (1,587)   |
| Participación no controladora | -                                     | -         | -                                     | -    | -                                     | -         |
| Utilidad (pérdida) neta       | \$ 4,103                              | \$ 4,398  | \$ (7,314)                            | \$ - | \$ (3,211)                            | \$ 4,398  |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 Dalkasa y Banyan es una compañía privada y no existe un mercado activo disponible para sus acciones. La información anterior refleja las cantidades presentadas en los estados financieros de las asociadas ajustados por diferencias en políticas contables entre la Compañía y la asociada.

Contingencias y compromisos de las inversiones:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existían pasivos contingentes relacionados con la participación de la Compañía en asociadas.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las asociadas no existían restricciones en efectivo y equivalentes de efectivo sobre la inversión en la asociada.

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

| 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 |           |
|                                  | 2022                                  | 2021      | 2022                                  | 2021 | 2022                                  | 2021      |
| Activos netos al 1 de enero      | \$ 31,930                             | \$ 27,040 | \$ 46,332                             | \$ - | \$ 78,262                             | \$ 27,040 |
| Utilidad (pérdida) del ejercicio | 4,103                                 | 4,398     | (7,314)                               | -    | (3,211)                               | 4,398     |
| Aportaciones                     | -                                     | -         | -                                     | -    | -                                     | -         |
| Efecto por conversión            | (1,612)                               | 492       | (1,598)                               | -    | (3,210)                               | 492       |
| Activos netos al cierre          | \$ 34,421                             | \$ 31,930 | \$ 37,420                             | \$ - | \$ 71,841                             | \$ 31,930 |

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 |           |
|                                   | 2022                                  | 2021      | 2022                                  | 2021   | 2022                                  | 2021      |
| Activos netos al 1 de enero       | \$ 34,421                             | \$ 31,930 | \$ 37,420                             | \$ -   | \$ 71,841                             | \$ 31,930 |
| Porcentaje de participación       | 49.88%                                | 49.88%    | 21.58%                                | 21.58% |                                       |           |
| Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V. | 17,169                                | 15,927    | 8,075                                 | -      | 25,244                                | 15,927    |
| Deterioro                         |                                       | -         |                                       | -      |                                       | -         |
| Activos netos al cierre           | \$ 17,169                             | \$ 15,927 | \$ 8,075                              | \$ -   | \$ 25,244                             | \$ 15,927 |

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

| Dalkasa   | Año que terminó el 31 de diciembre de |          |
|---|---------------------------------------|----------|
|   | 2022                                  | 2021     |
| Utilidad neta de la asociada                                    | \$ 4,103                              | \$ 4,398 |
| Inversión en asociada   | 49.88%                                | 49.88%   |
| Neto de la participación de las utilidades en compañía asociada | \$ 2,047                              | \$ 2,194 |

| Banyan  | Año que terminó el 31 de diciembre de |          |
|---|---------------------------------------|----------|
|   | 2022                                  | 2021     |
| Utilidad neta de la asociada                                    | \$ (7,314)                            | \$ -     |
| Inversión en asociada   | 21.58%                                | 21.58%   |
| Neto de la participación de las utilidades en compañía asociada | \$ (1,578)                            | \$ -     |
| Neto de la participación de las utilidades                      | \$ 468                                | \$ 2,194 |

### Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

El importe pagado por los servicios prestados fue de \$13.5 millones y representa el total de las erogaciones efectuadas a la firma de auditores donde labora el auditor externo que emite la opinión acerca de los estados financieros consolidados de la Compañía.

### Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas fueron autorizados, para su emisión el 20 de abril de 2022, por los funcionarios que firman al calce

### Información a revelar sobre criterios de consolidación [bloque de texto]

Consolidación  
Subsidiarias

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

La Compañía utiliza el método de compra para reconocer las adquisiciones de negocios. La contraprestación por la adquisición de una subsidiaria se determina con base en el valor razonable de los activos netos transferidos, los pasivos asumidos y el capital emitido. La contraprestación de una adquisición también incluye el valor razonable de aquellos importes contingentes a cobrar o pagar como parte del acuerdo.

Los activos identificables adquiridos y los pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios generalmente se reconocen inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. La Compañía reconoce la participación no controladora en la entidad adquirida, ya sea a su valor razonable a la fecha de adquisición o al valor proporcional de los activos netos identificables de la entidad adquirida.

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

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

Cualquier consideración contingente 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 2022 y 2021 (%) | Actividad   |
|--|--|---|
| Subsidiarias mexicanas:<br>Rotoplas, S. A. de C. V. (Rotoplas) <sup>1</sup>    | 99.99  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua.           |
| Fideicomiso AAA Grupo Rotoplas (Fideicomiso AAA) <sup>2</sup>                  | 100  | Otorgamiento de apoyos financieros.   |
| Rotoplas Comercializadora, S. A. de C. V. (Comercializadora) <sup>1</sup>      | 99.99  | Subtenedora de acciones.  |
| Rotoplas de Latinoamérica, S. A. de C. V. (Latino) <sup>6</sup>                | 99.99  | Subtenedora de acciones.  |
| Rotoplas Bienes Raíces, S. A. de C. V. (Bienes Raíces) <sup>1</sup>            | 42.63  | Servicios inmobiliarios.  |
| Soluciones y Tratamiento Ecológico, S. A. P. I. de C. V. (Sytesa)              | 80.00  | Tratamiento de aguas residuales.  |
| RRG Rotoplas Soluciones Agrícolas, S. A. P. I. de C. V. (Rieggio) <sup>4</sup> | 50.00  | Soluciones de agua para el sector agrícola  |
| Subsidiaria en Canadá:<br>Sanzfield Technologies Inc. <sup>3</sup>             | 43.94  | Centro especializado en el desarrollo de sistemas de tratamiento y reúso de agua. |
| Acuantia Global Holding, Corp. <sup>1 y 8</sup>                                | 100  | Subtenedora de acciones.  |
| Subsidiaria en EUA:<br>Acuantia, Inc. <sup>5</sup>                             | 100  | Plataforma electrónica de comercialización  |
| Acuantia Digital Solution, LLC. <sup>8</sup>                                   | 100  | Servicios de investigación y desarrollos digitales.                               |

1. Rotoplas es a su vez la compañía tenedora del 56.97% de las acciones de Bienes Raíces, 16.60% de las acciones de Rotoplas Comercializadora y es tenedora del 100% de las acciones de Acuantia Global Holding Corp.
2. El Fideicomiso AAA fue constituido el 15 de marzo de 2007 por la Compañía en su calidad de fideicomitente, con la finalidad fomentar el desarrollo de las empresas mediante la operación de un sistema de otorgamiento de apoyos financieros preferenciales, destinados a los proveedores y distribuidores. (Véase Nota 30).
3. El porcentaje de participación económico representa el 43.94%; sin embargo, la Compañía ejerce control a través del 52.70% de los votos en el consejo de directores.
4. RRG Rotoplas Rieggio fue constituido el 15 de marzo de 2020, El porcentaje de participación económico representa el 50%; sin embargo, Los directores han concluido que el Grupo tiene el control de RRG Rotoplas Rieggio, 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.
5. Acuantia, Inc.; como resultado de un proceso de simplificación administrativa, con fecha del 1 de marzo de 2021 se fusionó con Molding Acquisition Corp. (MAC), subsistiendo Acuantia, Inc.
6. Rotoplas Latinoamerica es compañía tenedora a partir del 20 de octubre de 2017 de la siguiente compañía de segundo nivel, para efectos de los estados financieros consolidados:

| Compañía   | Participación de derecho a voto en 2022 y 2021 (%) | Actividad   |
|--|--|---|
| Dalka do Brasil, Ltda. (Brasil)  | 99.99  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Dalka, S. A. C. (Perú)   | 99.99  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Rotoplas Argentina, S. A. (Argentina)  | 98.87  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. y subsidiarias (Guatemala), (Centroamérica) <sup>7</sup> | 99.99  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |

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

| Compañía   | Participación de derecho a voto en 2022 y 2021 (%) | Actividad   |
|--|--|---|
| Tinacos y Tanques de Honduras, S. A. de C. V.                    | 99.60  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Tanques y Plásticos, S. A. (Costa Rica)                          | 100  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Tinacos y Tanques de Centroamérica, S. A. de C. V. (El Salvador) | 99.50  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |
| Tinacos y Tanques de Nicaragua, S. A.                            | 99.50  | Fabricación y venta de tanques de plástico para almacenamiento de agua. |

<sup>8</sup> Acuantia Global Holding, Corp.; es tenedora de las acciones de la siguiente compañía de segundo nivel para efectos de los estados financieros consolidados:

| Compañía                        | Participación de derecho a voto en 2022 y 2021 (%) | Actividad                             |
|---------------------------------|--|---------------------------------------|
| Acuantia Global Holding, Corp.  | 100  | Subtenedora de acciones               |
| Acuantia Digital Solution. LLC. | 100  | Prestadora de servicios en soluciones |

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

Las transacciones con la participación no controladora que no resultan en una pérdida de control se contabilizarán como transacciones en el capital contable, es decir, como transacciones con los accionistas en su condición de tales. La diferencia entre el valor razonable de la contraprestación pagada y la participación adquirida en el valor en libros de los activos netos de subsidiarias se registra en el capital contable. Las ganancias o pérdidas de la venta de la participación no controladora también se registran en el capital contable. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existieron cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida de control.

#### 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 2022 y 2021 no existió disposición de subsidiarias.

#### Asociadas

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

Si la participación en una asociada se reduce, pero se mantiene influencia significativa, solo la parte proporcional de ORI correspondiente a la participación vendida, se reclasifica a resultados si es requerido. Al 31 de diciembre de 2022, y 2021 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021 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.

## Información a revelar sobre combinaciones de negocios [bloque de texto]

### 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 \$5,500 miles USD (su equivalente en \$109,644), dicha cantidad se encuentra retenida a los vendedores en garantía de cumplimiento de la Obligación de contraprestación contingente y/o en caso de un eventual ajuste al "Precio de Garantía de Performance". Durante el 2019 la entidad recibió un importe de \$2,378 miles USD (su equivalente en \$47,004) derivado de los ajustes de precio por garantía de performance, con base a lo acordado a la sección 5.06 del contrato. 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 \$4,125 miles de USD (su equivalente en \$81,929) menos el ajuste al "Precio de Garantía de Performance" por un importe de 1,556 miles de USD (su equivalente en \$32,251), que fue pagado el 23 de febrero de 2021 como se menciona en la cláusula 5.01 del contrato. La segunda liberación se realizará el 31 de diciembre de 2024 por la cantidad de \$1,321 miles de USD (su equivalente en \$25,435).

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el efectivo restringido equivale a \$25,435 y \$25,435, respectivamente.

|                              | 31 de diciembre de |                  |
|------------------------------|--------------------|------------------|
|                              | 2022               | 2021             |
| Saldo Inicial                | \$ 25,435          | \$ 62,120        |
| 1er liberación               | -                  | (32,251)         |
| Pago de pasivos contingentes | -                  | (4,434)          |
|                              | <u>\$ 25,435</u>   | <u>\$ 25,435</u> |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el pasivo contingente se encuentre presentado en el rubro de Otras cuentas por pagar ver Nota 21.

## Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

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

|  | 31 de diciembre de |                     |
|--|--------------------|---------------------|
|  | 2022               | 2021                |
| Efectivo   | \$ 580             | \$ 444              |
| Depósitos bancarios a la vista                               | 435,819            | 1,357,235           |
| Inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses | <u>236,239</u>     | <u>270,882</u>      |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo                    | <u>\$ 672,638</u>  | <u>\$ 1,628,561</u> |

## Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

**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:**

## a. Agencias del Gobierno de Brasil

Como se menciona en la Nota 9, 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 2022 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       | 2022                     | 2021                     |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
|                    |              | 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 acabo 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 |                   |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 2022               | 2021              |
| Cuentas por cobrar, netas y otras cuentas por cobrar | \$ 94,616          | \$ 242,638        |
| Cuentas por cobrar a largo plazo                     | 220,771            | -                 |
| <b>Total cuentas por Cobrar gobierno de Brasil</b>   | <b>\$ 315,387</b>  | <b>\$ 242,638</b> |

**Contingencias:**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y a la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados adjuntos, no se tienen contingencias.

## Información a revelar sobre costos de ventas [bloque de texto]

|   | Año que terminó el  |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 31 de diciembre de  | 2021                |
|   | 2022                | 2021                |
| Consumos de materia prima y consumibles | \$ 5,519,102        | \$ 4,975,756        |
| Mano de obra directa                    | 484,284             | 428,634             |
| Depreciación y amortización             | 241,108             | 214,181             |
| Costos de instalación                   | 76,198              | 160,853             |
| Energía (luz)                           | 118,879             | 113,760             |
| Energía (gas)                           | 96,553              | 88,478              |
| Gastos indirectos de fabricación        | 794,422             | 779,448             |
| <b>Total</b>                            | <b>\$ 7,330,546</b> | <b>\$ 6,761,110</b> |

## Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

### 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.

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

El grupo requirió revisar su metodología de deterioro de acuerdo con la NIIF 9 para esta clase de activos y utiliza el modelo de 3 etapas (excepto por Brasil).

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

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

Sobre esta base, la provisión para pérdidas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se determinó de la siguiente manera tanto para las cuentas por cobrar:

| 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 plazo             | -               | -               | -                  | 220,771         | 220,771      |
| Total cuentas por cobrar                     | 1,308,989       | 75,695          | 16,901             | 315,387         | 1,716,972    |
| Provisión de pérdida Litigios                | (2,183)         | (2,806)         | -                  | (21,884)        | (26,873)     |
|  | -               | -               | (16,901)           | -               | (16,901)     |
| Total clientes                               | \$ 1,306,806    | \$ 72,889       | \$ -               | \$ 293,503      | \$ 1,673,198 |

| Diciembre 2021                               | Cartera vigente | Cartera vencida | Cartera en litigio | Brasil Gobierno | Total        |
|--|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------|
| Tasa de pérdida esperada                     | 0.0112%         | 0.7733%         | 100%               | %               |              |
| Importe bruto en libros - cuentas por cobrar | \$ 1,111,285    | \$ 31,392       | \$ 18,622          | \$ 242,638      | \$ 1,403,937 |
| Provisión de pérdida                         | (2,176)         | (1,677)         | -                  | -               | (3,853)      |
| Litigios                                     | -               | -               | (18,622)           | -               | (18,622)     |
| Total clientes                               | \$ 1,109,109    | \$ 29,715       | \$ -               | \$ 242,638      | \$ 1,381,462 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 |              |
|---|--------------------|--------------|
|   | 2022               | 2021         |
| Contrapartes con calificación de crédito externa: |                    |              |
| AAA   | \$ 49,949          | \$ 360,921   |
| AA  | 577,470            | 1,174,551    |
| A   | 45,219             | 93,089       |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo         | \$ 672,638         | \$ 1,628,561 |

Efectivo en bancos y depósitos bancarios a corto plazo (Nota 8)

|   | 31 de diciembre de |            |
|---|--------------------|------------|
|   | 2022               | 2021       |
| Instrumentos financieros derivados (Nota 8)       |                    |            |
| Contrapartes con calificación de crédito externa: |                    |            |
| AAA   | \$ (42,708)        | \$ -       |
| Cuentas cobrar a partes relacionadas (Nota 10)    |                    |            |
| Contrapartes sin calificación de crédito externa: |                    |            |
| Grupo B   | \$ 155,475         | \$ 153,888 |

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.

## Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

### Certificados bursátiles:

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

| Descripción  | 31 de diciembre de |              |
|--|--------------------|--------------|
|  | 2022               | 2021         |
| 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 |
|  | \$ 4,000,000       | \$ 4,000,000 |

El valor en libros de la deuda es el siguiente:

|                                    | <u>31 de diciembre de</u> |                     |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                    | <u>2022</u>               | <u>2021</u>         |
| Porción de la deuda a largo plazo: |                           |                     |
| Serie 17-2x                        | \$ 3,998,640              | \$ 3,998,337        |
|                                    | 3,998,640                 | 3,998,337           |
| Porción de la deuda a corto plazo: |                           |                     |
| Serie 17-2x                        | <u>10,572</u>             | <u>8,650</u>        |
|                                    | 10,572                    | 8,650               |
| <b>Total</b>                       | <u>\$ 4,009,212</u>       | <u>\$ 4,006,987</u> |

El 28 de junio de 2017, la Compañía emitió un bono sustentable a través de la Bolsa Mexicana de Valores, por un monto de \$2,000,000. La emisión se realizó en dos tramos, el primero con clave de pizarra Agua 17-x por \$600,000 a tasa variable TIIE 28 días más 68 puntos base con pago de intereses cada 28 días y con vencimiento a 3 años; el segundo con clave de pizarra agua 17-2x por un monto de \$1,400,000, a tasa fija anual de 8.65% con pago de intereses cada 182 días y vencimiento a 10 años; el tercero es un complemento del bono sustentable emitido con clave de pizarra Agua 17-2x con las mismas condiciones de vencimiento y tasa. Con fecha de 19 de febrero de 2020 se emitió un complemento al del bono sustentable emitido con clave de pizarra Agua 17-X, con las mismas condiciones y vencimientos y tasa. Dichos bonos se pagarán en una sola exhibición en sus respectivos vencimientos. Los gastos de emisión de los certificados bursátiles se presentan netos del valor en libros, y al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son \$56,665 y \$69,276, respectivamente.

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

El 19 de febrero de 2020 Grupo Rotoplas, S. A. B. de C. V., anunció la exitosa segunda reapertura de la segunda emisión del Bono Sustentable, con clave de pizarra AGUA 17-2X, por un monto total de \$1,600 millones de pesos mexicanos, misma que tuvo una sobredemanda de 3.04 veces. La emisión se realizó 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 2022 y 2021 el valor en libros neto de la prima es (55,304) y (\$67,613), respectivamente.

Las tasas efectivas de interés son como sigue:

|             | <u>31 de diciembre de</u> |             |
|-------------|---------------------------|-------------|
|             | <u>2022</u>               | <u>2021</u> |
|             | (%)                       | (%)         |
| Serie 17-2x | <u>8.84</u>               | <u>8.84</u> |

El valor razonable de los préstamos es el siguiente:

|                        | <u>31 de diciembre de</u> |                     |
|------------------------|---------------------------|---------------------|
|                        | <u>2022</u>               | <u>2021</u>         |
| <u>Valor razonable</u> |                           |                     |
| Préstamos bancarios:   |                           |                     |
| Serie 17-2x            | \$ 4,009,212              | \$ 4,006,987        |
|                        | <u>\$ 4,009,212</u>       | <u>\$ 4,006,987</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 |      |
|--------------------|------|
| 2022               | 2021 |
| (%)                | (%)  |
| 8.65               | 8.65 |

**Valor razonable**

Serie 17-2x

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.

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

|                              | 31 de diciembre de |              |
|------------------------------|--------------------|--------------|
|                              | 2022               | 2021         |
| Préstamos en pesos mexicanos | \$ 4,009,212       | \$ 4,006,987 |
| Total en pesos mexicanos     | \$ 4,009,212       | \$ 4,006,987 |

**Conciliación de la deuda neta:**

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)    | -                  | 38,851               | -                     | -             | (46,703)              | -                 | (22,448)          | 218,549      |
| Total                               | \$ 4,244,909  | \$ 29,718     | \$ -                  | \$ (18,591) | \$ -               | \$ 514,455           | \$ 12,309             | \$ -          | \$ (162,747)          | \$ (349,844)      | \$ (22,448)       | \$ 4,227,761 |

Al 31 de diciembre de 2021

|  | 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  |
|--|---------------|---------------|-----------------------|-------------|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Citibank N.A.                                    | \$ 55,199     | \$ -          | \$ 85,880             | \$ -        | \$ -               | \$ 19,505            | \$ -                  | \$ (145,444)  | \$ -                  | \$ (19,505)       | \$ 4,365          | \$ -         |
| Banco Internacional de Perú S. A. A. - Interbank | 55,794        | -             | -                     | -           | -                  | 141                  | -                     | (63,772)      | -                     | (141)             | 7,978             | -            |
| Certificados bursátiles serie 17-2x              | 4,005,723     | -             | -                     | -           | -                  | 338,799              | 12,309                | -             | -                     | (349,844)         | -                 | 4,006,987    |
| Otros  | -             | -             | -                     | -           | -                  | 119,565              | -                     | -             | -                     | (119,565)         | -                 | -            |
| Arrendamiento                                    | 233,094       | 110,774       | -                     | (70,081)    | -                  | 32,655               | -                     | -             | (56,857)              | -                 | (11,673)          | 237,922      |
| Total  | \$ 4,349,810  | \$ 110,774    | \$ 85,880             | \$ (70,081) | \$ -               | \$ 510,675           | \$ 12,309             | \$ (209,216)  | \$ (56,857)           | \$ (489,055)      | \$ 670            | \$ 4,244,909 |

**Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]****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. Los principales instrumentos usados son los forwards de divisas y las posiciones contratadas al cierre de cada año se muestran a continuación:

Forward full delivery!

| Monto Nacional | Contratación      | Fecha de vencimiento | Tasa de interés Instrumento | Tasa de interés En deuda | Valor razonable al 31 de Diciembre de |             |
|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------|
|                |                   |                      |                             |                          | 2022                                  | 2021        |
| 4,248          | Junio de 2022     | ene-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | \$ (6,587)                            | \$ -        |
| 4,312          | Junio de 2022     | feb-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (6,214)                               | -           |
| 4,340          | Junio de 2022     | mar-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (5,724)                               | -           |
| 4,052          | Junio de 2022     | abr-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (4,817)                               | -           |
| 5,076          | Junio de 2022     | may-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (5,426)                               | -           |
| 3,971          | Junio de 2022     | jun-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (3,754)                               | -           |
| 4,420          | Junio de 2022     | jul-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (3,671)                               | -           |
| 4,387          | Junio de 2022     | ago-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (3,137)                               | -           |
| 4,588          | Junio de 2022     | sep-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (2,738)                               | -           |
| 4,432          | Junio de 2022     | oct-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (2,214)                               | -           |
| 4,598          | Junio de 2022     | nov-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (1,837)                               | -           |
| 4,097          | Junio de 2022     | dic-23               | Tipo de cambio              | 21.0900                  | (1,216)                               | -           |
| 4,248          | Noviembre de 2022 | ene-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | (2,153)                               | -           |
| 4,312          | Noviembre de 2022 | feb-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | (1,750)                               | -           |
| 4,340          | Noviembre de 2022 | mar-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | (1,275)                               | -           |
| 4,052          | Noviembre de 2022 | abr-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | (706)                                 | -           |
| 5,076          | Noviembre de 2022 | may-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | (328)                                 | -           |
| 3,971          | Noviembre de 2022 | jun-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 191                                   | -           |
| 4,420          | Noviembre de 2022 | jul-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 679                                   | -           |
| 4,387          | Noviembre de 2022 | ago-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 1,135                                 | -           |
| 4,588          | Noviembre de 2022 | sep-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 1,684                                 | -           |
| 4,432          | Noviembre de 2022 | oct-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 2,018                                 | -           |
| 4,598          | Noviembre de 2022 | nov-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 2,513                                 | -           |
| 4,097          | Noviembre de 2022 | dic-23               | Tipo de cambio              | 20.0350                  | 2,619                                 | -           |
|                |                   |                      |                             |                          | <u>\$ (42,708)</u>                    | <u>\$ -</u> |

<sup>1</sup> Para cambios en los flujos de efectivo operativos por variaciones de tipo de cambio la cobertura es a través de la contratación de instrumentos financieros forward de liquidación "Full Delivery" o de compensación "Non Delivery Forward" con un precio cierto a una fecha cierta. Estos instrumentos financieros derivados tienen el efecto económico de pactar el intercambio de divisas en una fecha futura determinada, las posiciones de Forwards contratados con 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 USD/MXN, 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 31 de diciembre de |             | Supuesto no observables       | Rango de entradas (probabilidad - promedio ponderado) |      |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------------------|---|------|
|                                    | 2022                                  | 2021        |                               | 2022  | 2021 |
| Instrumentos financieros derivados | <u>\$ (42,708)</u>                    | <u>\$ -</u> | Tipo de Cambio<br>FIX USD/MXN | 19.46 -19.47  | -    |

## Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]

### Beneficios a los empleados:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el valor de las obligaciones por beneficios adquiridos ascendió a \$77,290 y \$60,719, respectivamente.

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

|   | 31 de diciembre de |           |
|---|--------------------|-----------|
|   | 2022               | 2021      |
| Plan de Pensión de beneficios adquiridos        | \$ 46,659          | \$ 33,643 |
| Prima de antigüedad                             | 30,631             | 27,076    |
| Situación actual                                | \$ 77,290          | \$ 60,719 |
| Valor presente de las obligaciones no fondeadas | \$ 77,290          | \$ 60,719 |
| Pasivo en el estado de situación financiera     | \$ 77,290          | \$ 60,719 |

El movimiento de la OBD fue como sigue:

|                                  | Prima de antigüedad |           |
|----------------------------------|---------------------|-----------|
|                                  | 31 de diciembre de  |           |
|                                  | 2022                | 2021      |
| Saldo inicial al 1 de enero      | \$ 60,719           | \$ 45,548 |
| Costo neto del Periodo (CNP)     | 15,793              | 15,306    |
| Pagos a la reserva               | (124)               | (686)     |
| Pérdidas (ganancias) actuariales | 902                 | 551       |
| Saldo final al 31 de diciembre   | \$ 77,290           | \$ 60,719 |

El CNP se integra como sigue:

|                            | Prima de antigüedad |           |
|----------------------------|---------------------|-----------|
|                            | 31 de diciembre de  |           |
|                            | 2022                | 2021      |
| Costo de servicios del año | \$ 10,951           | \$ 11,880 |
| Costo financiero - Neto    | 4,842               | 3,426     |
|                            | \$ 15,793           | \$ 15,306 |

Las hipótesis económicas en términos nominales y reales utilizadas fueron:

|  | 31 de diciembre de |      |
|--|--------------------|------|
|  | 2022               | 2021 |
| México                                       | (%)                | (%)  |
| Tasa de descuento                            | 10.3               | 8.3  |
| 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    |

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 (%) |
| <b>31 de diciembre de 2022</b> |                         |                             |                              |
| 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          |

| <b>31 de diciembre de 2021</b> | <b>Cambio en hipótesis (%)</b> | <b>Impacto en la OBD</b>           |                                     |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                |                                | <b>Incremento en hipótesis (%)</b> | <b>Disminución en hipótesis (%)</b> |
| Tasa de descuento              | 1.0                            | Disminución por 9.53               | Incremento por 10.23                |
| Tasas de crecimiento salarial  | 1.0                            | Incremento por 9.26                | Disminución por 9.96                |

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 2022 y 2021 las UVR otorgadas ascienden a 7,031 y 5,330, respectivamente, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las UVR liberadas \$1,628 y \$3,444 y su valor razonable al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es de y \$29,255 y \$29,255, respectivamente.

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

|                    | <b>2022</b>            |                      | <b>2021</b>            |                      |
|--------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                    | <b>Valor ponderado</b> | <b>Número de UVR</b> | <b>Valor ponderado</b> | <b>Número de UVR</b> |
| Al 1 de enero      | \$ 28.06               | 5,330                | \$ 16.50               | 3,747                |
| Otorgadas          |                        | 1,701                |                        | 1,583                |
| Canceladas         |                        | -                    |                        | -                    |
| Ejercidas          |                        | -                    |                        | -                    |
| Al 31 de diciembre | \$ 26.42               | 7,031                | \$ 28.06               | 5,330                |

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

| <b>Concesión</b> | <b>Fecha de vencimiento</b> | <b>Valor de asignación</b> | <b>Número de UVR</b> |             |
|------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|-------------|
|                  | <b>30 de junio</b>          |                            | <b>2022</b>          | <b>2021</b> |
| 2009-2013        | 2019 <sup>(1)</sup>         | \$ 8.11                    | 549                  | 473         |
| 2011-2015        | 2021 <sup>(1)</sup>         | 9.30                       | 390                  | 390         |
| 2012-2016        | 2022 <sup>(1)</sup>         | 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                | 1,398       |
| 2020-2024        | 2030                        | 16.54                      | 1,528                | 1,583       |
| 2021-2025        | 2031                        | 28.03                      | 1,701                | -           |
|                  |                             |                            | 7,031                | 5,330       |

- Los empleados que tienen derecho a recibir la contraprestación por el beneficio otorgado de las UVRs, han decidió no ejercer la opción por este ejercicio 2022, sin que ello implique perder su derecho de recibir la contraprestación.

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.

**Información a revelar sobre los segmentos de operación de la entidad [bloque de texto]**

**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 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 y otros (Perú, Canadá, Brasil, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Costa Rica y El Salvador).

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

|                                       | Año que terminó el 31 de diciembre de |               |                       |              |                    |               |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------------|---------------|
|                                       | Soluciones individuales               |               | Soluciones integrales |              | Consolidados       |               |
|                                       | 31 de diciembre de                    |               | 31 de diciembre de    |              | 31 de diciembre de |               |
|                                       | 2022                                  | 2021          | 2022                  | 2021         | 2022               | 2021          |
| Ventas a clientes externos            | \$ 12,335,786                         | \$ 10,428,009 | \$ 438,493            | \$ 486,503   | \$ 12,774,279      | \$ 10,914,512 |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | \$ 1,216,167                          | \$ 712,225    | \$ (399,031)          | \$ (268,501) | \$ 817,136         | \$ 443,724    |
| EBITDA                                | \$ 2,275,790                          | \$ 1,852,535  | \$ (294,042)          | \$ (88,797)  | \$ 1,981,748       | \$ 1,763,738  |

Se tienen ingresos por aproximadamente \$1,858,471 que provienen de cinco clientes (\$1,620,792 en 2021). Estos ingresos son atribuibles a las áreas geográficas de México, Argentina y Estados Unidos de América.

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

|  | Año que terminó el |              |
|--|--------------------|--------------|
|  | 2022               | 2021         |
| EBITDA                                     | \$ 1,981,748       | \$ 1,763,738 |
| Depreciaciones y amortizaciones            | (397,315)          | (378,695)    |
| Donaciones                                 | -                  | (19,267)     |
| Gastos extraordinarios                     | -                  | (301,331)    |
| Costos financieros - Neto                  | (767,765)          | (622,915)    |
| Participación en resultados de la asociada | 468                | 2,194        |
| Utilidad antes de impuestos                | \$ 817,136         | \$ 443,724   |

Información geográfica

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

|               | Año que terminó el<br>31 de diciembre de |                      |
|---------------|--|----------------------|
|               | 2022                                     | 2021                 |
| Ventas netas: |  |                      |
| México        | \$ 6,404,381                             | \$ 5,665,074         |
| Argentina     | 3,684,336                                | 2,627,335            |
| EUA           | 1,392,811                                | 1,293,281            |
| Otros         | 1,292,751                                | 1,328,822            |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 12,774,279</b>                     | <b>\$ 10,914,512</b> |

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

|              | 31 de diciembre de  |                     |
|--------------|---------------------|---------------------|
|              | 2022                | 2021                |
| México       | \$ 2,563,334        | \$ 2,408,049        |
| Argentina    | 486,338             | 422,246             |
| EUA          | 18,680              | 13,535              |
| Otros        | 203,231             | 166,944             |
| <b>Total</b> | <b>\$ 3,271,583</b> | <b>\$ 3,010,774</b> |

Información total de la entidad

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

|  | Año que terminó el<br>31 de diciembre de |                      |
|--|--|----------------------|
|  | 2022                                     | 2021                 |
| Venta de productos                     | \$ 12,258,349                            | \$ 10,417,147        |
| Ingresos por servicios y mantenimiento | 430,422                                  | 415,038              |
| Ingreso por arrendamientos operativos  | 85,508                                   | 82,327               |
| <b>Total</b>                           | <b>\$ 12,774,279</b>                     | <b>\$ 10,914,512</b> |

---

### Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

---

A la fecha de emisión de los estados financieros consolidados adjuntos, la compañía no tuvo evento relevante y no ha requerido modificación a los estados financieros.

---

### Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

---

|   | Año que terminó el<br>31 de diciembre de |                     |
|---|--|---------------------|
|   | 2022                                     | 2021                |
| Remuneración y beneficio a los empleados <sup>1</sup> | \$ 1,420,892                             | \$ 1,178,275        |
| Distribución y logística                              | 571,431                                  | 542,616             |
| Servicios contratados                                 | 502,892                                  | 322,332             |
| Publicidad  | 402,171                                  | 279,157             |
| Depreciación y amortización                           | 156,207                                  | 164,514             |
| Reparación y mantenimiento                            | 75,820                                   | 58,277              |
| Gastos de viaje                                       | 74,529                                   | 37,178              |
| Donativos   | -  | 19,266              |
| Combustible y lubricantes                             | 16,986                                   | 13,560              |
| Deterioro   | -  | 3,664               |
| Arrendamientos  | 2,668                                    | 3,012               |
| Otros   | 635,704                                  | 467,106             |
| <b>Total de gastos</b>                                | <b>\$ 3,859,300</b>                      | <b>\$ 3,088,957</b> |

<sup>1</sup> La Compañía está sujeta al pago de la PTU, la cual se calcula aplicando los procedimientos establecidos por la LISR. En 2022 y 2021, la Compañía determinó PTU causada en México de \$9,246 y \$5,081, respectivamente y una PTU causada en Perú de \$3,753 y \$21,637, respectivamente.

La PTU causada se distribuyó atendiendo al tipo de empleado en 2022 en costo de ventas y gastos de operación por \$15,888, \$18,569 y (2021: \$14,310, \$15,737).

## Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

### 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 15.1 para ver las revelaciones correspondientes a terrenos y edificios que están medidos a valor razonable.

| 31 de diciembre de 2022  | Nivel 1 | Nivel 2   | Nivel 3    | Total      |
|--|---------|-----------|------------|------------|
| Activo financiero a valor razonable<br>con cambios en resultados | \$ -    | \$ -      | \$ 174,762 | \$ 174,762 |
| Instrumentos financieros derivados -<br>Pasivo (Nota 18)         | \$ -    | \$ 42,708 | \$ -       | \$ 42,708  |
| Otras cuentas por pagar -<br>Contraprestación contingente        | \$ -    | \$ -      | \$ 25,435  | \$ 25,435  |
| 31 de diciembre de 2021  | Nivel 1 | Nivel 2   | Nivel 3    | Total      |
| Activo financiero a valor razonable<br>con cambios en resultados | \$ -    | \$ 61,308 | \$ -       | \$ 61,308  |
| Otras cuentas por pagar -<br>Contraprestación contingente        | \$ -    | \$ -      | \$ 25,435  | \$ 25,435  |

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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.

#### Compensación de activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no ha compensado activos y pasivos financieros.

## Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

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

|                        | <u>31 de diciembre de</u> |             |
|------------------------|---------------------------|-------------|
|                        | <u>2022</u>               | <u>2021</u> |
|                        | (%)                       | (%)         |
| <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.

## Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]

|  | Año que terminó el<br>31 de diciembre de |                     |
|--|--|---------------------|
|  | 2022                                     | 2021                |
| <b>Ingresos financieros</b>                    |  |                     |
| Ingresos por intereses                         | \$ 117,985                               | \$ 68,206           |
| Ganancia en instrumentos financieros derivados | 80,134                                   | 34,970              |
|  | <u>\$ 198,119</u>                        | <u>\$ 103,176</u>   |
| <b>Gastos financieros</b>                      |  |                     |
| Gastos por intereses                           | \$ (514,455)                             | \$ (510,675)        |
| Costo de instrumentos financieros derivados    | (104,102)                                | (148,692)           |
| Resultado por posición monetaria               | (289,573)                                | (66,724)            |
| Pérdida por fluctuación cambiaria              | (57,754)                                 | -                   |
|  | <u>(965,884)</u>                         | <u>(726,091)</u>    |
|  | <u>\$ (767,765)</u>                      | <u>\$ (622,915)</u> |

### Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]

#### Categoría de instrumentos financieros:

Activos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

| 31 de diciembre de 2022  | Costo<br>amortizado | A valor<br>razonable con<br>cambios en<br>resultados | Total               |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo                              | \$ 672,638          | \$ -   | \$ 672,638          |
| Efectivo restringido   | 25,435              | -  | 25,435              |
| Cuentas por cobrar y otras cuentas<br>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<br>con cambios en resultados | -                   | 174,762  | 174,762             |
|  | <u>\$ 2,447,651</u> | <u>\$ 174,762</u>                                    | <u>\$ 2,622,413</u> |
| <b>31 de diciembre de 2021</b>                                   |                     |  |                     |
|  | Costo<br>amortizado | A valor<br>razonable con<br>cambios en<br>resultados | Total               |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                              | \$ 1,628,561        | \$ -   | \$ 1,628,561        |
| Efectivo restringido   | 25,435              | -  | 25,435              |
| Cuentas por cobrar y otras cuentas<br>por cobrar                 | 1,381,462           | -  | 1,381,462           |
| Deudores diversos y empleados                                    | 96,611              | -  | 96,611              |
| Partes relacionadas  | 164,415             | -  | 164,415             |
| Activo financiero a valor razonable<br>con cambios en resultados | -                   | 61,308   | 61,308              |
|  | <u>\$ 3,296,484</u> | <u>\$ 61,308</u>                                     | <u>\$ 3,357,792</u> |

Pasivos financieros según el estado consolidado de situación financiera:

|                                | A costo<br>amortizado | A valor<br>razonable con<br>cambios en el<br>resultado | Total               |
|--------------------------------|-----------------------|--|---------------------|
| <b>31 de diciembre de 2022</b> |                       |  |                     |
| Deuda                          | \$ 4,009,212          | \$ -   | \$ 4,009,212        |
| Proveedores                    | 762,269               | -  | 762,269             |
| Otras cuentas por pagar        | 499,468               | 25,435   | 524,903             |
| Pasivo por arrendamiento       | 218,549               | -  | 218,549             |
|                                | <u>\$ 5,489,498</u>   | <u>\$ 25,435</u>                                       | <u>\$ 5,514,933</u> |
| <b>31 de diciembre de 2021</b> |                       |  |                     |
| Deuda                          | \$ 4,006,987          | \$ -   | \$ 4,006,987        |
| Proveedores                    | 757,128               | -  | 757,128             |
| Otras cuentas por pagar        | 663,965               | 25,435   | 689,400             |
| Pasivo por arrendamiento       | 238,222               | -  | 238,222             |
|                                | <u>\$ 5,666,302</u>   | <u>\$ 25,435</u>                                       | <u>\$ 5,691,737</u> |

## Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

### Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados:

|  | B 37 Venture <sup>1</sup> | Sciens Water<br>Opportunities <sup>2</sup> | Total             |
|--|---------------------------|--|-------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2020              | \$ 51,284                 | \$ -                                       | \$ 51,284         |
| Ganancias/(pérdidas) reconocidas en resultados | 10,024                    | -  | 10,024            |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021              | 61,308                    | -  | 61,308            |
| Adquisiciones                                  | 15,180                    | 23,469                                     | 38,649            |
| Ganancias/(pérdidas) reconocidas en resultados | 72,193                    | 2,612                                      | 74,805            |
| Saldos al 31 de diciembre de 2022              | <u>\$ 148,681</u>         | <u>\$ 26,081</u>                           | <u>\$ 174,762</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".

<sup>1</sup> Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016 se realizó una inversión en el fondo B37 Ventures, LLC., cuyo propósito incluye la inversión en instrumentos de deuda o de capital a discreción de los administradores de dicho fondo, estas inversiones están sujetas a valuación a través de referencias en el mercado, cuyo valor puede no estar disponible, dicha inversión en el fondo podría no estar sujeta a altos índices de liquidez y depende del desempeño de las entidades en las que se invierta. Durante el ejercicio 2022 y 2021 la Compañía realizó una inversión al fondo B37 por un importe de \$15,180 y \$18,741 respectivamente; adicionalmente al 31 de diciembre de 2022 se realizó un ajuste al valor razonable de la inversión, lo cual ocasionó una ganancia en el instrumento por \$72,193 y al 31 de diciembre de 2021 una pérdida en el instrumento de \$10,024.

<sup>2</sup> 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; adicional se realizó un ajuste al valor razonable de la inversión, la cual ocasionó una ganancia en el instrumento de \$2,612.

## Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]

### 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.

## Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

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 proveer soluciones individuales e integrales del agua a sus clientes. La Compañía ha definido que su ciclo normal de operaciones abarca del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

El Grupo opera nueve plantas de producción en las ciudades de México, Guadalajara, Lerma, Monterrey, León, Mérida, Veracruz, Tuxtla Gutiérrez y Los Mochis. Asimismo, el Grupo opera plantas de producción en países como Guatemala, Perú, Argentina y Nicaragua centros de distribución en Estados Unidos de América ("EUA") donde solo comercializa productos de terceros, El Salvador, Belice, Honduras y Costa Rica, 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

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

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

## Información a revelar sobre impuestos a las ganancias [bloque de texto]

### ISR:

- i. En 2022 la Compañía determinó una utilidad fiscal combinada de \$835,931 (\$1,573,156 en 2021). Durante el ejercicio de 2021 la Compañía amortizó pérdidas fiscales combinadas de ejercicios anteriores por \$172,107 (\$101,785 en 2021). El resultado fiscal difiere del contable, principalmente, por aquellas partidas que en el tiempo se acumulan y deducen de manera diferente para fines contables y fiscales, por el reconocimiento de los efectos de la inflación para fines fiscales, así como de aquellas partidas que solo afectan el resultado contable o el fiscal.
- ii. El 26 de octubre de 2021 el Congreso de la Unión aprobó diversas modificaciones a la Ley de Impuesto sobre la Renta (ISR), modificando el nuevo límite de intereses, el cual no tuvo impacto en la determinación de cálculo de la compañía.
- iii. El 20 de abril de 2021 se aprobó el Decreto mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo (LFT), de la Ley del Seguro Social (IMSS), de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

(INFONAVIT), del Código Fiscal de la Federación (CFF), de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR) y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual entrará en vigor al día siguiente al de su publicación, excepto lo referente a las obligaciones señaladas en materia fiscal las cuales entrarán en vigor el 1 de agosto de 2021. Al 30 de septiembre de 2022 la Compañía no tuvo impacto en los estados financieros consolidados por dicha reforma.

En términos generales las modificaciones tienen como objeto prohibir la subcontratación de personal e incorporar reglas a la legislación que permitan a las personas morales y personas físicas contratar únicamente servicios especializados o de ejecución de obras especializadas, siempre que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante del beneficiario de los mismos.

iv. Los cargos a resultados por concepto de impuestos a la utilidad se analizan a continuación:

|  | <b>Año que terminó el<br/>31 de diciembre de</b> |                   |
|--|--|-------------------|
|  | <b>2022</b>                                      | <b>2021</b>       |
| ISR causado  | \$ 168,171                                       | \$ 185,657        |
| Ajustes al impuesto corriente de ejercicios anteriores |  | 11,400            |
| ISR diferido   | (141,857)  | (19,888)          |
| Ajustes al impuesto diferido de ejercicios anteriores  |  | (45,227)          |
| <b>Total de cargos a resultados consolidado</b>        | <b>\$ 26,314</b>                                 | <b>\$ 131,942</b> |

Los principales componentes del impuesto a la utilidad diferido y el movimiento del activo y pasivo por ISR diferido durante 2022 y 2021 se muestran en las tablas de las páginas siguientes.

Los principales conceptos que originan el impuesto a la utilidad diferido al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

ISR diferido

|   | <b>31 de diciembre de</b> |                     |
|---|---------------------------|---------------------|
|   | <b>2022</b>               | <b>2021</b>         |
| Estimación para cuentas de cobro dudoso | \$ 8,058                  | \$ 7,174            |
| Inventarios                             | 16,077                    | 15,740              |
| Pagos anticipados                       | (10,238)                  | (84,847)            |
| Propiedad, planta y equipo              | (285,109)                 | (343,446)           |
| Activos intangibles y otros activos     | (79,908)                  | (82,279)            |
| Anticipo de clientes                    | 54,366                    | 37,051              |
| Arrendamiento financiero- Neto          | 6,917                     | 5,424               |
| PTU, UVR y provisiones                  | 23,043                    | 128,189             |
| Obligaciones laborales                  | 23,175                    | 18,216              |
| Límite de deducibilidad de Intereses    | 11,499                    | 11,328              |
| Pérdidas fiscales por amortizar         | 160,683                   | 108,542             |
|   | <b>\$ (71,437)</b>        | <b>\$ (178,908)</b> |

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:

|   | <b>31 de diciembre de</b> |                     |
|---|---------------------------|---------------------|
|   | <b>2022</b>               | <b>2021</b>         |
| Impuestos a la utilidad diferido activo | \$ 159,056                | \$ 65,009           |
| Impuestos a la utilidad diferido pasivo | 230,493                   | 243,917             |
|   | <b>\$ (71,437)</b>        | <b>\$ (178,908)</b> |

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 dudoso | Activos intangibles | Límite de deducibilidad | Total        |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|---|-------------|-------------------|----------------------|---|---------------------|-------------------------|--------------|
| Saldo inicial al 1 de enero de 2022 | \$ 18,216              | \$ 66,064             | \$ (343,446)                | \$ 5,424      | \$ 108,642                                | \$ 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    | \$ 23,175              | \$ 23,043             | \$ (285,109)                | \$ 6,917      | \$ 160,683                                | \$ 16,077   | \$ (10,238)       | \$ 54,366            | \$ 8,058                                | \$ (79,908)         | \$ 11,499               | \$ (71,437)  |

## Conciliación de movimientos de 2021:

| Concepto                            | Obligaciones Laborales | Provisiones | Propiedades planta y equipo | Arrendamiento | Pérdidas fiscales pendientes de amortizar | Inventarios | Pagos anticipados | Anticipo de clientes | Estimación para cuentas de cobro dudoso | Activos intangibles | Límite de deducibilidad | Instrumentos Financieros Derivados | Total        |
|-------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|---------------|---|-------------|-------------------|----------------------|---|---------------------|-------------------------|------------------------------------|--------------|
| Saldo inicial al 1 de enero de 2021 | \$ 13,665              | \$ 103,826  | \$ (138,776)                | \$ (1,120)    | \$ 17,423                                 | \$ 12,318   | \$ (34,232)       | \$ 36,988            | \$ 15,563                               | \$ (130,104)        | \$ 93,973               | \$ 37,111                          | \$ 26,635    |
| Movimiento del año, neto            | 4,551                  | 24,363      | (60,565)                    | 6,544         | 91,119                                    | 3,422       | (50,815)          | 53                   | (8,379)                                 | 52,284              | (82,645)                | -                                  | (18,888)     |
| Efecto de conversión ORI            | -                      | -           | (144,065)                   | -             | -   | -           | -                 | -                    | -                                       | (4,459)             | -                       | (37,111)                           | (185,655)    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021    | \$ 18,216              | \$ 128,189  | \$ (343,446)                | \$ 5,424      | \$ 108,542                                | \$ 15,740   | \$ (84,847)       | \$ 37,051            | \$ 7,174                                | \$ (82,279)         | \$ 11,328               | \$ -                               | \$ (178,908) |

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

|  | Año que terminó el 31 de diciembre de |            |
|--|---------------------------------------|------------|
|  | 2022                                  | 2021       |
| Utilidad antes de impuestos a la utilidad                            | \$ 817,136                            | \$ 443,724 |
| Tasa causada de ISR  | 30%                                   | 30%        |
| ISR a tasa legal   | 245,141                               | 133,117    |
| Más (menos) efecto en el ISR de las siguientes partidas permanentes: |                                       |            |
| Ajuste anual por inflación   | (139,822)                             | (42,374)   |
| Efecto de tasas *  | (454)                                 | (1,596)    |
| Gastos no deducibles   | 14,868                                | 90,428     |
| Intereses no deducibles  | (57,732)                              | -          |
| Pérdidas fiscales  | (21,305)                              | (65,417)   |
| Otros  | (14,382)                              | 17,784     |
|  | \$ 26,314                             | \$ 131,942 |
| Tasa efectiva del ISR  | 3%                                    | 30%        |

- 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 en los principales países:

| País       | (%)  |
|------------|------|
| Argentina  | 35   |
| Brasil     | 34   |
| Perú       | 29.5 |
| Guatemala  | 25   |
| México     | 30   |
| EUA        | 27   |
| Nicaragua  | 30   |
| Costa Rica | 30   |
| Honduras   | 30   |

## Pérdidas fiscales pendientes de amortizar

Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía mantiene pérdidas fiscales acumuladas por un total de \$1,306,295, cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

| Año de la pérdida | Acuantía   | Rotoplas   | Centro América | Brasil     | Comercializadora | Rieggio   | Sytasa     | Importe actualizado | Año de caducidad |
|-------------------|------------|------------|----------------|------------|------------------|-----------|------------|---------------------|------------------|
| 2015              | \$ -       | \$ -       | \$ -           | \$ -       | \$ 768           | \$ -      | \$ -       | \$ 768              | 2025             |
| 2016              | -          | -          | -              | 74,524     | -                | -         | -          | 74,524              | Indefinido       |
| 2017              | 160,384    | -          | -              | -          | -                | -         | -          | 160,384             | 2037             |
| 2017              | -          | -          | -              | 33,661     | -                | -         | -          | 33,661              | Indefinido       |
| 2018              | 142,792    | -          | -              | -          | -                | -         | -          | 142,792             | 2038             |
| 2018              | -          | -          | -              | 92,139     | -                | -         | -          | 92,139              | Indefinido       |
| 2019              | -          | -          | -              | 133,741    | -                | -         | -          | 133,741             | Indefinido       |
| 2020              | 24,218     | -          | -              | -          | -                | -         | -          | 24,218              | 2040             |
| 2020              | -          | -          | -              | 94,477     | -                | -         | -          | 94,477              | Indefinido       |
| 2020              | -          | -          | 1,508          | -          | -                | -         | -          | 1,508               | 2023             |
| 2021              | -          | -          | -              | 90,420     | -                | -         | -          | 90,420              | Indefinido       |
| 2021              | -          | 284,686    | -              | -          | -                | 16,713    | -          | 301,399             | 2031             |
| 2022              | -          | -          | -              | 2,331      | -                | -         | -          | 2,331               | Indefinido       |
| 2022              | 19,941     | -          | -              | -          | -                | -         | -          | 19,941              | 2042             |
| 2022              | -          | -          | -              | -          | -                | 9,888     | 124,104    | 133,992             | 2031             |
| Total             | \$ 347,335 | \$ 284,686 | \$ 1,508       | \$ 521,293 | \$ 768           | \$ 26,601 | \$ 124,104 | \$ 1,306,295        |                  |

- Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 las pérdidas fiscales en Brasil no tienen un plazo límite para ser aprovechadas; sin embargo, su amortización no puede ser mayor al 30% de los ingresos acumulables. De las pérdidas fiscales anteriores la Administración realizó una evaluación de manera individual por cada subsidiaria y de acuerdo con las proyecciones financieras y fiscales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 considera que no tiene los elementos suficientes para su recuperabilidad por un importe de \$521,293 y 520,468, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2022 Brasil tiene operaciones por la venta de PTARS, las cuales se espera aplicar las pérdidas acumuladas que tiene la Compañía.

## Información a revelar sobre activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

### 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 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      | \$ 2,627,180      | \$ 479,610 | \$ 367,792            | \$ 2,538                  | \$ 295,531                           | \$ 3,772,651 |
| 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      | \$ 2,627,180      | \$ 479,610 | \$ 367,792            | \$ 2,538                  | \$ 295,531                           | \$ 3,772,651 |
|  | Crédito mercantil | Marcas     | Relación con clientes | Acuerdo de no competencia | Programas de cómputo y licencias SAP | Total        |
| Saldos iniciales al 1 de enero de 2021 | \$ 2,560,960      | \$ 434,012 | \$ 360,417            | \$ 2,811                  | \$ 172,277                           | \$ 3,530,477 |
| Efecto por conversión y reexpresión    | 24,978            | 5,424      | 1,911                 | 43                        | 2,158                                | 34,514       |
| Deterioro                              | -                 | -          | -                     | -                         | (3,664)                              | (3,664)      |
| Transferencia                          | -                 | -          | -                     | -                         | -                                    | -            |
| Adquisiciones                          | -                 | -          | -                     | -                         | 74,481                               | 74,481       |
| Bajas                                  | -                 | -          | -                     | -                         | -                                    | -            |
| Amortización de bajas                  | -                 | -          | -                     | -                         | -                                    | -            |
| Amortización del año                   | -                 | -          | (11,805)              | (317)                     | (62,651)                             | (74,773)     |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021      | \$ 2,585,938      | \$ 439,436 | \$ 350,523            | \$ 2,537                  | \$ 182,601                           | \$ 3,561,035 |
| Valor neto en libros:                  |                   |            |                       |                           |                                      |              |
| Costo                                  | \$ 2,585,938      | \$ 439,436 | \$ 385,940            | \$ 3,491                  | \$ 345,738                           | \$ 3,760,543 |
| Amortización acumulada                 | -                 | -          | (35,417)              | (954)                     | (163,137)                            | (199,508)    |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021      | \$ 2,585,938      | \$ 439,436 | \$ 350,523            | \$ 2,537                  | \$ 182,601                           | \$ 3,561,035 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el cargo por amortización se incluye en gastos de operación por \$67,522 y \$74,773, respectivamente. (Véase Nota 28).

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

| UGE                | 31 de diciembre de |                   |
|--------------------|--------------------|-------------------|
|                    | 2022               | 2021              |
| Rotoplas Argentina | \$ 479,610         | \$ 439,436        |
|                    | <u>\$ 479,610</u>  | <u>\$ 439,436</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.

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

| UGE                                 | 31 de diciembre de  |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | 2022                | 2021                |
| Rotoplas Argentina <sup>(1)</sup>   | \$ 907,607          | \$ 831,583          |
| Estados Unidos (EUA) <sup>(2)</sup> | 583,462             | 618,244             |
| Sytesa                              | 1,136,111           | 1,136,111           |
|                                     | <u>\$ 2,627,180</u> | <u>\$ 2,585,938</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 2022 y 2021.

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

|                                   | Argentina |       | Sytesa             |       | Estados Unidos (EUA) |       |
|-----------------------------------|-----------|-------|--------------------|-------|----------------------|-------|
|                                   | 2022      | 2021  | 31 de diciembre de |       | 2022                 | 2021  |
|                                   | (%)       | (%)   | (%)                | (%)   | (%)                  | (%)   |
| Margen bruto                      | 33.30     | 37.70 | 33.33              | 11.50 | 14.73                | 28.90 |
| Tasa de crecimiento a largo plazo | 54.25     | 50.16 | 8.00               | 32.25 | 3.50                 | 37.52 |
| Tasa de descuento                 | 71.76     | 75.52 | 14.04              | 12.90 | 9.40                 | 8.02  |

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

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 aplica para reducir los crecimientos esperados para las UGES.

## Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

|                                    | <b>31 de diciembre de</b> |                     |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                    | <b>2022</b>               | <b>2021</b>         |
| Materia prima                      | \$ 557,425                | \$ 677,294          |
| Material de empaque                | 42,533                    | 40,134              |
| Productos en proceso               | 101,296                   | 56,164              |
| Productos terminados               | <u>770,159</u>            | <u>735,753</u>      |
|                                    | 1,471,413                 | 1,509,345           |
| Más:                               |                           |                     |
| Mercancías en tránsito             | 51,701                    | 58,657              |
| Efecto de reexpresión <sup>1</sup> | <u>612</u>                | <u>6,916</u>        |
|                                    | <u>\$ 1,523,726</u>       | <u>\$ 1,574,918</u> |

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

## Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

### Capital contable:

El capital social se integra como sigue:

| <b>Acciones*</b> |                | <b>Descripción</b>   | <b>31 de diciembre de</b> |                     |
|------------------|----------------|--|---------------------------|---------------------|
| <b>2022</b>      | <b>2021</b>    |  | <b>2022</b>               | <b>2021</b>         |
| 15               | 15             | Representa la porción mínima fija del capital sin derecho a retiro (Clase I) | \$ 87                     | \$ 94               |
| <u>486,220</u>   | <u>486,220</u> | Representa la porción variable del capital con derecho de retiro (Clase II)  | <u>2,627,749</u>          | <u>2,843,120</u>    |
| 486,235          | 486,235        | Capital social histórico   | 2,627,836                 | 2,843,214           |
|                  |                | Incremento por actualización hasta 1997                                      | <u>71,391</u>             | <u>71,391</u>       |
|                  |                |  | 2,699,227                 | 2,914,605           |
| <u>(15,069)</u>  | <u>(4,102)</u> | Acciones en tesorería  | <u>(413,486)</u>          | <u>(111,694)</u>    |
| <u>471,166</u>   | <u>482,133</u> | Capital social   | <u>\$ 2,285,741</u>       | <u>\$ 2,802,911</u> |

- Acciones ordinarias nominativas, serie única, sin expresión de valor nominal al 31 de diciembre de 2022 y 2021 totalmente suscritas y pagadas.

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

|  | <b>Año que terminó el</b> |                |
|--|---------------------------|----------------|
|  | <b>31 de diciembre de</b> |                |
|  | <b>2022</b>               | <b>2021</b>    |
| Utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía                 | \$ 768,852                | \$ 318,035     |
| Promedio ponderado de las acciones comunes en circulación (en miles) | <u>476,038</u>            | <u>458,990</u> |
| Utilidad por acción básica y diluida                                 | <u>1.62</u>               | <u>.69</u>     |

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

|   | Número de acciones | Total      |
|---|--------------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2020                            | 23,817             | \$ 576,176 |
| Acciones propias adquiridas**                               | 12,446             | 361,533    |
| Reembolso de Capital en especie noviembre 2021 <sup>3</sup> | (30,242)           | (766,939)  |
| Acciones propias vendidas**                                 | (1,919)            | (59,076)   |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021                            | 4,102              | 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    |

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

Durante 2022 y 2021 la Compañía adquirió 22,770 y 12,446 acciones propias, respectivamente, a un precio promedio de \$28.29 y \$29.05 por acción, respectivamente, el importe total de acciones compradas durante el ejercicio ascendió a \$644,125 y \$361,533, respectivamente, con la finalidad de gestionar los excedentes de liquidez.

Durante 2022 y 2021 la Compañía vendió 11,803 y 1,919 acciones propias, respectivamente, a un precio promedio de \$29.00 y \$28.68 por acción, respectivamente, el importe total de acciones compradas durante el ejercicio ascendió a \$342,333 y \$59,076, respectivamente, con la finalidad de gestionar los excedentes de liquidez.

El 29 de abril de 2022 la compañía informó mediante la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas el reembolso numerario, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$215,378 (doscientos quince millones trescientos setenta y siete mil ochocientos diecinueve 65/100 M.N.), a razón de \$0.45 (cuarenta y cinco centavos M.N.) por acción, en numerario en una sola exhibición, pagadero en efectivo el día 09 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

<sup>3</sup> El 23 de noviembre de 2021 la compañía informó mediante la asamblea general extraordinaria de accionistas el reembolso en especie en acciones a los accionistas de la sociedad, mediante una disminución de capital social en su parte fija y variable y sin cancelación de acciones, por un monto de \$766,940 (setecientos sesenta y seis millones novecientos treinta y nueve mil novecientos nueve pesos 60/100 M.N.). El pago en especie se efectuó mediante la entrega de acciones emitidas por la Sociedad que actualmente se encuentran en la tesorería de esta en el fondo de recompra. Para el pago en especie se resolvió lo siguiente: i. Utilizar un precio por acción de \$25.36 (veinticinco pesos 36/100 M.N.), ii. Se entregó a cada tenedor 1 título AGUA por cada 15 títulos AGUA en su tenencia, iii. Si en algún caso, el pago en especie con acciones resultó en alguna fracción, dicha fracción se pagó en numerario al accionista correspondiente. El pago en especie se realizó por conducto del S.D. Indeval, a partir del 23 de noviembre de 2021, de acuerdo con la tenencia accionaria de cada accionista registrado antes del inicio de secciones de la Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V. al 19 de noviembre de 2021.

El 30 de abril de 2021 la compañía informó mediante la asamblea general anual ordinaria y extraordinaria de accionistas el reembolso numerario, mediante una disminución de capital social en sus partes fija y variable, proporcionalmente y sin cancelación de acciones, por un monto de \$206,325 (doscientos seis millones trescientos veinticinco mil doscientos setenta y un pesos 80/100 M.N.), a razón de \$0.45 (cuarenta y cinco centavos M.N.) por acción, en numerario en una sola exhibición, pagadero en efectivo el día 11 de mayo de 2021 por conducto de S.D. INDEVAL, el monto total de la reembolso de capital se disminuyó de la parte fija \$6 y parte variable \$206,319.

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 2022 y 2021, el saldo de la CUFIN era de \$2,667 y \$2,478, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el saldo de la CUCA era de \$5,578,750 y \$5,383,768, 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%   |

## Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

### 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.

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

| 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                             | \$ 192,037 | \$ 11,221            | \$ 203,258 |

| Año que terminó el 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                             | \$ 192,037 | \$ 11,221            | \$ 203,258 |

| Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 | Edificios  | Equipo de transporte | Total      |
|--|------------|----------------------|------------|
| Saldo Inicial                              | \$ 218,589 | \$ 7,323             | \$ 225,912 |
| Efecto de conversión                       | (4,430)    | 119                  | (4,311)    |
| Nuevos contratos                           | 96,869     | 13,905               | 110,774    |
| Bajas                                      | (70,081)   | -                    | (70,081)   |
| Depreciación de bajas                      | 9,151      | -                    | 9,151      |
| Depreciación del año                       | (44,435)   | (6,075)              | (50,510)   |
| Saldos finales                             | \$ 205,663 | \$ 15,272            | \$ 220,935 |

| Año que terminó el 31 de diciembre de 2021 | Edificios  | Equipo de transporte | Total      |
|--|------------|----------------------|------------|
| Costo                                      | \$ 274,243 | \$ 40,414            | \$ 314,657 |
| Depreciación acumulada                     | (68,580)   | (25,142)             | (93,722)   |
| Saldos finales                             | \$ 205,663 | \$ 15,272            | \$ 220,935 |

b. Los pagos futuros sin descontar de arrendamiento al 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

| Región     | Renta mensual   | Hasta 1 año      | Entre 1 y 5 años  | Vigencia del contrato  |
|------------|-----------------|------------------|-------------------|--|
| Perú       | \$ 431          | \$ 5,170         | \$ 25,849         | Dic 30   |
| México     | 3,030           | 39,426           | 30,586            | Mar 24, May 24, Jun 25, Dic 22 y Dic 24  |
| Honduras   | 27              | 349              | 1,223             | 46,204   |
| Nicaragua  | 66              | 1,489            | 3,694             | 45,931   |
| Costa Rica | 43              | 515              | 988               | 45,597   |
| Argentina  | 1,252           | 15,028           | 61,442            | Jun 24 y Jun 28  |
| EUA        | 1,806           | 21,522           | 64,116            | Oct -22, Mar 23, Dic 23, Mar 24, Sep 24, Jul 25, Feb 26, Abr 26, Oct 26, Ene 29 y Mar 31 |
|            | <u>\$ 6,655</u> | <u>\$ 83,499</u> | <u>\$ 187,898</u> |  |

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

|                      | 31 de diciembre de |                   |
|----------------------|--------------------|-------------------|
|                      | 2022               | 2021              |
| 2022                 | \$ -               | \$ 58,517         |
| 2023                 | 63,866             | 45,155            |
| 2024                 | 44,985             | 51,836            |
| 2025-2031            | <u>109,698</u>     | <u>82,714</u>     |
|                      | 218,549            | 238,222           |
| Pasivo a corto plazo | <u>63,866</u>      | <u>58,517</u>     |
| Pasivo a largo plazo | <u>\$ 154,683</u>  | <u>\$ 179,705</u> |

- d. El gasto de interés en arrendamiento, para el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, ascendió a \$38,651 y \$32,665, respectivamente y el cargo a resultados por concepto de depreciación de activos arrendados fue por \$60,234 y \$50,510, respectivamente.
- e. Los arrendamientos a corto plazo o arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor, el arrendatario reconocerá los pagos por arrendamiento asociadas con los arrendamientos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento o según otra base sistemática. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la compañía reconoció un importe en resultados por \$2,668 y \$3,012, respectivamente.
- f. Las actividades del Grupo como arrendador no son importantes y, por lo tanto, el Grupo no espera un impacto significativo en los estados financieros

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 2022 y 2021, los ingresos por arrendamiento son como sigue:

|              | 31 de diciembre de |                   |
|--------------|--------------------|-------------------|
|              | 2022               | 2021              |
| Rentas fijas | <u>\$ 156,520</u>  | <u>\$ 185,740</u> |

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

|                                   | 31 de diciembre de |                   |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                   | 2022               | 2021              |
| Hasta 1 año                       | \$ 88,249          | \$ 136,526        |
| De 1 a 5 años                     | 154,246            | 204,579           |
| Más de 5 años                     | <u>3,503</u>       | <u>13,697</u>     |
| Total de pagos mínimos convenidos | <u>\$ 245,998</u>  | <u>\$ 354,802</u> |

## Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

### 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 2022, por las obligaciones a esa fecha.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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.

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

| <b>31 de diciembre de 2021</b>                 | <b>Menos de<br/>3 meses</b> | <b>Entre 3<br/>meses y<br/>1 año</b> | <b>Más de<br/>1 año</b> | <b>Total</b>        |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Deuda  | \$ -                        | \$ 349,844                           | \$ 5,527,302            | \$ 5,877,146        |
| Proveedores                                    | 757,128                     | -                                    | -                       | 757,128             |
| Acreedores                                     | 186,379                     | -                                    | -                       | 186,379             |
| Gastos acumulados y otras<br>cuentas por pagar | 386,727                     | -                                    | -                       | 386,727             |
| Pasivo por arrendamiento                       | -                           | 58,517                               | 179,705                 | 238,222             |
| <b>Total</b>                                   | <b>\$ 1,330,234</b>         | <b>\$ 408,361</b>                    | <b>\$ 5,707,007</b>     | <b>\$ 7,445,602</b> |

## Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

### Riesgos de mercado

#### i. Riesgo cambiario

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

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

Como política de administración de riesgos la Dirección Financiera del Grupo analiza periódicamente sus exposiciones y eventualmente, de acuerdo con las condiciones de la economía de cada país en que opera, podría llegar a contratar coberturas para sus flujos de efectivo anticipados de los próximos 12 meses en cada una de las monedas relevantes. Asimismo, el Grupo lleva a cabo simulaciones sobre las variaciones en las paridades cambiarias y, en su caso, pudiera ajustar el costo de los productos. Al 31 de diciembre de 2021, el Grupo no tuvo contratados instrumentos financieros para cubrir el riesgo de tipo de cambio.

El Grupo tiene contratados financiamientos en moneda extranjera y créditos bancarios denominados en pesos mexicanos. El Grupo está expuesto principalmente a riesgos asociados a movimientos en el tipo de cambio del peso mexicano respecto del dólar estadounidense y del euro, por las importaciones de mercancías que efectúa de EUA, Portugal e Italia, principalmente. La Compañía tenía a nivel consolidado una exposición al riesgo de tipo de cambio de (Dls. 19,384) y (€ 80) al 31 de diciembre de 2022 y Dls. 7,744 y (€ 670) al 31 de diciembre de 2021.

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

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

|                               | 31 de diciembre de |            | 31 de diciembre |         |
|-------------------------------|--------------------|------------|-----------------|---------|
|                               | 2022               | 2021       | 2022            | 2021    |
|                               | Dólares            | Dólares    | Euros           | Euros   |
| Activos                       | Dls 11,314         | Dls 55,980 | € 15            | € -     |
| Pasivos                       | (30,698)           | (48,236)   | (95)            | (670)   |
| Posición neta (pasiva) activa | Dls. (19,384)      | Dls 7,744  | € (80)          | € (670) |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los tipos de cambio eran de \$19.36 y \$20.51 pesos por dólar estadounidense, respectivamente, y de \$20.78 y \$23.27 pesos por euro, respectivamente.

Al 20 de abril de 2023, fecha de aprobación de estos estados financieros consolidados, los tipos de cambio fueron de \$18.06 pesos por dólar estadounidense y \$19.82 pesos por euro.

#### Sensibilidad

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 \$37,532 y \$15,887, respectivamente, por la posición en dólares y \$166 y \$1,559, 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           |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Tipo de cambio</b>               | 19.3615          | 20.781         | 20.5157        | 23.2753         |
| <b>Sensibilidad +10% T.C.</b>       | 21.29765         | 22.8591        | 22.56727       | 25.60283        |
| <b>Sensibilidad -10% T.C.</b>       | 17.42535         | 18.7029        | 18.46413       | 20.94777        |
| <b>Sensibilidad + Posición Neta</b> | <b>(412,849)</b> | <b>(1,822)</b> | <b>174,761</b> | <b>(17,154)</b> |
| <b>Sensibilidad - Posición Neta</b> | <b>(337,786)</b> | <b>(1,490)</b> | <b>142,986</b> | <b>(14,035)</b> |

La paridad del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2022 y 2021 (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 2022   | 2021   |
| Argentina   | Peso                 | 0.0056  | 0.0097 |
| Brasil      | Real                 | 0.1917  | 0.1792 |
| Costa Rica  | Colón                | 0.0017  | 0.0015 |
| Ecuador     | Dólar estadounidense | 1.0000  | 1.0000 |
| El Salvador | Dólar                | 1.0000  | 1.0000 |
| Guatemala   | Quetzal              | 0.1273  | 0.1295 |
| Honduras    | Lempira              | 0.0404  | 0.0408 |
| Nicaragua   | Córdoba              | 0.0276  | 0.0281 |
| Perú        | Nuevo sol            | 0.2618  | 0.2506 |

## ii. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de cambios en los precios de materia prima, para la producción de inventarios. El riesgo de precios se genera por las variaciones de los precios de la resina, principal materia prima utilizada, la cual está relacionada con el *commodity* del petróleo. Dicho riesgo surge por el hecho de que el precio de un activo pueda variar o fluctuar en relación con la incertidumbre económica. Durante el ejercicio 2021 la Compañía tuvo un incremento de materias primas el cual tuvo un impacto en 393 millones a su flujo operativo por la absorción temporal de los incrementos en el costo de las materias primas, durante el ejercicio 2022 no se tuvo impacto en los flujos operativos de la Compañía por incrementos en la materia prima.

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 2021 la Compañía no contó con posiciones contratadas de Instrumentos Financieros Derivados.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de presentarse un incremento o disminución de 10% en el precio de la resina, resultaría en un incremento o disminución del costo de ventas de aproximadamente \$9,641 y \$56,142, 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 2022 los préstamos de la Compañía a tasa variable se denominaron en pesos mexicanos y reales.

## Información a revelar sobre objetivos, políticas y procesos para la gestión del capital [bloque de texto]

### 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.

|   | <u>31 de diciembre de</u> |                    |
|---|---------------------------|--------------------|
|   | <u>2022</u>               | <u>2021</u>        |
| Total de deudas (Nota 19)                           | \$ 4,009,212              | \$ 4,006,987       |
| Menos: efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 8) | <u>(672,638)</u>          | <u>(1,628,561)</u> |
| Exceso de deuda sobre efectivo                      | 3,336,574                 | 2,378,426          |
| Total de capital contable                           | <u>6,323,504</u>          | <u>6,330,387</u>   |
| Total de capital - Neto                             | \$ 9,660,078              | \$ 8,708,813       |
| Índice de endeudamiento                             | <u>34.54%</u>             | <u>27.31%</u>      |

## Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

## Pagos anticipados:

|                                       | 31 de diciembre de |                   |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                       | 2022               | 2021              |
| Seguros pagados por anticipado        | \$ 20,694          | \$ 13,837         |
| Anticipos de servicios                | 60,999             | 55,624            |
| Gastos anticipados para mantenimiento | 2,752              | 69,763            |
| Publicidad pagada por anticipada      | -                  | 1,897             |
| Otros gastos pagados por anticipado   | 26,723             | 11,659            |
|                                       | <u>\$ 111,168</u>  | <u>\$ 152,780</u> |

## Depósitos en garantía:

|  | 31 de diciembre de |                  |
|--|--------------------|------------------|
|  | 2022               | 2021             |
| Garantía por servicio de energía eléctrica     | \$ 9,436           | \$ 9,091         |
| Garantía por arrendamiento de bienes inmuebles | -                  | 8,743            |
| Garantía por servicios varios                  | 4,155              | 5,641            |
|  | <u>\$ 13,591</u>   | <u>\$ 23,475</u> |

## Información a revelar sobre propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

| 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 | Paneles solares | Total        |
|--|------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------|------------------------------|------------------------|-----------------|--------------|
| Saldos iniciales                               | \$ 582,596 | \$ 556,625                | \$ 626,732          | \$ 38,139                 | \$ 38,687                            | \$ 6,930             | \$ 107,156 | \$ 21,675                    | \$ 527,684             | \$ 161,410      | \$ 3,010,774 |
| Efecto de conversión y reexpresión             | 31,557     | (22,440)                  | (8,855)             | 8,111                     | 1,315                                | 278                  | 3,177      | 2,073                        | -                      | -               | 4,216        |
| Superávit por revaluación                      | 29,362     | -                         | 18,714              | -                         | -                                    | -                    | -          | -                            | -                      | -               | 48,076       |
| Transferencias                                 | -          | (112,246)                 | 1,112               | 43,034                    | 25,426                               | 3,639                | 19,981     | 9,147                        | 9,907                  | -               | 494,204      |
| Adquisiciones                                  | -          | 484,204                   | -                   | -                         | -                                    | -                    | -          | -                            | -                      | -               | 484,204      |
| Bajas  | -          | (644)                     | -                   | (3,196)                   | (1,206)                              | (10,444)             | (954)      | -                            | (89,396)               | -               | (96,410)     |
| Depreciación de bajas                          | -          | -                         | -                   | 3,052                     | 1,204                                | 10,400               | 954        | -                            | 84,032                 | -               | 90,282       |
| Depreciación del año                           | -          | -                         | (37,551)            | (87,476)                  | (12,841)                             | (1,882)              | (28,421)   | (2,815)                      | (61,585)               | (5,908)         | (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 2021:             |            |                           |                     |                           |                                      |                      |            |                              |                        |                 |              |
| Costo  | \$ 643,475 | \$ 905,497                | \$ 1,385,635        | \$ 1,073,355              | \$ 219,590                           | \$ 43,272            | \$ 611,720 | \$ 70,402                    | \$ 695,173             | \$ 190,548      | \$ 5,837,867 |
| Depreciación acumulada                         | -          | -                         | (806,994)           | (736,133)                 | (171,326)                            | (35,948)             | (55,764)   | (50,282)                     | (224,531)              | (25,106)        | (2,666,084)  |
| 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 |
| Año que terminó el 31 de diciembre de 2021:    |            |                           |                     |                           |                                      |                      |            |                              |                        |                 |              |
| Saldos iniciales                               | \$ 396,657 | \$ 354,729                | \$ 360,337          | \$ 326,655                | \$ 28,932                            | \$ 2,586             | \$ 96,205  | \$ 7,539                     | \$ 599,999             | \$ 167,429      | \$ 2,321,068 |
| Efecto de conversión y reexpresión             | (21,672)   | (25,773)                  | 45,397              | 8,674                     | 3,593                                | (4,544)              | 22,982     | (31)                         | -                      | -               | 28,726       |
| Superávit por revaluación                      | 237,471    | -                         | 255,752             | -                         | -                                    | -                    | -          | -                            | -                      | -               | 493,223      |
| Transferencias                                 | -          | (2,616)                   | 11,994              | 124,236                   | 25,998                               | 3,030                | 26,582     | 19,526                       | 4,249                  | -               | 440,516      |
| Adquisiciones                                  | -          | 440,516                   | -                   | -                         | -                                    | -                    | -          | -                            | -                      | -               | 440,516      |
| Bajas  | -          | 2,188                     | (7,699)             | (43,224)                  | 1,005                                | (959)                | (60)       | 1,471                        | (18,390)               | -               | (165,887)    |
| Depreciación de bajas                          | -          | -                         | -                   | 34,675                    | 900                                  | 1,148                | 1,148      | 109,398                      | -                      | -               | 146,340      |
| Depreciación del año                           | -          | -                         | (31,299)            | (63,149)                  | (18,113)                             | (2,313)              | (32,537)   | (6,830)                      | (67,572)               | (6,019)         | (227,829)    |
| Depreciación por efecto de reexpresión del año | -          | -                         | (7,163)             | (6,546)                   | (2,889)                              | (1,829)              | (7,164)    | -                            | -                      | -               | (25,583)     |
| Saldos finales                                 | \$ 582,596 | \$ 556,625                | \$ 626,732          | \$ 38,139                 | \$ 38,687                            | \$ 6,930             | \$ 107,156 | \$ 21,675                    | \$ 527,684             | \$ 161,410      | \$ 3,010,774 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2020:             |            |                           |                     |                           |                                      |                      |            |                              |                        |                 |              |
| Costo  | \$ 582,596 | \$ 556,625                | \$ 1,395,379        | \$ 1,012,696              | \$ 192,775                           | \$ 39,988            | \$ 575,417 | \$ 67,788                    | \$ 774,102             | \$ 190,548      | \$ 5,377,874 |
| Depreciación acumulada                         | -          | -                         | (768,647)           | (63,137)                  | (154,088)                            | (33,058)             | (408,261)  | (46,118)                     | (246,418)              | (19,138)        | (2,367,100)  |
| Saldos finales                                 | \$ 582,596 | \$ 556,625                | \$ 626,732          | \$ 38,139                 | \$ 38,687                            | \$ 6,930             | \$ 107,156 | \$ 21,675                    | \$ 527,684             | \$ 161,410      | \$ 3,010,774 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el cargo por depreciación se incluye en el costo de ventas por \$241,108 y \$214,181, en gastos de operación por \$28,451 y \$39,231, 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 |            |
|-------------------------------------|--------------------|------------|
|                                     | 2022               | 2021       |
| Costo de terrenos                   | \$ 205,685         | \$ 174,128 |
| Costo de edificios                  | 939,195            | 906,852    |
| Depreciación acumulada de edificios | (667,457)          | (541,678)  |
|                                     | 271,738            | 365,174    |
| Valor neto en libros                | \$ 477,423         | \$ 539,302 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 \$286,573 y \$354,801. Las vigencias de los arrendamientos llegan hasta los 10 años, los activos continuarán siendo propiedad de la Compañía al finalizar estos plazos. Esta operación se desprende de la adquisición del negocio Sytesa.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no ha capitalizado costos financieros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no arrienda bienes bajo contratos de arrendamiento financiero.

#### Valor razonable de terrenos y edificios

Durante el ejercicio de 2022 y 2021 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.

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<br>razonable al<br>1 de enero<br>de 2022 | Técnicas<br>de<br>valuación | Datos<br>no<br>observables | Rango de datos no observables<br>precios promedio ponderados |           |       |
|--------------------------|--|-----------------------------|----------------------------|--|-----------|-------|
|                          |  |                             |                            | Mayor  | Utilizado | Menor |
| Loma Hemosa Buenos Aires |  |                             |                            |  |           |       |
| Terrenos                 | \$ 53,962                                      | Comparación de precios      | Precio por m <sup>2</sup>  | -  | 3,660     | 3,660 |
| Plantas                  | 38,477   | Comparación de precios      | Precio por m <sup>2</sup>  | -  | 4,510     | 4,510 |
| Total Argentina          | \$ 92,439                                      |                             |                            |  |           |       |

A continuación, se presenta la información acerca de las mediciones de valor razonable efectuados durante 2021 utilizando factores no observables clasificados a nivel 2:

| Descripción                         | Valor razonable al 1 de enero de 2021 | Técnicas de valuación  | Datos no observables      | Rango de datos no observables precios promedio ponderados |           |       |
|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|---|-----------|-------|
|                                     |                                       |                        |                           | Mayor   | Utilizado | Menor |
| Ciudad de México                    |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | \$ 138,624                            | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 17,055  | 14,728    | -     |
| Plantas                             | <u>20,148</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 5,355   | 4,208     | -     |
| Total Ciudad de México              | <u>158,770</u>                        |                        |                           |   |           |       |
| Guadalupe, Nuevo León               |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 124,949                               | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 2,230   | 1,660     | -     |
| Plantas                             | <u>93,393</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 13,834  | 10,769    | -     |
| Total Guadalupe, Nuevo León         | <u>218,342</u>                        |                        |                           |   |           |       |
| Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco       |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 41,960                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 606   | 520       | -     |
| Plantas                             | <u>30,893</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 10,917  | 8,755     | -     |
| Total Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco | <u>72,853</u>                         |                        |                           |   |           |       |
| León, Guanajuato                    |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 38,378                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 560   | 490       | -     |
| Plantas                             | <u>169,099</u>                        | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 10,592  | 8,450     | -     |
| Total León, Guanajuato              | <u>207,477</u>                        |                        |                           |   |           |       |
| Los Mochis, Sinaloa                 |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 5,880                                 | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 500   | 440       | -     |
| Plantas                             | <u>18,598</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 8,834   | 6,887     | -     |
| Total Los Mochis, Sinaloa           | <u>24,478</u>                         |                        |                           |   |           |       |
| Lerma, Estado de México             |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 34,595                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 3,010   | 2,670     | -     |
| Plantas                             | <u>64,781</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 9,800   | 7,654     | -     |
| Total Lerma, Estado de México       | <u>99,376</u>                         |                        |                           |   |           |       |
| Mérida, Yucatán                     |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 59,400                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 2,240   | 2,000     | -     |
| Plantas                             | <u>23,917</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 6,877   | 5,317     | -     |
| Total Mérida, Yucatán               | <u>83,317</u>                         |                        |                           |   |           |       |
| Tejería, Veracruz                   |                                       |                        |                           |   |           |       |
| Terrenos                            | 45,104                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 1,530   | 1,360     | -     |
| Plantas                             | <u>49,858</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 10,852  | 8,505     | -     |
| Total Tejería, Veracruz             | <u>94,962</u>                         |                        |                           |   |           |       |
| Total México                        | <u>\$ 959,575</u>                     |                        |                           |   |           |       |

| Descripción                 | Valor razonable al 1 de enero de 2021 | Técnicas de valuación  | Datos no observables      | Rango de datos no observables precios promedio ponderados |           |        |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|---|-----------|--------|
|                             |                                       |                        |                           | Mayor   | Utilizado | Menor  |
| Pilar, Buenos Aires         |                                       |                        |                           |   |           |        |
| Terrenos                    | \$ 30,703                             | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | -   | 1,530     | 1,530  |
| Plantas                     | <u>24,331</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | -   | 6,267     | 6,267  |
| Total Pilar Buenos Aires    | <u>55,034</u>                         |                        |                           |   |           |        |
| Vicente López, Buenos Aires |                                       |                        |                           |   |           |        |
| Terrenos                    | 40,847                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | -   | 12,175    | 12,175 |
| Plantas                     | <u>24,727</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | -   | 4,685     | 4,685  |
| Total Pilar Buenos Aires    | <u>65,574</u>                         |                        |                           |   |           |        |
| Total Argentina             | <u>\$ 120,608</u>                     |                        |                           |   |           |        |
| Villanueva, Guatemala       |                                       |                        |                           |   |           |        |
| Terrenos                    | 17,034                                | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 3,214   | 2,824     | -      |
| Plantas                     | <u>17,823</u>                         | Comparación de precios | Precio por m <sup>2</sup> | 8,969   | 7,059     | -      |
| Total Villanueva, Guatemala | <u>\$ 34,857</u>                      |                        |                           |   |           |        |

- Los valores utilizados están expresados en pesos mexicanos.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 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             |                     |
|           | 2022               | 2021              | 2022              | 2021              | 2022                | 2021                |
| México    | \$ 488,758         | \$ 488,809        | \$ 423,614        | \$ 455,321        | \$ 912,372          | \$ 944,130          |
| Argentina | 138,365            | 76,122            | 137,143           | 151,078           | 275,508             | 227,200             |
| Guatemala | 16,352             | 17,625            | 17,884            | 20,333            | 34,236              | 37,958              |
|           | <u>\$ 643,475</u>  | <u>\$ 582,556</u> | <u>\$ 578,641</u> | <u>\$ 626,732</u> | <u>\$ 1,222,116</u> | <u>\$ 1,209,288</u> |

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

| Terrenos y edificios      | 31 de diciembre de  |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
|                           | 2022                | 2021                |
| Saldo inicial             | \$ 1,209,288        | \$ 726,994          |
| Efecto de conversión      | (107,963)           | (24,463)            |
| Adiciones                 | 1,112               | 11,394              |
| Bajas                     |                     | (7,699)             |
| Superávit por revaluación | 48,076              | 493,223             |
| Efecto de reexpresión     | 119,665             | 48,288              |
| Depreciación              | (48,062)            | (38,449)            |
|                           | <u>\$ 1,222,116</u> | <u>\$ 1,209,288</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.

## Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

| Periodo de 2022               | Demandas legales |
|-------------------------------|------------------|
| 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> |

| Periodo de 2021               | Demandas<br>legales |
|-------------------------------|---------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2021   | \$ 18,099           |
| Efecto de conversión          | (2,647)             |
| Cargo al estado de resultados | 11,369              |
| Cancelaciones                 | (806)               |
| Aplicaciones                  | (2,081)             |
| Al 31 de diciembre de 2021    | <u>\$ 23,934</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.

## Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

### Partes relacionadas:

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

| <u>Venta de bienes y prestación de servicios a asociadas</u> | <u>Año que terminó el<br/>31 de diciembre de</u> |                  |
|--|--|------------------|
|  | <u>2022</u>                                      | <u>2021</u>      |
| Dalkasa, S. A. (Ecuador)                                     | \$ 29,780  | \$ 24,055        |
|  | <u>\$ 29,780</u>                                 | <u>\$ 24,055</u> |

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

| <u>Cuentas por cobrar por venta de bienes,<br/>prestación de servicios a asociadas y prósamos</u> | <u>31 de diciembre de</u> |                  |
|---|---------------------------|------------------|
|   | <u>2022</u>               | <u>2021</u>      |
| Dalkasa, S. A.  | \$ 12,135                 | \$ 9,186         |
| AIC-Rotoplas, S. P. A.  | -                         | 315              |
| Advanced Innovation Center, LLC   | -                         | 1,026            |
|   | <u>\$ 12,135</u>          | <u>\$ 10,527</u> |

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas surgen principalmente de transacciones de venta y son exigibles a 60 días después de la fecha de la venta de bienes o prestación del servicio, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 y 2021 no se han realizado reservas por estas cuentas por cobrar a partes relacionadas.

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 los préstamos otorgados a funcionarios claves presentan tasas de interés fijas y variables, como se indica en la tabla que se muestra a continuación:

| Funcionario                    | 1                         |                             | 2                          |                          | 3                         |                         | 6                        |                               | 7                          |                           | 8                           |                           | 9                 |  | Total |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|--|-------|
|                                | 29 de<br>enero<br>de 2013 | 28 de<br>agosto de<br>2,011 | 13 de<br>marzo de<br>2,017 | 1 de<br>enero<br>de 2013 | 13 de<br>marzo<br>de 2017 | 2 de<br>mayo<br>de 2020 | 1 de<br>enero<br>de 2013 | 15 de<br>diciembre<br>de 2013 | 15 de<br>agosto<br>de 2017 | 17 de<br>marzo<br>de 2017 | 28 de<br>febrero<br>de 2020 | 20 de<br>julio<br>de 2022 |                   |  |       |
| Tasa de interés                | 6.90%                     | UDI                         | 6.00%                      | 6.90%                    | 6.00%                     | UDI                     | 6.90%                    | 6.90%                         | 6.90%                      | UDI                       | UDI                         | 6.90%                     |                   |  |       |
| <u>31 de diciembre de 2022</u> |                           |                             |                            |                          |                           |                         |                          |                               |                            |                           |                             |                           |                   |  |       |
| Saldos iniciales               | \$ 21,075                 | \$ -                        | \$ 10,436                  | \$ 17,375                | \$ 18,289                 | \$ 4,502                | \$ 14,189                | \$ 63,690                     | \$ 205                     | \$ 575                    | \$ 3,553                    | \$ -                      | \$ 153,888        |  |       |
| 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                          | <u>\$ 21,826</u>          | <u>\$ -</u>                 | <u>\$ 10,937</u>           | <u>\$ 18,062</u>         | <u>\$ 19,234</u>          | <u>\$ 4,809</u>         | <u>\$ 14,735</u>         | <u>\$ 65,219</u>              | <u>\$ -</u>                | <u>\$ 1</u>               | <u>\$ 629</u>               | <u>\$ 23</u>              | <u>\$ 155,475</u> |  |       |

| Funcionario             | 1                   |                       |                      | 2                  |                     |                   | 3                  |                         |                      | 6                   |                       |            | 7   |       |       | 8     |     |       | Total |       |       |     |     |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|------------|-----|-------|-------|-------|-----|-------|-------|-------|-------|-----|-----|
|                         | 29 de enero de 2013 | 28 de agosto de 2,011 | 13 de marzo de 2,017 | 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 | 6.90%      | UDI | 6.00% | 6.90% | 6.00% | UDI | 6.90% |       | 6.90% | 6.90% | UDI | UDI |
| Tasa de interés         | 6.90%               | UDI                   | 6.00%                | 6.90%              | 6.00%               | UDI               | 6.90%              | 6.90%                   | 6.90%                | UDI                 | UDI                   |            |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| 31 de diciembre de 2021 |                     |                       |                      |                    |                     |                   |                    |                         |                      |                     |                       |            |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| Saldos iniciales        | \$ 20,391           | \$ 1,147              | \$ 9,882             | \$ 16,801          | \$ 8,060            | \$ 3,999          | \$ 13,659          | \$ 54,076               | \$ 205               | \$ 534              | \$ 3,306              | \$ 132,060 |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| Préstamos               | -                   | -                     | -                    | -                  | 9,303               | -                 | -                  | 8,832                   | -                    | -                   | -                     | 18,135     |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| Cobros                  | -                   | (1,189)               | -                    | -                  | -                   | -                 | -                  | (2,600)                 | -                    | -                   | -                     | (3,789)    |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| Intereses               | 684                 | 42                    | 553                  | 574                | 926                 | 503               | 530                | 3,382                   | -                    | 41                  | 247                   | 7,482      |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |
| Total                   | \$ 21,075           | \$ -                  | \$ 10,435            | \$ 17,375          | \$ 18,289           | \$ 4,502          | \$ 14,189          | \$ 63,690               | \$ 205               | \$ 575              | \$ 3,553              | \$ 153,888 |     |       |       |       |     |       |       |       |       |     |     |

El valor razonable de los préstamos a funcionarios claves al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fue de \$166,439 y \$153,888, respectivamente. Los préstamos son exigibles hasta el 1 de junio de 2024.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no fue necesario reconocer alguna provisión para estos préstamos otorgados.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las tasas de interés efectivas de dichos préstamos estuvieron entre 4-8% en ambos años.

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

|   | 31 de diciembre de |            |
|---|--------------------|------------|
|   | 2022               | 2021       |
| Salarios y otros beneficios a corto plazo | \$ 411,349         | \$ 243,813 |

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 2022 y 2021 la Compañía mantuvo operaciones con Corporativo Grupo Bursátil Mexicano (GBM) a su vez tenedora de las acciones de GBM International, Inc. y GBM México.

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

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

i. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 |        |
|--------------------|--------------------|--------|
|                    | 2022               | 2021   |
| Comisiones pagadas | \$ 2,222           | \$ 684 |
| Intereses cobrados | \$ 131             | \$ 263 |

## Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

### Resumen de políticas contables significativas:

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

#### Bases de preparación

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

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

**Cambios en políticas contables y revelaciones**

Nuevas normas que se adoptaron por la Compañía

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

**Consolidación****Subsidiarias**

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

La Compañía utiliza el método de compra para reconocer las adquisiciones de negocios. La contraprestación por la adquisición de una subsidiaria se determina con base en el valor razonable de los activos netos transferidos, los pasivos asumidos y el capital emitido. La contraprestación de una adquisición también incluye el valor razonable de aquellos importes contingentes a cobrar o pagar como parte del acuerdo.

Los activos identificables adquiridos y los pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios generalmente se reconocen inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. La Compañía reconoce la participación no controladora en la entidad adquirida, ya sea a su valor razonable a la fecha de adquisición o al valor proporcional de los activos netos identificables de la entidad adquirida.

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

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

Cualquier consideración contingente 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.

**Cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida del control**

Las transacciones con la participación no controladora que no resultan en una pérdida de control se contabilizarán como transacciones en el capital contable, es decir, como transacciones con los accionistas en su condición de tales. La diferencia entre el valor razonable de la contraprestación pagada y la participación adquirida en el valor en libros de los activos netos de subsidiarias se registra en el capital contable. Las ganancias o pérdidas de la venta de la participación no controladora también se registran en el capital contable. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existieron cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida de control.

**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 2022 y 2021 no existió disposición de subsidiarias.

**Asociadas**

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

Si la participación en una asociada se reduce, pero se mantiene influencia significativa, solo la parte proporcional de ORI correspondiente a la participación vendida, se reclasifica a resultados si es requerido. Al 31 de diciembre de 2022, y 2021 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021 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.

**Información financiera por segmentos**

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

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

##### **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 abajo. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos mexicanos, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo.

##### **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.

##### **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.

- 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.

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.

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

##### **Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

|                                      | 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    |
| Paneles solares                      | 30    |

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

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

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

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

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.

#### 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).

#### Activos intangibles

##### Crédito mercantil

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

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.

##### Marcas y licencias

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

Las marcas tienen vida útil indefinida debido a que se espera contribuya a los flujos netos de efectivo de forma indefinida, se registra a su costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se tienen pérdidas por deterioro acumuladas en las marcas.

##### Programas de cómputo

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

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

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

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

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

#### **Relación con clientes**

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

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

La compañía cuenta con un contrato de No competencia firmado con los socios anteriores de IPS y corresponde a la capacidad legal con que cuenta Grupo Rotoplas de limitar el involucramiento de los socios anteriores de IPS como competencia. Dicho contrato surge a través de la adquisición de negocios

y se reconoce su valor razonable a la fecha de adquisición. La amortización se calculó utilizando el método de línea recta con base en su vida útil a 10 años, que corresponde a la vigencia de dicho contrato y se reconocen en el gasto en periodos subsecuentes.

#### **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 2022 no se tiene pérdida por deterioro y 31 de diciembre de 2021 se reconoció una pérdida por deterioro por \$3,664 acumuladas en activos no financieros.

#### **Activos financieros**

##### **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.

##### **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.

##### **Reconocimiento y medición**

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

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

#### **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 2022 y 2021 no se realizó compensación de instrumentos financieros.

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

##### **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.

##### **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 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.

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. 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 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.

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

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

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

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

#### **Inventarios**

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

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

#### **Pagos anticipados**

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

#### **Depósitos en garantía**

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

**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 2022 y 2021 las inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses están invertidas en deuda bancaria e instrumentos gubernamentales. (Véase Nota 8).

**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.

El efectivo restringido surge de la decisión de la adquisición de IPS, para poder disponer 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 (Ver Nota 31).

**Capital contable****Capital social**

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

**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.

**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.

**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.

**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.

**Acciones en tesorería**

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

**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.

**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.

**Préstamos**

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

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

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.

**Costos derivados de préstamos**

Los costos generales o específicos derivados de préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificables para los cuales se requiere de un periodo prolongado (más de un año) para ponerlos en las condiciones requeridas para su uso o venta, se capitalizan formando parte del costo de esos activos. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se capitalizaron costos de financiamientos.

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

**Impuestos a la utilidad causado y diferido**

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

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

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

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

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.

**Beneficios a los empleados****Plan de pensiones y prima de antigüedad**

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

El pasivo o activo reconocido en el estado consolidado de situación financiera respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado consolidado de situación financiera, junto con los ajustes por remedaciones 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 remedaciones 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 primera de las siguientes fechas: a) cuando la Compañía ya no puede retirar la oferta de esos beneficios, y b) en el momento en que la Compañía reconozca los costos por una reestructuración que esté dentro del alcance de la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" e involucre el pago de los beneficios por terminación. En caso de que exista una oferta que promueva la terminación de la relación laboral en forma voluntaria por parte de los empleados, los beneficios por terminación se valúan con base en el número esperado de empleados que se estima aceptarán dicha oferta. Los beneficios que se pagarán a largo plazo se descuentan a su valor presente.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Provisiones**

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

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

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

#### **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.

La Compañía considera los siguientes conceptos como obligaciones de desempeño:

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

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

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

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

#### **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.

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

La Compañía realiza servicios de instalación de bebederos escolares. Los ingresos se reconocen al concluir la instalación de los bebederos y el cliente queda a total satisfacción de la instalación. Al inicio del contrato se solicita un 10% de anticipo que es considerado como pasivo por contrato, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo del pasivo es de \$5,626. Como parte de la evaluación se identificó una sola obligación de desempeño.

#### **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.

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

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

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

#### **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.

#### **Arrendamientos**

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

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

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

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

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

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

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

#### 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 2022 y 2021 no se tienen restricciones ni covenants a cumplir.

#### Ingresos y distribución de dividendos

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

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

#### 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 2022 y de 2021, disminuido dicho promedio de las acciones potencialmente dilutivas. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se tienen componentes de dilución de utilidades. (Véase Nota 25).

#### 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, las subsidiarias Rotoplas Argentina, S. A., cuya moneda funcional es el peso argentino aplicaron IAS 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias" como si la economía siempre hubiera sido hiperinflacionaria. IAS 29 requiere el reconocimiento de la inflación de los ingresos y gastos desde el inicio del periodo en que se consideró la economía hiperinflacionaria. También requiere la indexación de partidas no monetarias 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 será 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 IAS 29, excepto para las utilidades retenidas, aplicando la variación de un índice general de precios, desde la fecha en que las partidas fueron originadas hasta la fecha de la reexpresión. Las utilidades retenidas reexpresadas se derivan a partir del resto de saldos en el estado de situación financiera;
  - ii. Al final del primer periodo de aplicación y en periodos posteriores, se reexpresan todos los elementos del capital, aplicando un índice general de precios, desde el principio del periodo, o de la fecha de aportación, si es posterior.
- Los ingresos y gastos se reexpresan aplicando la variación en el índice general de precios, desde la fecha en que los gastos e ingresos fueron reconocidos, hasta la fecha de reporte.
- Las ganancias o pérdidas derivadas de la posición monetaria neta se reconocen en el estado consolidado de resultados integrales.

En los estados financieros locales se reconoce efectos de inflación como 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 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.

## Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]

### Otros impuestos por recuperar:

|  | 31 de diciembre de |                   |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 2022               | 2021              |
| IVA a favor  | \$ 86,940          | \$ 91,937         |
| Impuesto sobre productos industrializados <sup>1</sup> | 42,833             | 62,306            |
| Anticipos de impuesto sobre la renta                   | 3,291              | 2,972             |
| Otros impuestos <sup>2</sup>                           | 103,793            | 148,788           |
|  | <u>\$ 236,857</u>  | <u>\$ 306,003</u> |

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

<sup>2</sup> Corresponden a varias contribuciones locales menores causadas por las distintas entidades legales establecidas en Latinoamérica, siendo los países más relevantes, Brasil y Perú. los cuáles serán recuperados con el negocio de PTARS de Brasil y Perú.

## Información a revelar sobre proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

### Proveedores:

|   | 31 de diciembre de |                   |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2022               | 2021              |
| Indelpro, S. A. de C. V.                    | \$ 46,950          | \$ 87,237         |
| Norwesco Inc.                               | 40,962             | 27,840            |
| Dow Internacional Mexicana, S. A. de C. V.  | 19,578             | 26,740            |
| Equistar Chemicals, LP                      | 18,490             | 61,479            |
| Xingfa International Co. Ltda.              | 8,726              | 12,391            |
| Ningbo Hidrotek Co., LTD                    | 8,689              | 9,244             |
| Vinmar Overseas LTD                         | 7,056              | 52,428            |
| Hovomex S. A. de C. V.                      | 6,772              | 9,620             |
| Procesos de Alta Tecnología, S. A. de C. V. | 6,452              | 4,773             |
| Arco Colores, S. A. de C. V.                | 5,644              | 1,844             |
| Snyder Industries Inc.                      | 5,147              | 5,120             |
| Ternium Argentina S. A.                     | 4,106              | 9,375             |
| Parker Hannifin Corporation                 | 3,666              | 9,679             |
| Vatsalya metal industries                   | 1,694              | 6,345             |
| KBK Industries, LLC                         | 745                | 8,808             |
| Tricon Energy, LTD                          | -                  | 6,818             |
| Marangon Danilo & Co., S. de R. L.          | -                  | 14,974            |
| Otros                                       | 577,592            | 402,413           |
|   | <u>\$ 762,269</u>  | <u>\$ 757,128</u> |

### Otras cuentas por pagar:

|  | <u>31 de diciembre de</u> |                   |
|--|---------------------------|-------------------|
|  | <u>2022</u>               | <u>2021</u>       |
| Acreedores diversos                          | \$ 144,596                | \$ 186,379        |
| Contraprestación contingente                 | 25,435                    | 25,435            |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar* | <u>354,872</u>            | <u>477,586</u>    |
|  | 524,903                   | 689,400           |
| Menos porción a largo plazo                  | <u>112,874</u>            | <u>116,294</u>    |
| Total a corto plazo                          | <u>\$ 412,029</u>         | <u>\$ 573,106</u> |

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

## Información a revelar sobre clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

### Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

|                                 | <u>31 de diciembre de</u> |                     |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                 | <u>2022</u>               | <u>2021</u>         |
| Clientes                        | \$ 1,496,201              | \$ 1,403,937        |
| Menos: estimación por deterioro | <u>(43,774)</u>           | <u>(22,475)</u>     |
|                                 | 1,452,427                 | 1,381,462           |
| Deudores diversos*              | 99,148                    | 48,454              |
| Empleados                       | 7,171                     | 5,430               |
| IVA por acreditar               | <u>109,897</u>            | <u>106,512</u>      |
|                                 | 216,216                   | 160,396             |
|                                 | <u>\$ 1,668,643</u>       | <u>\$ 1,541,858</u> |

El valor razonable de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es similar a su valor en libros.

- Durante el ejercicio del 2021 se otorgaron diversos préstamos a funcionarios y empleados con diversas tasas de intereses y periodos de pago.

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

|  | 31 de diciembre de  |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | 2022                | 2021                |
| Cientes Gobierno Brasil                                  | \$ 94,616           | \$ 242,638          |
| Nueva Wal Mart de México S. de R. L. de C. V.            | 117,316             | 17,526              |
| Citicon S. A de C. V.                                    | 98,624              | 88,416              |
| Home Depot México, S. de R. L de C. V.                   | 82,154              | 94,463              |
| Tenneco Automotive Eastern Europe Automotive Eastern Eur | 49,336              | 47,280              |
| Tiendas del Mejoramiento del Hogar S. A.                 | 39,212              | 9,737               |
| El Surtidor de Observatorio S. A.                        | 24,981              | 19,697              |
| Grupo Boxito, S. A. de C. V.                             | 28,251              | 26,218              |
| Grupo Coppel S. A. de C. V.                              | 20,319              | -                   |
| Ferretera Union S. A. de C. V.                           | 18,264              | 13,752              |
| Homecenters Peruanos S. A.                               | 14,084              | 7,400               |
| Simón Sistemas Hidráulicos, S. A. de C. V.               | 13,931              | 23,966              |
| Materiales para el Desarrollo de México S. A. de C. V.   | 13,678              | 24,297              |
| El Niplito del Sureste S. A. de C. V.                    | 11,815              | 5,125               |
| Ferretería Panal S. de R. L. de C. V.                    | 11,627              | 7,882               |
| Muebles para Baño S. A. de C. V.                         | 11,499              | 7,503               |
| Construrama Supply S. A. de C. V.                        | 11,369              | 19,051              |
| Kuroda Norte S. A. de C. V.                              | 9,847               | 10,177              |
| Tubos y Valvulas San Miguel S. A. de C. V.               | 9,108               | 9,512               |
| Cencosud, S. A.  | 8,085               | 17,748              |
| Plomería Universal de Occidente S. A. de C. V.           | 6,712               | 6,395               |
| Desarrollo Comercial Polo S. A. P. I.                    | 5,916               | 5,916               |
| Electronica Megatone S. A.                               | 3,728               | 2,462               |
| Tuberías de Oriente, S. A. de C. V.                      | 1,847               | 15,373              |
| Fravega S. A.  | 1,361               | 1,762               |
| Otros  | 744,747             | 657,166             |
|  | <u>\$ 1,452,427</u> | <u>\$ 1,381,462</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.

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 R\$18,938 (\$70,273).

Durante 2021 la Compañía reconoció actualizaciones en precios como parte del saldo por cobrar por R\$842 (\$3,941), 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 ha cobrado de cuentas atrasadas. El saldo de las cuentas por cobrar con agencias gubernamentales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 en miles de reales brasileños fue de R. 84,994 (\$315,387) y R. 66,001 (\$242,638), respectivamente. Ver Nota 30.

Al 31 de diciembre del 2022 se realizó una provisión por \$21,884 (durante 2021 no se tuvo provisión por la cuenta por cobrar con el gobierno de Brasil). La antigüedad en saldos con dichas agencias de Gobierno al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se muestra en la siguiente tabla:

|                   | 31 de diciembre de |                   |
|-------------------|--------------------|-------------------|
|                   | 2022               | 2021              |
| Rango:            |                    |                   |
| A vencer          | \$ 1,092           | \$ 703            |
| A más de 120 días | 314,295            | 241,935           |
|                   | <u>\$ 315,387</u>  | <u>\$ 242,638</u> |

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

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

La totalidad de la cuenta por cobrar con el gobierno de Brasil se encuentra en proceso de recuperación de cartera en las diversas localidades, por tal razón la Compañía tomo la decisión de centralizar los procesos de cobranza en una sola localidad; por lo que algunas cuentas por cobrar podrían tardar en recuperarse más de 12 meses. Derivado de este acontecimiento se evaluó presentar a largo plazo un importe de \$220,771.

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

|  | 31 de diciembre de |           |
|--|--------------------|-----------|
|  | 2022               | 2021      |
| Valor en libros al 1 de enero                | \$ 22,475          | \$ 18,517 |
| Deterioro del ejercicio                      | 35,253             | 15,666    |
| Recuperación (cancelación) de cuentas - Neto | (13,954)           | (11,708)  |
| Valor neto en libros                         | \$ 43,774          | \$ 22,475 |

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 2022 y 2021, las cuentas por cobrar a clientes se encontraban deterioradas por un importe de \$43,774 y \$22,475, 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 |             |
|------------------------------------|--------------------|-------------|
|                                    | 2022               | 2021        |
| Peso mexicano                      | \$ 946,712         | \$ 713,289  |
| Peso argentino                     | A 2,016,476        | A 1,227,082 |
| Dólar                              | Dls. 1,475         | Dls. 1,587  |
| Real                               | R. 80,503          | R. 66,001   |
| Nuevo Sol                          | S/ 27,240          | S/ 21,588   |
| Otras en Quetzales (Centroamérica) | Q. 18,651          | Q. 13,906   |

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.

## [800600] Notas - Lista de políticas contables

### Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

#### Resumen de políticas contables significativas:

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

#### Bases de preparación

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF). Para tales efectos, se ha utilizado el método del costo histórico para la valuación de los rubros, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, los terrenos y edificios, activo financiero a valor razonable a través de resultados y las operaciones en Argentina que se considera una economía hiperinflacionaria de conformidad con NIIF 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias", expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

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

#### Cambios en políticas contables y revelaciones

Nuevas normas que se adoptaron por la Compañía

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

#### Consolidación

##### Subsidiarias

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

La Compañía utiliza el método de compra para reconocer las adquisiciones de negocios. La contraprestación por la adquisición de una subsidiaria se determina con base en el valor razonable de los activos netos transferidos, los pasivos asumidos y el capital emitido. La contraprestación de una adquisición también incluye el valor razonable de aquellos importes contingentes a cobrar o pagar como parte del acuerdo.

Los activos identificables adquiridos y los pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios generalmente se reconocen inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. La Compañía reconoce la participación no controladora en la entidad adquirida, ya sea a su valor razonable a la fecha de adquisición o al valor proporcional de los activos netos identificables de la entidad adquirida.

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

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

Cualquier consideración contingente 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.

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

Las transacciones con la participación no controladora que no resultan en una pérdida de control se contabilizarán como transacciones en el capital contable, es decir, como transacciones con los accionistas en su condición de tales. La diferencia entre el valor razonable de la contraprestación pagada y la participación adquirida en el valor en libros de los activos netos de subsidiarias se registra en el capital contable. Las ganancias o pérdidas de la venta de la participación no controladora también se registran en el capital contable. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existieron cambios en la participación de subsidiarias sin pérdida de control.

#### 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 2022 y 2021 no existió disposición de subsidiarias.

#### Asociadas

Las asociadas son todas las entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa pero no control. Generalmente, en estas entidades la Compañía mantiene una participación de entre 20 y 50% de los derechos de voto. Las inversiones en asociadas se valúan utilizando el método de participación y se reconocen inicialmente al costo y el importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la participación del inversionista en

resultados de la entidad en la que se invierte, después de la fecha de adquisición. La inversión del Grupo en las asociadas incluye el crédito mercantil identificado al momento de la adquisición, neto de cualquier pérdida acumulada por deterioro. (Véase Nota 16).

Si la participación en una asociada se reduce, pero se mantiene influencia significativa, solo la parte proporcional de ORI correspondiente a la participación vendida, se reclasifica a resultados si es requerido. Al 31 de diciembre de 2022, y 2021 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021 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.

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

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

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

##### **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 abajo. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos mexicanos, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo.

#### **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.

#### **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.

- 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.

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.

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

#### **Propiedades, planta y equipo**

Los terrenos y edificios comprenden principalmente las plantas de producción y distribución, y las oficinas. Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, con base en valuaciones por expertos independientes externos, menos la depreciación posterior de los edificios. Las valuaciones se

realizan con suficiente regularidad (por lo menos cada cinco años), para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe en libros bruto del activo y el importe neto se actualiza al valor revaluado del activo. En los casos en que la inflación acumulada anual de un país supere 20%, la Compañía valuará cada dos años.

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

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

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

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

|                                      | 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    |
| Paneles solares                      | 30    |

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

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

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

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

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.

#### 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).

#### Activos intangibles

##### Crédito mercantil

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

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.

#### Marcas y licencias

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

Las marcas tienen vida útil indefinida debido a que se espera contribuya a los flujos netos de efectivo de forma indefinida, se registra a su costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se tienen pérdidas por deterioro acumuladas en las marcas.

#### Programas de cómputo

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

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

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

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

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

#### Relación con clientes

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

#### Contrato de No Competencia

La compañía cuenta con un contrato de No competencia firmado con los socios anteriores de IPS y corresponde a la capacidad legal con que cuenta Grupo Rotoplas de limitar el involucramiento de los socios anteriores de IPS como competencia. Dicho contrato surge a través de la adquisición de negocios

y se reconoce su valor razonable a la fecha de adquisición. La amortización se calculó utilizando el método de línea recta con base en su vida útil a 10 años, que corresponde a la vigencia de dicho contrato y se reconocen en el gasto en periodos subsecuentes.

#### 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 2022 no se tiene pérdida por deterioro y 31 de diciembre de 2021 se reconoció una pérdida por deterioro por \$3,664 acumuladas en activos no financieros.

#### Activos financieros

##### 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.

#### 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.

#### **Reconocimiento y medición**

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

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

#### **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 2022 y 2021 no se realizó compensación de instrumentos financieros.

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

##### **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.

##### **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 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.

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. 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 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.

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

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

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

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

#### **Inventarios**

Los inventarios se reconocen al costo o a su valor neto de realización, el menor, sobre la técnica de costeo estándar, el cual es ajustado periódicamente al final de cada mes para llevarlo a su costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos indirectos de fabricación sobre la base de la

capacidad normal de operación de la planta. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de operación de la Compañía menos los gastos de venta variables correspondientes. (Véase Nota 12).

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

#### **Pagos anticipados**

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

#### **Depósitos en garantía**

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

#### **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 2022 y 2021 las inversiones a la vista con vencimiento no mayor a tres meses están invertidas en deuda bancaria e instrumentos gubernamentales. (Véase Nota 8).

#### **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.

El efectivo restringido surge de la decisión de la adquisición de IPS, para poder disponer 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 (Ver Nota 31).

#### **Capital contable**

##### **Capital social**

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

##### **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.

##### **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.

##### **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.

##### **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.

##### **Acciones en tesorería**

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

##### **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.

#### **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.

#### **Préstamos**

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

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

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.

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

Los costos generales o específicos derivados de préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificables para los cuales se requiere de un periodo prolongado (más de un año) para ponerlos en las condiciones requeridas para su uso o venta, se capitalizan formando parte del costo de esos activos. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se capitalizaron costos de financiamientos.

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Provisiones**

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

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

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

**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.

La Compañía considera los siguientes conceptos como obligaciones de desempeño:

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

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

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

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

**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.

**Ingresos por instalación de bebederos**

La Compañía realiza servicios de instalación de bebederos escolares. Los ingresos se reconocen al concluir la instalación de los bebederos y el cliente queda a total satisfacción de la instalación. Al inicio del contrato se solicita un 10% de anticipo que es considerado como pasivo por contrato, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo del pasivo es de \$5,626. Como parte de la evaluación se identificó una sola obligación de desempeño.

**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.

**Ingresos por arrendamiento de plantas de tratamiento**

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

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

**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.

**Arrendamientos**

La Compañía renta varias propiedades y automóviles. Los contratos de renta suelen hacerse por periodos fijos de 2 a 6 años, pero pueden tener opciones de extensión de plazo. Los términos de arrendamiento se negocian sobre una base individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamo. Los arrendamientos se reconocen como un activo de derecho de uso y un pasivo correspondiente a la fecha en que el activo arrendado esté disponible para su uso por la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo

financiero se carga a la utilidad o pérdida durante el periodo de arrendamiento, con el fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo de derecho de uso se deprecia durante el periodo más corto de la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento bajo el método de línea recta.

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

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

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

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

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

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

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 2022 y 2021 no se tienen restricciones ni covenants a cumplir.

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

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

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

#### **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 2022 y de 2021, disminuido dicho promedio de las acciones potencialmente dilutivas. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se tienen componentes de dilución de utilidades. (Véase Nota 25).

#### **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, las subsidiarias Rotoplas Argentina, S. A., cuya moneda funcional es el peso argentino aplicaron IAS 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias" como si la economía siempre hubiera sido hiperinflacionaria. IAS 29 requiere el reconocimiento de la inflación de los ingresos y gastos desde el inicio del periodo en que se consideró la economía hiperinflacionaria. También requiere la indexación de partidas no monetarias 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 será 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 IAS 29, excepto para las utilidades retenidas, aplicando la variación de un índice general de precios, desde la fecha en que las partidas fueron originadas hasta la fecha de la reexpresión. Las utilidades retenidas reexpresadas se derivan a partir del resto de saldos en el estado de situación financiera;

- ii. Al final del primer periodo de aplicación y en periodos posteriores, se reexpresan todos los elementos del capital, aplicando un índice general de precios, desde el principio del periodo, o de la fecha de aportación, si es posterior.
  - Los ingresos y gastos se reexpresan aplicando la variación en el índice general de precios, desde la fecha en que los gastos e ingresos fueron reconocidos, hasta la fecha de reporte.
  - Las ganancias o pérdidas derivadas de la posición monetaria neta se reconocen en el estado consolidado de resultados integrales.

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

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

- a. todos los importes (es decir, activos, pasivos, partidas del patrimonio, gastos e ingresos) se convertirán a la tasa de cambio de cierre correspondiente a la fecha de cierre del estado de situación financiera más reciente,
- b. las cifras comparativas serán las que fueron presentadas como en el año anterior dentro de los estados financieros del periodo precedente (es decir, estos importes no se ajustan por las variaciones posteriores que se hayan producido en el nivel de precios o en las tasas de cambio).

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

---

## [813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

### Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

Por tratarse del reporte del 4o Trimestre Dictaminado, se revelará la información financiera en los anexos 800500 y 800600

### Descripción de sucesos y transacciones significativas

#### Transacciones relevantes

- i. 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.
- ii. Con fecha del 23 de noviembre del 2021 se llevó a cabo del pago el reembolso de capital en especie con acciones en tesorería; en el reembolso en especie se entregó una acción por cada 15 acciones de tenencia en la sociedad, si en algún caso, el pago en especie con acciones resulto en alguna fracción de acción, dicha fracción se pagó en efectivo al accionista correspondiente.
- iii. El 19 de noviembre de 2021 se anunció la adquisición de una participación minoritaria en Banyan Water, Inc., una compañía tecnológica creada en 2011 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.
- iv. El 30 de abril de 2021 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.
- v. Con fecha de 29 de marzo del 2021 la compañía anunció el inicio de operaciones de la planta de manufactura en Nicaragua para proveer de productos de almacenamiento de agua ante la creciente demanda. La expansión en las operaciones obedece a la agenda de crecimiento sostenible y de rentabilidad establecida en el plan de negocios a 5 años 2021-2025; se iniciaron operaciones de la nueva fábrica en la ciudad de Managua en Nicaragua. La unidad suministrará a toda la región sur de Centroamérica; Nicaragua, Costa Rica y Panamá con el objetivo de lograr una mayor participación de mercado de los productos de Rotoplas dentro de estos países, mejorar tiempos de entrega y reducir costos logísticos.
- vi. 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 el Grupo está expuesto 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 del Grupo 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 de nuestro inventario, generar interrupciones o retrasos en la producción y entrega de materiales y productos en nuestra cadena de suministro.

El Grupo está comprometido con el propósito de operar cada vez de manera más respetuosa con el medio ambiente, trabajamos en los procesos, mediante la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) que contribuyen al cambio climático. El Grupo para 2040 tiene la meta de ser una compañía carbono neutral (alcance 1 y 2) para 2040 mediante a) Inversión en resinas recicladas (de terceros), b) Reducción del consumo de energía y el abastecimiento de energía renovable, c) Impulsar las ventas por captación pluvial y Bebbia.

Para uso interno de las plantas la compañía ya cuenta con el uso de energía de fuentes renovables mediante autogeneración con paneles solares, así mismo se cuenta con maquinaria que reduce el consumo de gas y menos materia prima. Ya se tienen proyectos en proceso de igualmente, la implementación de un sistema Integral de empaque sostenible, e instalaciones en nuestras plantas se cuenta con Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTARS) para el uso de reciclaje de agua. Consulte el Informe Anual Integrado del Grupo preparado por la administración para obtener más información sobre el riesgo climático y los compromisos adquiridos por el Grupo para abordarlo.

El Grupo mantiene las pólizas de seguro para terremoto, inundación u otras operaciones similares, y ha establecido planes para operar en situaciones de emergencia, como las descritas anteriormente.

Al 31 de diciembre de 2022, el Grupo 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, aun cuando se tratan anticipar, podrían tener un impacto en los flujos de efectivo, el desempeño y la situación financiera futura del Grupo.

## Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias

Las condiciones climáticas extremas, especialmente los períodos prolongados de lluvia afectan las operaciones del Grupo y pueden hacerla susceptible a la estacionalidad. Históricamente, el volumen de ventas permanece constante a lo largo del año. Sin embargo, las condiciones climáticas, especialmente los periodos prolongados de lluvia pueden afectar los niveles de demanda de las soluciones individuales de almacenamiento de agua debido a que el exceso de agua reduce las necesidades de almacenamiento para uso futuro de sus clientes. De forma inversa, generalmente las ventas de estos productos aumentan durante los períodos prolongados de sequía debido al aumento de las necesidades de almacenamiento. En caso de que estos eventos climáticos sucedan, los resultados de operación podrían verse afectados y ser susceptibles a estacionalidad.

---

|   |   |
|---|---|
| <b>Dividendos pagados, acciones ordinarias:</b> | 0 |
|---|---|

---

|  |   |
|--|---|
| <b>Dividendos pagados, otras acciones:</b> | 0 |
|--|---|

---

|  |   |
|--|---|
| <b>Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción:</b> | 0 |
|--|---|

---

|   |   |
|---|---|
| <b>Dividendos pagados, otras acciones por acción:</b> | 0 |
|---|---|

---