

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información Financiera Trimestral

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración	2
[110000] Información general sobre estados financieros	9
[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante	14
[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto	16
[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos	17
[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto	19
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual	21
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior	25
[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera	29
[700002] Datos informativos del estado de resultados	30
[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses	31
[800001] Anexo - Desglose de créditos	32
[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera	34
[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto	35
[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados	36
[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable	41
[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto	45
[800500] Notas - Lista de notas	46
[800600] Notas - Lista de políticas contables	107
[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34	143

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

REPORTE FINANCIERO DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2022

Las cifras están en millones de pesos (\$) o dólares (US\$) según se indica.

Las ventas totales acumuladas al cuarto trimestre del 2022 (4T22) alcanzaron los US\$5,301.4, un incremento del 28.2% respecto al mismo periodo del año anterior (26.6% mayores en términos de pesos). Los ingresos estuvieron apoyados por un crecimiento en el volumen ponderado del 15.0%, impulsado por el buen dinamismo de los mercados donde participamos, principalmente, en Estados Unidos.

El EBITDA acumulado para 2022 se ubicó en los US\$660.9, un incremento del 52.1% al comparar con el obtenido durante 2021 (50.4% mayor en pesos). Los resultados del 2022 se relacionan a un mayor volumen y una mejor relación de precio-mezcla en Estados Unidos en sectores donde tenemos participación importante como el de la construcción, distribución y energía.

Al 31 de diciembre del 2022 la deuda neta de caja reportó US\$1,026.3, un decremento del 2.3% en comparación al cierre del 2021. El 99.6% de la deuda está contratada a largo plazo y el perfil de vencimientos muestra una vida promedio de 6.4 años.

La compañía mantuvo una sólida estructura financiera y posición de liquidez en 2022. Los índices financieros de apalancamiento neto de caja y la cobertura de intereses neto, para los últimos 12 meses, reportaron 1.5 y 8.0 veces, respectivamente.

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

Xignux es una sociedad cuyas acciones no cotizan en ninguna bolsa de valores. Xignux es una Compañía controladora diversificada, cuyas Subsidiarias participan en varios segmentos de mercado fabricando diversos productos, principalmente para los mercados industriales.

Las principales operaciones de Xignux son:

- La producción de alambre y cable eléctrico para la transmisión y distribución de energía eléctrica, a través de Subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales consolidan en la compañía subcontroladora denominada Viakable.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- La producción y distribución de productos alimenticios, principalmente carnes frías, quesos y botanas saladas, así como el suministro de alimentos preparados listos para su consumo y otros productos secos, refrigerados y congelados para dar servicio y satisfacer las necesidades del mercado de alimentos en México, a través de Subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales se consolidan en la compañía subcontroladora denominada Xignux Alimentos Holding.
- La producción de transformadores eléctricos para la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, a través de un joint venture con General Electric (GE), las cuales consolidan en la compañía subcontroladora Prolec.

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

Las principales estrategias de negocio de la Compañía se concentrarán en apalancar nuestra fortaleza financiera para continuar con el crecimiento rentable, resumiéndose en lo siguiente:

1. Innovar en productos, mercados y modelos de negocio.
2. Aprovechar las oportunidades de posicionamiento que surgen en los mercados en donde se tiene presencia, particularmente en Estados Unidos.
3. Asegurar las sinergias de las adquisiciones e inversiones recientes.
4. Mantener los más altos estándares de calidad y liderazgo en costos a través de sistemas de administración por calidad total y manufactura esbelta.

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

Xignux cuenta con más de 29 mil colaboradores, opera más de 35 plantas productivas y diversos centros de distribución en México, Estados Unidos y América Latina. La Compañía tiene presencia tanto a nivel nacional como internacional, con alianzas estratégicas con corporaciones líderes a nivel mundial.

La Compañía se asegura de contar con el capital intelectual, así como con los recursos financieros, tecnológicos y naturales necesarios para soportar la operación estable y continua, mantener la competitividad y lograr el crecimiento sostenido de la organización.

Las operaciones de Xignux, en México y en el extranjero, están expuestas a riesgos inherentes a sus actividades que pudieran sufrir y tener un impacto significativo en el resultado económico y financiero de la Compañía. Dichos riesgos incluyen, sin limitarse, los relacionados al entorno económico, político y social, a las industrias y mercados, regulaciones, etc. en donde participamos y que

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

podieran afectar negativamente los negocios.

En algunos casos, para protegerse y mitigar los riesgos derivados de las fluctuaciones en tasas de interés, tipos de cambio, precios de energéticos y precios de metales, la Compañía utiliza selectivamente instrumentos financieros derivados, tales como swaps y forwards.

Asimismo, para mitigar la volatilidad y exposición a la naturaleza cíclica de los negocios y tener un crecimiento permanente con un nivel de riesgo aceptable en un ambiente global, el modelo de negocios de la Compañía se apoya principalmente en lo siguiente:

- Mezcla de productos más amplia y crecer cartera de clientes que permiten una base mayor y más diversificada de ingresos.
- Cultura de trabajo basada en la adopción de prácticas y técnicas de clase mundial con enfoque en la creación de valor económico a través de la mejora continua y de la innovación de procesos y productos para mantener una operación eficiente y competitiva.
- Disciplina financiera para conservar una estructura financiera sana y amplia posición de liquidez para reducir el costo de financiamiento, maximizar la flexibilidad financiera y reducir el riesgo de refinanciamiento.
- Institucionalización y fortalecimiento del gobierno corporativo.

Lo que respecta a las mejores prácticas de Gobierno Corporativo, Xignux se ha comprometido en avanzar de manera continua en su fortalecimiento e institucionalización a través de su Consejo de Administración, integrado por miembros patrimoniales e independientes, además de contar con un auditor externo de perfil internacional y diversos comités, como los de Finanzas, Capital Humano y Compensaciones y Auditoría. De esta forma podemos asegurar la correcta operatividad de los órganos de gobierno corporativo. En adición, la Compañía se adhiere al cumplimiento del Código de Mejores Prácticas Corporativas de la BMV.

Se cuenta con una política de diversidad e inclusión laboral, a cargo de las Direcciones de Capital Humano, Relaciones Laborales y Recursos Humanos misma que es aplicable a todas las empresas de Xignux. El objetivo de la política consiste en respetar la igualdad de oportunidades para todos sus candidatos y colaboradores sin importar su género, condición social, de salud, económica, jurídica, discapacidad, estado civil, raza, origen étnico, ideas religiosas, nacionalidad, lengua, preferencia u orientación sexual, edad o situación familiar. El cumplimiento de esta política se asegura a través de la ejecución de planes y programas que permitan la eliminación de barreras físicas, comunicacionales, normativas o de otro tipo que obstaculicen el ejercicio de derechos de las personas, generando un ambiente de integración libre de discriminación, acoso o persecución, sostenido por los valores contenidos en el código de ética. Algunos de los programas que se han implementado para asegurar y fortalecer las buenas prácticas de inclusión laboral, es el programa Integra, con el cual se habilitan áreas de trabajo accesibles y se sensibiliza a los colaboradores para generar espacios de trabajo incluyente. Gracias a la adecuada ejecución de la política de diversidad e inclusión y los diferentes programas que la respaldan, Xignux y sus empresas han sido galardonados en los Premios Incluye, con el Distintivo Éntrale y Distintivo de Empresa Incluyente en múltiples ocasiones. Adicional al programa Integra, contamos con el programa de Liderazgo Femenino, en donde han participado más de 130 mujeres mandos medios para fortalecer sus competencias de liderazgo y potencializar su desarrollo profesional.

Por otro lado, la Compañía cuenta con un Comité de Ética y un código de ética aplicable al Consejo de Administración, directivos relevantes y en general a todo su personal, basado fundamentalmente en los valores de Xignux de respeto a la persona, integridad, responsabilidad, espíritu de equipo, innovación y enfoque al cliente. El propósito del código es comunicar los valores y responsabilidades de carácter ético y establecer lineamientos claros de actuación que orienten y rijan el desempeño y comportamiento de las personas que colaboran en la Compañía.

Finalmente, la Compañía mantiene relaciones sólidas y de largo plazo con sus clientes, proveedores, instituciones financieras,

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

autoridades, socios y comunidades en donde desarrolla sus negocios. En adición, dedica una atención permanente al cuidado del medio ambiente y opera bajo la premisa de ser una empresa socialmente responsable.

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

RESULTADOS CONSOLIDADOS

	TRIMESTRE			ACUMULADO		
	4T22	4T21		2022	2021	
Millones de pesos:						
Ventas totales	26,449.3	23,829.1	11.0%	106,550.9	84,162.6	26.6%
Utilidad de operación	2,049.2	1,495.1	37.1%	10,566.5	6,497.1	62.6%
Margen de operación	7.7%	6.3%		9.9%	7.7%	
EBITDA	2,809.9	2,409.4	16.6%	13,296.2	8,840.1	50.4%
Margen de EBITDA	10.6%	10.1%		12.5%	10.5%	
Millones de dólares:						
Ventas totales	1,344.7	1,142.5	17.7%	5,301.4	4,134.2	28.2%
Utilidad de operación	103.6	71.7	44.4%	524.9	320.1	64.0%
EBITDA	142.4	115.3	23.5%	660.9	434.6	52.1%

VENTAS

Las ventas totales en pesos para el cuarto trimestre del 2022 (4T22) ascendieron a \$26,449.3, un incremento del 11.0% con relación al 4T21. En términos de dólares, las ventas para el 4T22 fueron US\$1,344.7, mostrando un crecimiento del 17.7% al medir contra los ingresos del 4T21. A nivel acumulado, las ventas a diciembre de 2022 se situaron en los \$106,550.9, un 26.6% mayor respecto al mismo periodo del año anterior. En términos de dólares, las ventas acumuladas del 2022 alcanzaron los US\$5,301.4, un aumento del 28.2% en comparación a las obtenidas en 2021.

Los ingresos estuvieron soportados por un crecimiento en el volumen ponderado de ventas de 15.0% debido al incremento en la demanda de nuestros productos, principalmente de cables y transformadores en el mercado estadounidense durante 2022.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

UTILIDAD DE OPERACIÓN

La utilidad de operación para el 4T22 se situó en los \$2,049.2, un incremento del 37.1% en comparación al 4T21. En términos de dólares, el resultado de operación del 4T22 fue US\$103.6, un aumento del 44.4% respecto al 4T21. La utilidad de operación acumulada al 31 de diciembre del 2022 alcanzó los \$10,566.5, un 62.6% mayor a la obtenida en igual lapso del 2021. En términos de dólares, la utilidad de operación acumulada para 2022 alcanzó los US\$524.9, un 64.0% por arriba a la reportada en el 2021. Por su parte, el margen operativo en 2022 fue 9.9% vs 7.7% en el 2021.

Durante 2022 se obtuvo una mejor relación de precio-mezcla en diferentes geografías donde participamos, principalmente Estados Unidos, por lo que el desempeño alcanzado por los negocios de Cables y Transformadores fue superior a lo observado en 2021, destacando sectores como distribución y energía.

UTILIDAD DE OPERACIÓN MAS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN (EBITDA)

En el 4T22 el EBITDA reportó \$2,809.9, un incremento del 16.6% con relación al 4T21. En términos de dólares, el EBITDA del cuarto trimestre de 2022 alcanzó los US\$142.4, aumento del 23.5% contra el 4T21. Para los doce meses del 2022 el EBITDA llegó a los \$13,296.2, un 50.4% por arriba al obtenido en el mismo periodo del 2021. En términos de dólares, el EBITDA acumulado del 2022 fue de US\$660.9, un 52.1% mayor al conseguido en 2021. El margen de EBITDA para 2022 se ubicó en 12.5% contra 10.5% en 2021.

El resultado del EBITDA para 2022 se explica con las razones expuestas anteriormente.

COSTOS FINANCIEROS

	TRIMESTRE		ACUMULADO	
Millones de pesos:	4T22	4T21	2022	2021
Gastos financieros, netos	603.4	580.7	2,152.4	1,513.5
Fluctuación cambiaria y otros	(95.5)	29.1	(394.0)	197.6
Costos financieros:	507.9	609.7	1,758.4	1,711.2

Los costos financieros en el 4T22 registraron \$507.9 en comparación con \$609.7 en el 4T21. A nivel acumulado, los costos financieros a diciembre del 2022 se situaron en \$1,758.4 contra \$1,711.2 en 2021. El incremento en gastos financieros se explica por el incremento en

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

la deuda, relacionado con la adquisición de la compañía Prolec GE Waukesha, Inc., lo que fue compensado parcialmente por efectos de valuación positiva de instrumentos financieros derivados de swaps de tasa y moneda que se registran directamente en el estado de resultados.

UTILIDAD NETA

En el 4T22 se registró una utilidad neta por \$1,283.6 en comparación a la ganancia neta por \$382.3 obtenida en el 4T21. En términos de dólares, el renglón de utilidad neta para el 4T22 presentó una ganancia de US\$64.8 contra la utilidad de US\$18.7 en el 4T21. A nivel acumulado, se reportó una ganancia neta de \$6,613.6 en comparación con la utilidad neta de \$3,014.6 durante el mismo periodo del año anterior. En dólares, la utilidad neta del 2022 sumó US\$328.6 contra una ganancia neta acumulada de US\$149.6 en 2021. La utilidad neta reportada para 2022 se relaciona en gran medida con la mayor utilidad de operación.

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

ESTRUCTURA FINANCIERA

Posición de Liquidez:

La Compañía mantiene una posición de caja equivalente a US\$463.1 y cuenta con una amplia disponibilidad de líneas de crédito autorizadas no dispuestas de las cuales una parte son líneas comprometidas.

Estructura de Deuda:

Al 31 de diciembre del 2022, la deuda consolidada se situó en US\$1,489.4, mientras que la deuda neta de caja alcanzó los US\$1,026.3, una reducción del 2.3% en comparación al cierre del 2021. Al cierre del 4T22, el 99.6% de la deuda consolidada está contratada a largo plazo y el perfil de vencimientos de la deuda tiene una vida promedio de 6.4 años.

Las cifras de la deuda neta en esta sección incluyen créditos bancarios, así como (US\$5.8) por el efecto (mark-to-market) del intercambio de créditos de largo plazo en pesos a su equivalente en dólares a través de cross currency swaps contratados. Este efecto se registra en la cuenta de instrumentos financieros derivados, dentro del Estado de Situación Financiera, como parte de la valuación a mercado de la posición de derivados de la Compañía.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Control interno [bloque de texto]

La administración de Xignux es responsable de la preparación e integridad de los estados financieros adjuntos a este reporte anual, así como de mantener un sistema de control interno. La administración es responsable de la integridad de la información financiera y para ello cuenta con un sistema de auditoría interna de la Compañía. La verificación del apego al sistema de control interno está a cargo del Comité de Auditoría, auxiliado por el propio órgano de auditoría interna.

El sistema de control interno se apoya en auditorías internas constantes, que reportan los resultados obtenidos a la administración durante todo el año. También, la Compañía cuenta con sistemas informáticos eficientes y bases de datos confiables, que permiten obtener información al día en tiempo real y preparar ágilmente informes financieros.

La administración considera que, hasta la fecha, el sistema de control interno es adecuado y ha proporcionado una seguridad razonable de que las transacciones se efectúan y registran de conformidad con lo establecido por la misma administración, así como con los lineamientos generales, criterios y normas de información financiera aplicables.

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]

APALANCAMIENTO Y COBERTURA

La compañía mantuvo una sólida estructura financiera y posición de liquidez en 2022. Los índices financieros de apalancamiento neto de caja y la cobertura de intereses neto, para los últimos 12 meses, reportaron 1.5 y 8.0 veces, respectivamente.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[110000] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización:	XIGNUX
Periodo cubierto por los estados financieros:	2022-01-01 al 2022-12-31
Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa:	2022-12-31
Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:	XIGNUX
Descripción de la moneda de presentación:	MXN
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:	Miles de pesos
Consolidado:	Si
Número De Trimestre:	4D
Tipo de emisora:	ICS
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:	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros:	

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

Xignux, S.A. de C.V. y Subsidiarias (la Compañía) es un grupo de compañías dedicadas principalmente a la fabricación y distribución de los siguientes productos y servicios:

- Cables: Alambre y cable eléctrico para la transmisión y distribución de energía eléctrica y comunicación, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales consolidan en la compañía sub-controladora denominada Viakable, S.A. de C.V., los activos principales incluyen a sus subsidiarias operativas: Conductores Monterrey, S.A. de C.V. (Conductores) y Magnekon, S.A. de C.V. (Magnekon) en México; y CME Wire and Cable, Inc. en Estados Unidos de América.
- Transformadores: Transformadores eléctricos para la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, a través de Prolec GE Internacional, S. de R.L. de C.V. en México; y en Estados Unidos de América a través de GE Prolec Transformers, Inc., Prolec GE USA, LLC y Prolec GE Waukesha, Inc., que son coinversiones con General Electric (GE) y consolidan en la compañía sub-controladora denominada Prolec, S.A. de C.V.
- Alimentos: Productos alimenticios, principalmente carnes frías y quesos, así como botanas saladas para satisfacer la demanda del consumo de alimentos en México, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales se consolidan en la compañía sub-controladora

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

denominada Xignux Alimentos Holding, S.A. de C.V., sus principales subsidiarias son: Qualtia Alimentos Operaciones, S. de R.L. de C.V. y Botanas y Derivados, S.A. de C.V.

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

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

C.P.C. Gabriel González Martínez

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de Xignux, S.A. de C.V. y Subsidiarias (la "Compañía"), los cuales comprenden los estados consolidados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados consolidados de resultados, los estados consolidados de otros resultados integrales, los estados consolidados de cambios en el capital contable y los estados consolidados de flujos de efectivo correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de la Compañía, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como su desempeño financiero consolidado y sus flujos de efectivo consolidados correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican más ampliamente en la sección de *Responsabilidades de los auditores independientes en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores ("Código de Ética del IESBA") y con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros consolidados de conformidad con el Código de Ética emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. ("Código de Ética del IMCP"), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y con el Código de Ética del IMCP. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como se menciona en la nota 2 b), a los estados financieros consolidados adjuntos, el 1 de octubre de 2021 la Compañía por medio de su subsidiaria GE Prolec Transformers Inc., adquirió el negocio de SPX Transformer Solutions, Inc., consolidando sus operaciones a partir de esa fecha.

La NIIF 3 Combinaciones de negocios otorga un período de doce meses para completar dentro de dicho período la asignación del precio de compra a partir de la fecha de adquisición. A la fecha de presentación de los estados financieros consolidados adjuntos, la asignación del precio de compra fue revisada y concluida en 2022, por lo que las cifras preliminares que fueron reconocidas en 2021 han sido reclasificadas para reflejar la asignación final, reconociendo una disminución del crédito mercantil de \$5,089, 417, como se describe en dicha nota.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros consolidados del ejercicio 2022. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros consolidados en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre dichas cuestiones. Hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Valuación del crédito mercantil

Para cumplir con la Norma Internacional de Contabilidad ("NIC") 36 Deterioro del valor de los activos, es importante comprobar que las pruebas de deterioro del crédito mercantil se realizan y revisan anualmente de una manera adecuada por parte de la Administración para identificar deterioros potenciales. Estas pruebas anuales son significativas para nuestra auditoría ya que la determinación de si el valor en libros del crédito mercantil es recuperable, requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones significativas respecto a los supuestos clave para determinar la recuperabilidad de este activo. El saldo del crédito mercantil al 31 de diciembre de 2022 es de \$9,975,159.

Como auditores hemos analizado los supuestos clave utilizados por la Administración en el modelo de deterioro, incluyendo específicamente las proyecciones de flujos de efectivo, las tasas de descuento, las tasas de crecimiento a largo plazo y el margen operativo proyectado. Nuestros procedimientos de auditoría relacionados incluyeron los siguientes:

- Obtuvimos una comprensión y evaluamos la metodología de la Compañía para determinar el valor recuperable de la UGE's, incluyendo el proceso para desarrollar la tasa de crecimiento de ingresos y la tasa de descuento anual.
- Comparamos las ventas del año en curso con las ventas del año anterior, y también comparamos los resultados reales obtenidos en años anteriores con los resultados históricamente presupuestados.
- Evaluamos la razonabilidad de los supuestos de la tasa de crecimiento de los ingresos y de la tasa de descuento anual comparándolas con (i) información histórica; e (ii) información obtenida de fuentes externas (expectativa de analistas e informes de la industria).
- Con la asistencia de nuestros especialistas en valuación, evaluamos la razonabilidad de (1) la metodología de valuación y los datos de mercado actuales utilizados por la Administración para determinar la tasa de crecimiento de los ingresos y la tasa anual de descuento y (2) desarrollamos un rango independiente del valor recuperable de las UGE's.
- Evaluamos si la proyección de flujos de efectivo estimados era consistente con evidencia obtenida en otras áreas de la auditoría.
- Evaluamos el análisis de sensibilidad preparado por la Compañía considerando un decremento o incremento en la tasa de crecimiento de los ingresos y en la tasa de descuento anual.

Nuestros especialistas en valuaciones de valor razonable nos asistieron en la evaluación independiente de las tasas de descuento utilizadas y la metodología utilizada en la preparación del modelo de la prueba de deterioro. Asimismo, hemos puesto a prueba la integridad y la exactitud del modelo de deterioro.

Las políticas contables de la Compañía para el registro del crédito mercantil y su prueba de deterioro, así como el detalle de su revelación, se incluyen en las notas 4 i) y 16, a los estados financieros consolidados adjuntos.

Información adicional distinta de los estados financieros consolidados y del informe de los auditores independientes

La Administración de la Compañía es responsable de la información adicional presentada. La información adicional comprende: i) La información que será incorporada en el Reporte Anual que la Compañía está obligada a preparar conforme al Artículo 33 Fracción I, inciso b) del Título Cuarto, Capítulo Primero de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras y a otros Participantes del Mercado de Valores en México y al Instructivo que acompaña esas disposiciones ("las Disposiciones"). Se espera que el Reporte Anual esté disponible para nuestra lectura después de la fecha de este informe de auditoría; y ii) otra información adicional, la cual es una medida que no es requerida por las NIIF, y ha sido incorporada con el propósito de proporcionar una explicación adicional a sus principales lectores de sus estados financieros consolidados para evaluar el desempeño de cada uno de los segmentos operativos y otros indicadores sobre la capacidad para satisfacer obligaciones respecto a la Utilidad antes de resultado financiero, impuestos, depreciación, amortización y deterioro de activos (EBITDA ajustado) de la Compañía, esta información está presentada en la Nota 33.

Nuestra opinión de los estados financieros consolidados no cubrirá la información adicional y nosotros no expresaremos ninguna forma de seguridad sobre ella.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros consolidados, nuestra responsabilidad será leer el Reporte Anual cuando esté disponible, y cuando lo hagamos, considerar si la información adicional ahí contenida es inconsistente en forma material con los estados financieros consolidados o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o que parezca contener un error material. Cuando leamos el Reporte Anual emitiremos la declaratoria sobre su lectura, requerida en el Artículo 33 Fracción I, inciso b) numeral 1.2. de las Disposiciones. Si basado en el trabajo que hemos realizado, concluimos que hay error material en la información adicional, tendríamos que reportar este hecho.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros consolidados

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros consolidados libres de error material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o detener sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidades del auditor 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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene 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 existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose de los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría ejecutada de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros consolidados, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, de la norma contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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 no son adecuadas, 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 una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación en su conjunto de la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicaciones con los responsables del gobierno de la Compañía, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros consolidados del período actual y que son en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en este informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes 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 de la misma.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

22 de Febrero de 2023

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

Será el 28 de marzo de 2023

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

HR Ratings de México SA de CV

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos circulantes[sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	8,966,580,000	7,163,804,000
Cientes y otras cuentas por cobrar	14,805,088,000	14,264,775,000
Impuestos por recuperar	4,063,307,000	3,908,520,000
Otros activos financieros	163,679,000	135,948,000
Inventarios	13,291,325,000	12,505,461,000
Activos biológicos	0	0
Otros activos no financieros	0	0
Activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	41,289,979,000	37,978,508,000
Activos mantenidos para la venta	0	7,696,325,000
Total de activos circulantes	41,289,979,000	45,674,833,000
Activos no circulantes [sinopsis]		
Cientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	0	0
Impuestos por recuperar no circulantes	0	0
Inventarios no circulantes	0	0
Activos biológicos no circulantes	0	0
Otros activos financieros no circulantes	491,229,000	26,051,000
Inversiones registradas por método de participación	800,950,000	841,128,000
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	0	0
Propiedades, planta y equipo	15,645,678,000	16,091,150,000
Propiedades de inversión	0	0
Activos por derechos de uso	948,223,000	839,174,000
Crédito mercantil	9,975,159,000	10,779,575,000
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	6,201,613,000	7,129,535,000
Activos por impuestos diferidos	1,357,320,000	1,701,387,000
Otros activos no financieros no circulantes	899,035,000	1,039,611,000
Total de activos no circulantes	36,319,207,000	38,447,611,000
Total de activos	77,609,186,000	84,122,444,000
Capital Contable y Pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos Circulantes [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	22,792,809,000	28,982,877,000
Impuestos por pagar a corto plazo	2,477,706,000	1,629,691,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	429,943,000	1,060,024,000
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	217,055,000	204,754,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	0	0
Provisiones circulantes [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	536,297,000	297,865,000
Otras provisiones a corto plazo	341,686,000	298,225,000
Total provisiones circulantes	877,983,000	596,090,000
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	26,795,496,000	32,473,436,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	0	4,180,753,000
Total de pasivos circulantes	26,795,496,000	36,654,189,000
Pasivos a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	423,703,000	525,100,000
Impuestos por pagar a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	28,819,604,000	27,863,204,000
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	809,671,000	715,311,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	0
Provisiones a largo plazo [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	2,116,186,000	1,910,763,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	2,116,186,000	1,910,763,000
Pasivo por impuestos diferidos	2,554,268,000	4,115,537,000
Total de pasivos a Largo plazo	34,723,432,000	35,129,915,000
Total pasivos	61,518,928,000	71,784,104,000
Capital Contable [sinopsis]		
Capital social	35,310,000	35,310,000
Prima en emisión de acciones	1,255,956,000	1,255,956,000
Acciones en tesorería	0	0
Utilidades acumuladas	12,264,603,000	8,321,761,000
Otros resultados integrales acumulados	(826,583,000)	(241,191,000)
Total de la participación controladora	12,729,286,000	9,371,836,000
Participación no controladora	3,360,972,000	2,966,504,000
Total de capital contable	16,090,258,000	12,338,340,000
Total de capital contable y pasivos	77,609,186,000	84,122,444,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31	Trimestre Año Actual MXN 2022-10-01 - 2022-12-31	Trimestre Año Anterior MXN 2021-10-01 - 2021-12-31
Resultado de periodo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) [sinopsis]				
Ingresos	106,550,941,000	84,162,560,000	26,449,268,000	23,829,092,000
Costo de ventas	79,660,993,000	64,493,755,000	19,884,046,000	18,647,867,000
Utilidad bruta	26,889,948,000	19,668,805,000	6,565,222,000	5,181,225,000
Gastos de venta	10,932,586,000	9,353,252,000	5,007,335,000	4,440,695,000
Gastos de administración	5,293,084,000	3,408,935,000	(435,998,000)	(932,980,000)
Otros ingresos	0	0	55,330,000	0
Otros gastos	97,780,000	409,518,000	0	178,426,000
Utilidad (pérdida) de operación	10,566,498,000	6,497,100,000	2,049,215,000	1,495,084,000
Ingresos financieros	689,604,000	190,437,000	252,267,000	243,212,000
Gastos financieros	2,447,993,000	1,901,610,000	760,161,000	852,941,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	16,987,000	(36,818,000)	9,652,000	44,206,000
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	8,825,096,000	4,749,109,000	1,550,973,000	929,561,000
Impuestos a la utilidad	2,486,310,000	1,952,233,000	109,370,000	576,768,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	6,338,786,000	2,796,876,000	1,441,603,000	352,793,000
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	274,858,000	217,687,000	(158,001,000)	29,533,000
Utilidad (pérdida) neta	6,613,644,000	3,014,563,000	1,283,602,000	382,326,000
Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	5,917,278,000	2,913,375,000	1,078,655,000	581,261,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	696,366,000	101,188,000	204,947,000	(198,935,000)
Utilidad por acción [bloque de texto]	16.76	8.25	3.05	1.65
Utilidad por acción básica [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	17.95	7.92	4.08	1.0
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0.78	0.62	(0.45)	0.08
Total utilidad (pérdida) básica por acción	18.73	8.54	3.63	1.08
Utilidad por acción diluida [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	17.95	7.92	4.08	1.0
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0.78	0.62	(0.45)	0.08
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	18.73	8.54	3.63	1.08

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31	Trimestre Año Actual MXN 2022-10-01 - 2022-12-31	Trimestre Año Anterior MXN 2021-10-01 - 2021-12-31
Estado del resultado integral [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) neta	6,613,644,000	3,014,563,000	1,283,602,000	382,326,000
Otro resultado integral [sinopsis]				
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
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	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	(49,628,000)	14,228,000	(50,243,000)	30,392,000
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	0	0	0
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	(49,628,000)	14,228,000	(50,243,000)	30,392,000
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
Efecto por conversión [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos	(694,139,000)	564,133,000	(786,275,000)	(73,639,000)
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	(694,139,000)	564,133,000	(786,275,000)	(73,639,000)
Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]				
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
Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	(18,151,000)	186,362,000	400,430,000	162,346,000
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	(18,151,000)	186,362,000	400,430,000	162,346,000
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]				
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
Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos	0	0	0	0

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31	Trimestre Año Actual MXN 2022-10-01 - 2022-12-31	Trimestre Año Anterior MXN 2021-10-01 - 2021-12-31
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
Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]				
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
Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]				
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
Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis]				
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	(32,465,000)	(45,537,000)	6,634,000	7,094,000
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	(744,755,000)	704,958,000	(379,211,000)	95,801,000
Total otro resultado integral	(794,383,000)	719,186,000	(429,454,000)	126,193,000
Resultado integral total	5,819,261,000	3,733,749,000	854,148,000	508,519,000
Resultado integral atribuible a [sinopsis]				
Resultado integral atribuible a la participación controladora	5,331,886,000	3,543,166,000	819,288,000	811,430,000
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	487,375,000	190,583,000	34,860,000	(302,911,000)

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31
Estado de flujos de efectivo [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	6,613,644,000	3,014,563,000
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]		
+ Operaciones discontinuas	(274,858,000)	(217,687,000)
+ Impuestos a la utilidad	2,486,310,000	1,952,233,000
+ (-) Ingresos y gastos financieros, neto	2,003,998,000	1,393,217,000
+ Gastos de depreciación y amortización	2,729,726,000	2,026,715,000
+ Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	(27,000)	316,285,000
+ Provisiones	269,066,000	239,556,000
+ (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas	0	0
+ Pagos basados en acciones	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable	0	0
- Utilidades no distribuidas de asociadas	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes	7,653,000	765,000
+ Participación en asociadas y negocios conjuntos	(16,987,000)	36,818,000
+ (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(1,259,751,000)	(3,666,388,000)
+ (-) Disminución (incremento) de clientes	(485,212,000)	(3,722,325,000)
+ (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(478,735,000)	(865,716,000)
+ (-) Incremento (disminución) de proveedores	(4,463,298,000)	6,080,184,000
+ (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	1,001,778,000	213,071,000
+ Otras partidas distintas al efectivo	60,966,000	(390,370,000)
+ Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	(357,920,000)	(26,051,000)
+ 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)	1,222,709,000	3,370,307,000
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	7,836,353,000	6,384,870,000
- Dividendos pagados	0	0
+ Dividendos recibidos	21,484,000	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses recibidos	0	0
+ (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	3,029,652,000	1,281,546,000
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	4,828,185,000	5,103,324,000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]		
+ Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	3,295,295,000	0
- Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	(167,310,000)	12,680,663,000
+ 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	0
+ Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	23,097,000	37,759,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31
- Compras de propiedades, planta y equipo	2,130,735,000	1,720,449,000
+ Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
- Compras de activos intangibles	48,911,000	1,053,258,000
+ Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	0	0
- Compras de otros activos a largo plazo	0	0
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	(59,954,000)	3,296,000
+ 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	219,169,000	164,210,000
+ (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(279,366,000)	(210,762,000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	1,305,813,000	(15,466,459,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]		
+ 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	0	0
- Pagos por otras aportaciones en el capital	0	0
+ Importes procedentes de préstamos	12,360,294,000	18,074,405,000
- Reembolsos de préstamos	11,529,405,000	4,260,807,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
- Pagos de pasivos por arrendamientos	279,366,000	245,434,000
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Dividendos pagados	2,071,243,000	1,356,330,000
- Intereses pagados	1,871,776,000	1,420,360,000
+ (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(113,989,000)	261,324,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	(3,505,485,000)	11,052,798,000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	2,628,513,000	689,663,000
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	(825,737,000)	(99,337,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1,802,776,000	590,326,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	7,163,804,000	6,573,478,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	8,966,580,000	7,163,804,000

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año 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]
Capital contable al comienzo del periodo	35,310,000	1,255,956,000	0	8,321,761,000	0	308,875,000	(34,239,000)	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	5,917,278,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(534,650,000)	8,362,000	0	0
Resultado integral total	0	0	0	5,917,278,000	0	(534,650,000)	8,362,000	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	1,974,436,000	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	3,942,842,000	0	(534,650,000)	8,362,000	0	0
Capital contable al final del periodo	35,310,000	1,255,956,000	0	12,264,603,000	0	(225,775,000)	(25,877,000)	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]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	(601,751,000)	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(26,639,000)	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	(26,639,000)	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	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	(26,639,000)	0	0	0

Clave de Cotización:

XIGNUX

Trimestre:

4D

Año:

2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	(628,390,000)	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]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	85,924,000	(241,191,000)	9,371,836,000	2,966,504,000	12,338,340,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	5,917,278,000	696,366,000	6,613,644,000
Otro resultado integral	0	0	0	(32,465,000)	(585,392,000)	(585,392,000)	(208,991,000)	(794,383,000)
Resultado integral total	0	0	0	(32,465,000)	(585,392,000)	5,331,886,000	487,375,000	5,819,261,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	1,974,436,000	96,807,000	2,071,243,000
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	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	3,900,000	3,900,000
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	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
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	(32,465,000)	(585,392,000)	3,357,450,000	394,468,000	3,751,918,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	53,459,000	(826,583,000)	12,729,286,000	3,360,972,000	16,090,258,000

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año 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]
Capital contable al comienzo del periodo	35,310,000	1,255,956,000	0	6,348,665,000	0	(131,180,000)	(243,849,000)	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	2,913,375,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	440,055,000	209,610,000	0	0
Resultado integral total	0	0	0	2,913,375,000	0	440,055,000	209,610,000	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	940,279,000	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	1,973,096,000	0	440,055,000	209,610,000	0	0
Capital contable al final del periodo	35,310,000	1,255,956,000	0	8,321,761,000	0	308,875,000	(34,239,000)	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]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	(627,414,000)	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	25,663,000	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	25,663,000	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	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	25,663,000	0	0	0

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	(601,751,000)	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]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	131,461,000	(870,982,000)	6,768,949,000	2,906,597,000	9,675,546,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	2,913,375,000	101,188,000	3,014,563,000
Otro resultado integral	0	0	0	(45,537,000)	629,791,000	629,791,000	89,395,000	719,186,000
Resultado integral total	0	0	0	(45,537,000)	629,791,000	3,543,166,000	190,583,000	3,733,749,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	940,279,000	420,855,000	1,361,134,000
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	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	290,179,000	290,179,000
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	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
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	(45,537,000)	629,791,000	2,602,887,000	59,907,000	2,662,794,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	85,924,000	(241,191,000)	9,371,836,000	2,966,504,000	12,338,340,000

Clave de Cotización: XIGNUX Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]		
Capital social nominal	35,310,000	35,310,000
Capital social por actualización	0	0
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	412	376
Numero de empleados	7,982	7,387
Numero de obreros	20,728	19,452
Numero de acciones en circulación	353,099,800	353,099,800
Numero de acciones recompradas	0	0
Efectivo restringido	0	0
Deuda de asociadas garantizada	0	0

Clave de Cotización:	XIGNUX	Trimestre:	4D	Año:	2022
XIGNUX					Consolidado
Cantidades monetarias expresadas en Unidades					

[700002] Datos informativos del estado de resultados

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31	Trimestre Año Actual MXN 2022-10-01 - 2022-12-31	Trimestre Año Anterior MXN 2021-10-01 - 2021-12-31
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]				
Depreciación y amortización operativa	2,729,726,000	2,026,715,000	760,684,000	800,470,000

Clave de Cotización: XIGNUX Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

Concepto	Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]		
Ingresos	106,550,941,000	84,162,560,000
Utilidad (pérdida) de operación	10,566,498,000	6,497,100,000
Utilidad (pérdida) neta	6,613,644,000	3,014,563,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	5,917,278,000	2,913,375,000
Depreciación y amortización operativa	2,729,726,000	2,026,715,000

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[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]						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]	Hasta 5 años o más [miembro]	
Bancarios [sinopsis]																	
Comercio exterior (bancarios)																	
BANCOMEXT1	NO	2017-11-01	2027-11-03	SOFR + 3.44%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201,360,000	425,952,000	
BANCOMEXT3	NO	2021-02-12	2031-02-12	3.05%	0	35,103,000	45,132,000	75,221,000	140,412,000	681,999,000	0	0	0	0	0	0	
BANCOMEXT2	NO	2019-08-26	2029-08-26	SOFR + 3.26%	0	0	0	0	0	0	0	16,263,000	25,557,000	36,012,000	49,953,000	428,663,000	
TOTAL					0	35,103,000	45,132,000	75,221,000	140,412,000	681,999,000	0	16,263,000	25,557,000	36,012,000	251,313,000	854,615,000	
Con garantía (bancarios)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Banca comercial																	
BANK OF AMERICA	SI	2022-03-11	2027-03-11	3.61%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,936,150,000	
RABOBANK	SI	2022-03-17	2029-03-14	4.45%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29,788,000	119,151,000	819,137,000	
BBVA3	NO	2022-11-29	2029-11-23	SOFR + 2.60%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,084,000	52,353,000	1,495,482,000	
GASTOS POR EMISION										(49,104,000)						(143,683,000)	
SCOTIABANK	NO	2021-12-16	2028-03-16	10.00%	0	0	0	231,000,000	770,000,000	2,849,000,000	0	0	0	0	0	0	
BANORTE2	NO	2022-11-29	2029-11-10	SOFR + 2.50%	0	0	0	0	0	0	0	38,723,000	38,723,000	77,446,000	116,169,000	1,665,089,000	
BBVA1	NO	2020-11-12	2026-02-09	3.56%	0	0	0	0	2,000,000,000	0	0	0	0	0	0	0	
BBVA2	NO	2022-03-02	2027-03-02	3.30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	968,075,000	
BANK OF NOVA SCOTIA	SI	2022-11-29	2029-11-29	SOFR + 2.65%	0	0	0	0	0	0	0	38,723,000	38,723,000	58,085,000	154,892,000	1,645,728,000	
BANORTE1	NO	2020-11-20	2027-11-10	11.50%	0	0	0	0	200,000,000	600,000,000	0	0	0	0	0	0	
BBVA4	NO	2022-11-29	2029-11-23	SOFR + 2.60%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	271,000	13,088,000	373,871,000	
TOTAL					0	0	0	231,000,000	2,970,000,000	3,399,896,000	0	77,446,000	77,446,000	166,674,000	455,653,000	8,759,849,000	
Otros bancarios																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bancarios																	
TOTAL					0	35,103,000	45,132,000	306,221,000	3,110,412,000	4,081,895,000	0	93,709,000	103,003,000	202,686,000	706,966,000	9,614,464,000	
Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]																	
Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Colocaciones privadas (quirografarios)																	
COLOCACIÓN PRIVADA2		2021-10-01	2033-10-15	4.50%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,808,450,000	
COLOCACIÓN PRIVADA3		2022-05-26	2037-05-26	5.42%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,936,150,000	
COLOCACIÓN PRIVADA1		2017-11-01	2027-11-01	5.75%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,904,225,000	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,648,825,000	
Colocaciones privadas (con garantía)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bursátiles listados en bolsa y																	

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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]	Hasta 5 años o más [miembro]
colocaciones privadas																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,648,825,000
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]																
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proveedores [sinopsis]																
Proveedores																
PROVEEDORES	NO					6,324,476,000						8,213,446,000				
TOTAL					0	6,324,476,000	0	0	0	0	0	8,213,446,000	0	0	0	0
Total proveedores																
TOTAL					0	6,324,476,000	0	0	0	0	0	8,213,446,000	0	0	0	0
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]																
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de créditos																
TOTAL					0	6,359,579,000	45,132,000	306,221,000	3,110,412,000	4,081,895,000	0	8,307,155,000	103,003,000	202,686,000	706,966,000	20,263,289,000

[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera

Información a revelar sobre posición monetaria en moneda extranjera [bloque de texto]

	Monedas [eje]				
	Dólares [miembro]	Dólares contravalor pesos [miembro]	Otras monedas contravalor dólares [miembro]	Otras monedas contravalor pesos [miembro]	Total de pesos [miembro]
Posición en moneda extranjera [sinopsis]					
Activo monetario [sinopsis]					
Activo monetario circulante	777,187,000	15,047,513,000	0	0	15,047,513,000
Activo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total activo monetario	777,187,000	15,047,513,000	0	0	15,047,513,000
Pasivo monetario [sinopsis]					
Pasivo monetario circulante	0	0	0	0	0
Pasivo monetario no circulante	759,898,000	14,712,772,000	0	0	14,712,772,000
Total pasivo monetario	759,898,000	14,712,772,000	0	0	14,712,772,000
Monetario activo (pasivo) neto	17,289,000	334,741,000	0	0	334,741,000

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

Principales productos o línea de productos [partidas]		Tipo de ingresos [eje]			
Principales marcas [eje]	Principales productos o linea de productos [eje]	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	Ingresos totales [miembro]
OTROS E INTERCOMP	OTROS E INTERCOMP	(2,617,334,000)	0	0	(2,617,334,000)
PROLEC Y SUBS	PROLEC Y SUBS	2,642,726,000	321,089,000	32,080,060,000	35,043,875,000
ALIMENTOS Y SUBS	ALIMENTOS Y SUBS	23,837,929,000	0	200,281,000	24,038,210,000
VIAKABLE Y SUBS	VIAKABLE Y SUBS	14,854,754,000	3,845,122,000	31,386,314,000	50,086,190,000
TODAS	TODOS	38,718,075,000	4,166,211,000	63,666,655,000	106,550,941,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[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]

Para la administración de riesgos la Compañía contempla la utilización de Instrumentos Financieros Derivados buscando minimizar la volatilidad y dar mayor certidumbre a los resultados presupuestados, así como cumplir con la Política de Endeudamiento por moneda, por lo que sus objetivos son exclusivamente de cobertura.

Existe un Comité de Riesgos Corporativo y comités en cada una de las divisiones que regulan y monitorean las operaciones con derivados de la Compañía. Estos comités están compuestos de personas con cargos estratégicos dentro de las empresas de Xignux y provenientes de diferentes áreas del negocio de relevancia en el tema de riesgos. Los comités de cada una de las divisiones son responsables de llevar a cabo las operaciones de instrumentos financieros derivados. Ambos comités, corporativo y empresa, deben aprobar las estrategias y estar de acuerdo para la ejecución de las coberturas de acuerdo a las políticas de derivados. Todo lo anterior se informa regularmente al Comité de Finanzas del Consejo. Así mismo, los comités corporativo y de empresa tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados. Para la revisión de nuestros procedimientos y contabilización de Instrumentos Financieros Derivados contamos con revisiones anuales de nuestros auditores externos. En algunas ocasiones se realizan revisiones adicionales a criterio del auditor externo de la Compañía durante el ejercicio.

La totalidad de las coberturas al 31 de diciembre del 2022 se encuentran distribuidas entre 11 instituciones financieras, mismas que fungen mensualmente como agentes de cálculo o valuación. A manera complementaria para los instrumentos financieros utilizados por la Compañía (Forwards de Divisa, Swaps de Tasa y Moneda y Swaps de Commodities), se realiza una valuación interna de validación utilizando el servicio de proveeduría de precios y curvas oficiales de PIP (Proveedor Integral de Precios S.A. de C.V.).

Para la administración de la exposición al riesgo de liquidez, la Compañía cuenta con un sistema de administración de líneas de crédito basado en el cálculo del Valor en Riesgo de Mercado (VAR) de todas las posiciones vigentes con su respectiva contraparte. Actualmente la medición se realiza con un nivel de confianza de 98% y utilizando la volatilidad histórica de los últimos 30 días. La asignación de nuevas posiciones se basa en la disponibilidad de las líneas de crédito en relación al cálculo de VAR. Adicionalmente, el sistema cuenta con controles para que las operaciones de Instrumentos Financieros Derivados contengan las autorizaciones de los apoderados facultados.

Para cada posición derivada, existe una posición real contraria, por lo que cualquier variación de mercado afecta al instrumento derivado de igual forma que la posición real pero en sentido inverso, Por tal motivo consideramos que no existe un riesgo de mercado asociado a nuestro proceso de cobertura.

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]

Las instituciones financieras que son contraparte en los Instrumentos Financieros Derivados fungen mensualmente como agentes de cálculo o valuación. La Compañía realiza una valuación interna de validación utilizando el servicio de proveeduría de precios y curvas oficiales de PIP (Proveedor Integral de Precios S.A. de C.V.). La metodología de la valuación es el resultado de la comparación entre los precios futuros de mercado de los activos subyacentes y los

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

flujos futuros pactados con la institución financiera de los mismos activos subyacentes; ambos descontados con curvas proporcionadas por PIP para los plazos correspondientes.

Todas las posiciones de la Compañía en derivados Commodity Swaps, Swaps de Tasa y Moneda y Compra Venta de Divisas obedecen a una cobertura idéntica en monto y variable de referencia a la posición primaria por lo que la efectividad o correlación es igual a 1.

Las pruebas de efectividad serían necesarias en aquellas coberturas cuya referencia no sea idéntica a la variable a cubrir y por lo tanto sería necesario probar cómo una referencia cubre a otra referencia y por lo tanto probar su efectividad, sin embargo, en el caso de Xignux como mencionamos las referencias son idénticas.

Todos los Instrumentos Financieros Derivados contratados por la Compañía obedecen a fines de cobertura y son registrados y clasificados como cobertura o negociación siguiendo los criterios contables establecidos.

La *Compra Venta de Divisas (Forwards)* son documentados y registradas con un tratamiento contable de cobertura de flujo de efectivo en donde la posición primaria son los compromisos determinados en pesos mexicanos y dólares americanos según corresponda.

Los *Swaps de Tasas y Moneda* son documentados y registrados con un tratamiento contable de cobertura de flujo de efectivo en donde la posición primaria es un pasivo reconocido en el Estado de Situación Financiera y con efectos en el Estado de Resultados.

Los *Commodity Swaps* son documentados y registrados con un tratamiento contable de cobertura de flujo de efectivo en donde la posición primaria son las futuras adquisiciones de materia prima estratégica.

La Compañía no contempla el registro de instrumentos financieros derivados implícitos ya que estos no son representativos ni relevantes en su operación.

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]

Todas las operaciones de derivados realizadas se encuentran respaldadas con contratos estándar (ISDA, Contratos Marco y FX Agreements) sin garantías reales y son celebradas en mercados OTC. Una parte importante de los instrumentos financieros derivados utilizados se operan a través de líneas establecidas con intermediarios financieros sin CSA ("Credit Support Annex"), lo que implica una administración de la línea por parte de nuestras contrapartes sin posibilidad de llamada de margen. El resto de las operaciones de derivados cuentan con CSA y sus líneas operan de acuerdo lo siguiente:

- Se tienen líneas de crédito para derivados que actualmente ascienden a US\$ 37.5 Millones que cubren Cross Currency Swaps por US\$ 148.3 Millones. Al 31 de diciembre de 2022 se tiene disponible el 100% de la línea de crédito.
- Se tienen líneas de crédito para derivados que actualmente ascienden a US\$ 60 Millones que cubren Swaps de Cobre, Acero y de Aluminio por US\$ 153.1 Millones. Al 31 de diciembre de 2022 se tiene disponible el 75.3% de las líneas de crédito y el 97% de las posiciones cubiertas tienen vencimiento en 2023.

El valor de mercado (Mark to Market) de instrumentos financieros derivados de las posiciones de Xignux y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2022 fue un activo neto de \$353,777.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El valor de mercado considera únicamente la valuación del instrumento derivado para fines contables. Lo anterior no considera que en el caso específico de la Compañía estos instrumentos son únicamente de cobertura ya que existe una contraparte y una razón de negocio que compensa la valuación actual de mercado. Por esta razón, la posición de derivados de Xignux y Subsidiarias no tiene impacto en el flujo de efectivo de la compañía y por lo tanto no existe un riesgo de mercado.

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]

La compañía opera tres tipos de derivados:

- Compra Venta de Divisas (Forwards)

Algunas empresas de Xignux facturan en dólares o de manera dolarizada mientras que algunos de sus gastos se mantienen en pesos, por esta razón venden dólares a futuro para cubrir la variable de tipo de cambio en sus costos/gastos presupuestados en pesos. Lo que se busca es darle certeza al presupuesto con relación a la exposición denominada en pesos, principalmente nóminas y gastos relacionados. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de \$1,910,005 mientras que en el trimestre vencieron \$526,373.

Otras empresas de Xignux facturan en pesos mientras que algunos de sus gastos se mantienen en dólares, por esta razón compran dólares a futuro para cubrir la variable de tipo de cambio en sus costos/gastos presupuestados en dólares. Lo que se busca es darle certeza al presupuesto con relación a la exposición denominada en dólares, principalmente insumos. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de \$447,820 mientras que en el trimestre vencieron \$763,308.

Por otra parte, con el objetivo de mitigar la volatilidad de tipo de cambio en listas de precios mensuales a nivel nacional de algunas de las empresas de Xignux se compran dólares a futuro. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de \$457,319 mientras que en el trimestre vencieron \$1,324,908.

De manera eventual se establecen coberturas de tipo de cambio donde se compran dólares a futuro para dar servicio a clientes que solicitan precios en pesos a futuro para evitar su exposición al tipo de cambio. Las compañías de Xignux tienen una contraparte por el mismo monto con los clientes que solicitaron entregas a futuro con precio en pesos, por lo que no existe un impacto económico negativo derivado de la posición de mercado "Mark to Market" ni existe el riesgo de cambios en la exposición. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de \$31,322 mientras que en el trimestre vencieron \$18,636.

Ocasionalmente algunas empresas de Xignux tienen algunos de sus gastos en euros, por esta razón compran euros a futuro para cubrir la variable de tipo de cambio en sus costos/gastos presupuestados en euros. Lo que se busca es darle certeza al presupuesto con relación a la exposición denominada en euros. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de \$60,328 mientras que en el trimestre vencieron \$58,808.

Cada empresa cuantifica su exposición en pesos o dólares, según sea el caso, de acuerdo a sus presupuestos. Existe un comité de riesgos corporativo y comités en cada una de las divisiones que tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados. La política existente para estas operaciones es vender/comprar el 80% de los dólares/pesos necesarios para cubrir la exposición en pesos/dólares generalmente hasta para los siguientes 12 meses evitando que la Compañía

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

se encuentre sobrecubierta ante alguna variación en la exposición. Para la ejecución de esta estrategia de cobertura, existe un procedimiento detallado que determina los instrumentos, tiempos y montos a cubrir y que busca la diversificación de nuestras posiciones.

El impacto económico negativo de estos instrumentos derivados es nulo ya que cualquier posición de mercado "Mark to Market" es compensada de forma equivalente en la operación de la Compañía.

- Swaps de Tasa y Moneda (Cobertura de Deuda / Cross Currency Swaps)

Aproximadamente 78% de las ventas de Xignux y Subsidiarias son en dólares o indizados al dólar, por lo cual la moneda funcional de Xignux y Subsidiarias es el dólar.

El 84% de la deuda de Xignux y Subsidiarias está contratada en dólares o convertida a dólares a través de Cross Currency Swaps de acuerdo a política establecida por el Comité de Finanzas del Consejo, esta política se basa en la generación de cada negocio. Para evitar riesgos de cambios en la exposición, la Compañía tiene por política liquidar el Instrumento Financiero Derivado cuando se decida pagar la posición primaria.

Durante noviembre 2020 y febrero 2021 Xignux recibió créditos bancarios a largo plazo por \$3,002,940 de los cuales se intercambié el 100% a su equivalente en dólares a tasa fija. Los Cross Currency Swap tienen vencimientos de acuerdo a los vencimientos contratados en este crédito de largo plazo. Durante el trimestre hubo vencimientos por \$5,015 de esta posición.

Xignux tiene de contraparte el valor del crédito de largo plazo que está denominado en pesos y que se ve compensado por los movimientos de tipo de cambio en una cantidad similar, por lo que no existe un impacto económico negativo, considerando que la generación de la Compañía es en dólares.

- Commodity Swaps (Cobertura de Metales)

Algunas empresas de Xignux utilizan de una manera importante metales como materia prima para su producción y transformación. Estos bienes genéricos se adquieren a través de los proveedores de la industria minera y el costo de estos metales se traslada en el precio de nuestros productos eliminando la exposición a variaciones en el precio de los metales. Las compañías no toman posiciones propias con respecto a cobertura de metales, solamente se establecen coberturas de metales para dar servicio a clientes que solicitan precios fijos en programas de entrega futura.

Las compañías de Xignux tienen una contraparte por el mismo monto con los clientes que solicitaron las entregas a futuro con precio fijo, por lo que no existe un impacto económico negativo derivado de la posición de mercado "Mark to Market" ni existe el riesgo de cambios en la exposición. Eventualmente algunas empresas de Xignux reciben ofertas de suministro de cobre, acero y aluminio a meses futuros con el precio del mes actual. Estas empresas de Xignux entran en posiciones de cobre, acero y aluminio a futuro para asegurar que la compra anticipada se efectúe al precio promedio del mes en que se recibe. Al 31 de diciembre de 2022 el monto contratado de estas operaciones (Nocional) asciende a un total de 64,215,888 libras de cobre, acero y aluminio mientras que en el trimestre vencieron 38,969,187 libras de cobre, acero y aluminio.

Al 31 de diciembre de 2022 no se encuentra en incumplimiento ningún contrato.

Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Compañía Contratante	Fines de cobertura u otros fines, tales como negociación	Tipo de derivado, valor o contrato	Monto notional/valor nominal (miles)*	Valor del activo subyacente/variable de referencia**		Valor razonable***		Montos de vencimientos por año (miles)	Colateral/valores dados en garantía (miles)
				Trimestre actual	Trimestre anterior	Trimestre actual	Trimestre anterior		
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	Forwards	2,906,792	T.C. 19.3615 (usd/map)	T.C. 20.3058 (usd/map)	132,371	80,957	2022= \$2,753,159 2023= \$153,633	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	Commodities	21,149 lbs.	USD 3.8165 lb.	USD 3.4802 lb.	(141,353)	(450,235)	2023= 20,013 lbs. 2024= 1,136 lbs.	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	Commodities	11,225 lbs.	USD 3.8165 lb.	USD 3.4802 lb.	(28,839)	10,448	2022= 12,225 lbs.	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	Commodities	14,068 lbs.	USD .338 lb.	USD .375 lb.	(52,324)	(56,062)	2023= 13,514 lbs. 2024= 554 lbs.	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	Commodities	17,774 lbs.	USD 1.086 lb.	USD 1.011 lb.	(53,649)	(166,018)	2023= 17,587 lbs. 2024= 187 lbs.	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	CCS (Cross Currency Swap)	1,916,032	T.C. 19.3615 (usd/map), Swap TIIE 5y = 8.4777 Libor 5y = 3.8091	T.C. 20.3058 (usd/map), Swap TIIE 5y = 9.0355 Libor 5y = 3.7553	257,390	220,107	2026 = \$1,916,032	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	CCS (Cross Currency Swap)	949,782	T.C. 19.3615 (usd/map), Swap TIIE 10y = 8.4280 Libor 10y = 3.5851	T.C. 20.3058 (usd/map), Swap TIIE 10y = 8.9305 Libor 10y = 3.5851	132,070	123,094	2023= \$34,095 2024= \$43,836 2025= \$73,060 2026= \$136,379 2027= \$155,862 2028= \$155,862 2029= \$155,862 2030= \$155,862 2031= \$38,965	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	IRS (Interest Rate Swap)	800,000	TIIE 7Y = 8.4208	TIIE 7Y = 8.9522	26,369	41,822	2026= \$200,000 2027= \$600,000	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	IRS (Interest Rate Swap)	968,075	SOFR 7y = 3.3796	SOFR 7y = 3.3775	81,743	88,215	2025= \$29,788 2026= \$119,151 2027= \$119,151 2028= \$119,151 2029= \$580,835	0
Xignux S.A. de C.V. y Subsidiarias	Cobertura	IRS (Interest Rate Swap)	0	Libor 10y = 3.5851	Libor 10y = 3.5851	0	44,289		0

*El notional de los IFD determinado en pesos fue calculado utilizando el tipo de cambio de cierre.

** Los valores del activo subyacente/variable de referencia del trimestre actual y el trimestre anterior en el tipo de cambio y tasas de interés de referencia, representan el último precio oficial publicado en el último día del mes de Diciembre de 2022. En el caso del precio de cobre, aluminio y gas natural representa el precio promedio durante el mes de Diciembre de 2022 del commodity.

*** Valor Razonable esta siendo considerado como "Mark to Market"

CSA "Credit Support Annex"

Todos los Instrumentos Financieros Derivados contratados por la Compañía obedecen a fines de cobertura y son registrados y clasificados como cobertura o negociación siguiendo los criterios contables establecidos, adicionalmente, como se menciona en la Descripción genérica sobre las técnicas de valuación:

Todas las posiciones de la Compañía en derivados *Commodity Swaps*, *Swaps de Tasa y Moneda* y *Compra Venta de Divisas* obedecen a una cobertura idéntica en monto y variable de referencia a la posición primaria por lo que la efectividad o correlación es igual a 1.

Las pruebas de efectividad serían necesarias en aquellas coberturas cuya referencia no sea idéntica a la variable a cubrir y por lo tanto sería necesario probar cómo una referencia cubre a otra referencia y por lo tanto probar su efectividad, sin embargo en el caso de Xignux como mencionamos las referencias son idénticas.

Por estas razones, antes mencionadas, el análisis de sensibilidad de las variables utilizadas en la cobertura no resulta aplicable.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Efectivo [sinopsis]		
Efectivo en caja	5,000,000	5,000,000
Saldos en bancos	3,618,072,000	2,559,146,000
Total efectivo	3,623,072,000	2,564,146,000
Equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	5,343,508,000	4,599,658,000
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Total equivalentes de efectivo	5,343,508,000	4,599,658,000
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	8,966,580,000	7,163,804,000
Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]		
Clientes	10,989,390,000	10,964,325,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	323,808,000	82,333,000
Anticipos circulantes [sinopsis]		
Anticipos circulantes a proveedores	963,753,000	404,998,000
Gastos anticipados circulantes	336,155,000	438,841,000
Total anticipos circulantes	1,299,908,000	843,839,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
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	2,191,982,000	2,374,278,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	14,805,088,000	14,264,775,000
Clases de inventarios circulantes [sinopsis]		
Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]		
Materias primas	3,672,367,000	4,145,005,000
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	3,672,367,000	4,145,005,000
Mercancía circulante	763,035,000	754,476,000
Trabajo en curso circulante	3,091,247,000	3,076,312,000
Productos terminados circulantes	5,701,629,000	4,458,007,000
Piezas de repuesto circulantes	0	0
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	63,047,000	71,661,000
Total inventarios circulantes	13,291,325,000	12,505,461,000
Activos mantenidos para la venta [sinopsis]		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	7,696,325,000
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	7,696,325,000
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]		
Clientes no circulantes	0	0

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas	0	0
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
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	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]		
Inversiones en subsidiarias	0	0
Inversiones en negocios conjuntos	0	0
Inversiones en asociadas	0	0
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	0	0
Propiedades, planta y equipo [sinopsis]		
Terrenos y construcciones [sinopsis]		
Terrenos	1,493,998,000	1,498,142,000
Edificios	4,847,644,000	5,049,030,000
Total terrenos y edificios	6,341,642,000	6,547,172,000
Maquinaria	6,948,630,000	7,330,340,000
Vehículos [sinopsis]		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	631,567,000	649,022,000
Total vehículos	631,567,000	649,022,000
Enseres y accesorios	0	0
Equipo de oficina	275,409,000	282,283,000
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	1,448,430,000	1,282,333,000
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Total de propiedades, planta y equipo	15,645,678,000	16,091,150,000
Propiedades de inversión [sinopsis]		
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
Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]		
Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]		
Marcas comerciales	1,976,467,000	2,074,032,000
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	836,900,000	1,062,126,000
Licencias y franquicias	3,388,246,000	3,993,377,000
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de	0	0

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
explotación		
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	0	0
Activos intangibles en desarrollo	0	0
Otros activos intangibles	0	0
Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil	6,201,613,000	7,129,535,000
Crédito mercantil	9,975,159,000	10,779,575,000
Total activos intangibles y crédito mercantil	16,176,772,000	17,909,110,000
Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]		
Proveedores circulantes	14,537,922,000	21,132,953,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	371,917,000	872,490,000
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]		
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	226,594,000	203,725,000
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	43,849,000	80,063,000
Otras cuentas por pagar circulantes	7,612,527,000	6,693,646,000
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	22,792,809,000	28,982,877,000
Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a corto plazo	128,812,000	946,107,000
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	0
Otros créditos con costo a corto plazo	0	0
Otros créditos sin costo a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	301,131,000	113,917,000
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	429,943,000	1,060,024,000
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	145,411,000	68,816,000
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	145,411,000	68,816,000
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	278,292,000	456,284,000
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	423,703,000	525,100,000
Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a largo plazo	18,170,779,000	18,496,340,000
Créditos Bursátiles a largo plazo	10,648,825,000	9,262,575,000
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	104,289,000
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	28,819,604,000	27,863,204,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2022-12-31	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Otras provisiones [sinopsis]		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	341,686,000	298,225,000
Total de otras provisiones	341,686,000	298,225,000
Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]		
Superávit de revaluación	0	0
Reserva de diferencias de cambio por conversión	(225,775,000)	308,875,000
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	(25,877,000)	(34,239,000)
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	(628,390,000)	(601,751,000)
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	0	0
Otros resultados integrales	53,459,000	85,924,000
Total otros resultados integrales acumulados	(826,583,000)	(241,191,000)
Activos (pasivos) netos [sinopsis]		
Activos	77,609,186,000	84,122,444,000
Pasivos	61,518,928,000	71,784,104,000
Activos (pasivos) netos	16,090,258,000	12,338,340,000
Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]		
Activos circulantes	41,289,979,000	45,674,833,000
Pasivos circulantes	26,795,496,000	36,654,189,000
Activos (pasivos) circulantes netos	14,494,483,000	9,020,644,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-12-31	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-12-31	Trimestre Año Actual MXN 2022-10-01 - 2022-12-31	Trimestre Año Anterior MXN 2021-10-01 - 2021-12-31
Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]				
Ingresos [sinopsis]				
Servicios	0	0	0	0
Venta de bienes	106,550,836,000	84,162,462,000	26,449,240,000	23,829,067,000
Intereses	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0
Arrendamiento	105,000	98,000	28,000	25,000
Construcción	0	0	0	0
Otros ingresos	0	0	0	0
Total de ingresos	106,550,941,000	84,162,560,000	26,449,268,000	23,829,092,000
Ingresos financieros [sinopsis]				
Intereses ganados	219,169,000	164,386,000	118,130,000	102,310,000
Utilidad por fluctuación cambiaria	112,515,000	0	93,367,000	95,264,000
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	357,920,000	26,051,000	40,770,000	45,638,000
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros ingresos financieros	0	0	0	0
Total de ingresos financieros	689,604,000	190,437,000	252,267,000	243,212,000
Gastos financieros [sinopsis]				
Intereses devengados a cargo	2,223,167,000	1,557,603,000	683,429,000	652,650,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	76,442,000	223,715,000	38,670,000	169,979,000
Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros gastos financieros	148,384,000	120,292,000	38,062,000	30,312,000
Total de gastos financieros	2,447,993,000	1,901,610,000	760,161,000	852,941,000
Impuestos a la utilidad [sinopsis]				
Impuesto causado	3,505,348,000	2,280,162,000	601,698,000	754,550,000
Impuesto diferido	(1,019,038,000)	(327,929,000)	(492,328,000)	(177,782,000)
Total de Impuestos a la utilidad	2,486,310,000	1,952,233,000	109,370,000	576,768,000

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[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]

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF" o "IFRS" o "IAS", por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

Información corporativa

Xignux, S.A. de C.V. y Subsidiarias (la Compañía) es un grupo de compañías dedicadas principalmente a la fabricación y distribución de los siguientes productos y servicios:

- Cables: Alambre y cable eléctrico para la transmisión y distribución de energía eléctrica y comunicación, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales consolidan en la compañía sub-controladora denominada Viakable, S.A. de C.V., los activos principales incluyen a sus subsidiarias operativas: Conductores Monterrey, S.A. de C.V. (Conductores) y Magnekon, S.A. de C.V. (Magnekon) en México; y CME Wire and Cable, Inc. en Estados Unidos de América.
- Transformadores: Transformadores eléctricos para la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, a través de Prolec GE Internacional, S. de R.L. de C.V. en México; y en Estados Unidos de América a través de GE Prolec Transformers, Inc., Prolec GE USA, LLC y Prolec GE Waukesha, Inc., que son coinversiones con General Electric (GE) y consolidan en la compañía sub-controladora denominada Prolec, S.A. de C.V.
- Alimentos: Productos alimenticios, principalmente carnes frías y quesos, así como botanas saladas para satisfacer la demanda del consumo de alimentos en México, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales se consolidan en la compañía sub-controladora denominada Xignux Alimentos Holding, S.A. de C.V., sus principales subsidiarias son: Qualtia Alimentos Operaciones, S. de R.L. de C.V. y Botanas y Derivados, S.A. de C.V.

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

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la nota 4, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros consolidados. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

Los juicios contables efectuados a la fecha de los estados financieros consolidados son los siguientes:

i. Determinación de la moneda funcional

La moneda funcional se define como la moneda del ambiente económico primario en que opera una Compañía. Es la moneda que tiene influencia principalmente en:

- Precios de venta para productos y servicios
- Costos laborales, materiales y otros costos incurridos para proporcionar los productos o servicios
- La moneda en la cual se generan los fondos de actividades de financiamiento y;

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- La moneda en cuyos recibos de actividades de operación se retienen generalmente.

ii. Control

Para determinar el control, la Compañía analiza si tiene derechos sustantivos que afecten los rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar los rendimientos a través de su poder sobre esta, y no solo el derecho a voto que le da el porcentaje de tenencia accionaria que mantiene la Compañía.

La Compañía continuará evaluando estas circunstancias a la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si estos juicios críticos continuarán siendo válidos.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el período en que se realiza la modificación y períodos futuros si la modificación afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. Las estimaciones significativas efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

iii. Evaluaciones para determinar la pérdida esperada de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación de pérdidas esperadas, la pérdida crediticia esperada se mide en una asignación equivalente a 12 meses de la pérdida esperada total para los activos de la etapa 1, la vida total de la pérdida esperada total para los activos de la etapa 2 o 3. Un activo se cambia a la etapa 2 cuando el riesgo de crédito ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial. La NIIF 9 no define que constituye un incremento significativo en el crédito de riesgo. Para contemplar si el crédito de riesgo ha incrementado significativamente la Entidad toma como consideración información prospectiva cuantitativa y cualitativa.

iv. Estimación para determinar la medición del progreso en contratos de construcción

Estimación del total previsto en contratos de construcción de los ingresos, costos y utilidades, de acuerdo con la contabilización por la medición del progreso, ya sea por el método de producto o método de recursos, determinando el método más apropiado considerando la naturaleza del servicio que se transferirá al cliente; y la estimación de las posibles responsabilidades en relación con ciertas contingencias, incluido el resultado de trabajos y controversias relativas a reclamaciones sobre contratos.

El proceso de construcción de la Compañía, aparte de los procesos técnicos y operativos, también tiene aspectos de índole legal y económicos que conlleva a determinar que, por los trabajos ejecutados, existe la probabilidad de que los beneficios económicos fluirán hacia la Compañía, por lo siguiente:

Los contratos de construcción en los que se participa, normalmente son regulados por la legislación civil de las jurisdicciones en las que opera la Compañía las cuales reconocen el derecho del contratista a recibir pagos por los trabajos ejecutados. Legalmente, el cliente es el dueño de los trabajos en ejecución mientras están en proceso, y el contratista (la Compañía) tiene derecho al pago por esos trabajos aún y cuando el pago pueda no ocurrir sino hasta la terminación del contrato.

Los términos típicos de los contratos también establecen el derecho de recibir pagos por obras ejecutadas. Asimismo, la Compañía tiene establecidos procedimientos que soportan el requerimiento de los trabajos realizados a clientes, como son: la bitácora de obra, las autorizaciones de los avances físicos por parte del supervisor del cliente, contratos de obra celebrados, y en su caso addendums y/o modificaciones a los mismos.

v. Evaluaciones para determinar la obsolescencia y lento movimiento de inventarios

La Compañía realiza una estimación para inventarios obsoletos y/o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de las materias primas, productos en proceso y terminados, los cuales se ven afectados por cambios en procesos productivos y por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la Compañía.

vi. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

vii. **Medición de instrumentos financieros derivados a valor razonable**

El valor razonable es una medida con base en el mercado, no una medición específica de la Compañía con base en la unidad de cuenta. Para algunos activos y pasivos, las operaciones de mercado observables o información del mercado pueden estar disponibles. Para otros activos y pasivos, las operaciones de mercado observables e información del mercado pueden no estar disponibles. Sin embargo, el objetivo de una medición a valor razonable en ambos casos es estimar el precio al cual una operación ordenada para vender el activo o para transferir el pasivo se llevaría a cabo entre los participantes del mercado en la fecha de medición bajo condiciones actuales del mercado.

Cuando el precio de un activo o pasivo idéntico no es observable, la Compañía mide el valor razonable usando otra técnica de valuación que maximiza el uso de información observable pertinente y minimiza el uso de información no observable. Como el valor razonable es una medida con base en el mercado, se mide utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían cuando ponen precio a un activo o pasivo, incluyendo supuestos acerca de riesgo.

viii. **Vidas útiles de activos intangibles y de propiedades, planta y equipo**

Las vidas útiles tanto de los activos intangibles como de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la amortización y depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y/o externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del período durante el cual continuarán generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por amortización o depreciación según corresponda.

ix. **Deterioro de activos de larga duración y crédito mercantil**

El valor en libros de los activos de larga duración y crédito mercantil se revisan por deterioro en caso de que situaciones o cambios en las circunstancias indiquen que no es recuperable. Si existen indicios de deterioro, se lleva a cabo una revisión para determinar si el valor en libros excede su valor de recuperación y si se encuentra deteriorado. En la evaluación de deterioro, los activos son agrupados en una unidad generadora de efectivo a la cual pertenecen. El monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es calculado como el valor presente de los flujos futuros que se estima producirán los activos. Existirá deterioro si el valor recuperable es menor que el valor en libros.

Los cálculos del valor en uso requieren que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros generados por las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente de los mismos.

La Compañía revisa anualmente las circunstancias que provocaron una pérdida por deterioro para determinar si dichas circunstancias se han modificado y han generado condiciones de reversión. En caso positivo se procede al cálculo del valor recuperable y, si procede, la reversión del deterioro reconocido anteriormente.

Anualmente los indicadores externos e internos son sujetos a evaluación.

x. **Beneficios al retiro de los empleados**

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del período en el que ocurra.

xi. **Contingencias**

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

xii. Combinaciones de negocios

Cuando se concretan combinaciones de negocios, se requiere aplicar el método de adquisición para reconocer los activos netos identificables adquiridos a valor razonable, en la fecha de adquisición; cualquier exceso de la contraprestación pagada sobre los activos netos identificados, se reconoce como un crédito mercantil, el cual se somete a pruebas de deterioro ante la existencia de indicios y por lo menos una vez al año. Por su parte, cualquier exceso de los activos netos identificados sobre la contraprestación pagada se reconoce como una ganancia dentro del resultado del año.

Al estimar los valores razonables de los activos adquiridos y pasivos asumidos identificables, la Compañía utiliza datos de mercado observables en la medida en que estén disponibles. Cuando los datos de entrada del Nivel 1 no están disponibles, la Compañía contrata un valuador calificado independiente para llevar a cabo la valuación. La administración trabaja de manera conjunta con el valuador calificado independiente para establecer las técnicas de valuación, las premisas, los datos de entrada apropiados y los criterios a utilizar en los modelos de valuación.

xiii. Arrendamientos

La Compañía realizó estimaciones y aplicó su juicio profesional en la determinación de los insumos que conforman la valuación del valor presente neto del activo por derecho de uso y del pasivo de arrendamientos como se describe a continuación:

Plazo del arrendamiento: Identificación del período no cancelable y la determinación de una posible opción de extensión de plazo o de terminación anticipada del contrato.

Renta mínima fija futura: Evaluar la probabilidad de adquirir el activo arrendado, la cual no se consideró probable en la adopción de la NIIF 16.

Tasa de descuento: La tasa incremental promedio ponderada sobre la cual fueron descontados a valor presente los pagos mínimos de los acuerdos de arrendamiento dentro del alcance de la NIIF 16 fue entre el 4.33% y 9.90% en 2022 y entre el 4.26% y 9.56% en 2021.

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

Inversión en acciones de compañías asociadas y negocios conjuntos

Las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos son las siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Actividad principal	País de residencia y operación	% Participación
Conticon, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	43.0%
Cobre de México, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	4.5%
Conalum, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	44.0%
Prolec GE Brasil Transmissao de Energia, S.A. ⁽²⁾	Transformación	Brasil	50.0%
Menk, Inc. ⁽¹⁾	Transformación	Estados Unidos	33.3%
Aero Ventas, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Servicios aéreos	México	14.0%
Aero Ventas México, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Servicios aéreos	México	20.0%

(1) Asociada

(2) Negocio conjunto

Las asociadas y negocios conjuntos anteriores se reconocen utilizando el método de participación en los estados financieros consolidados.

La información financiera relacionada con las asociadas y negocios conjuntos de la Compañía se resumen a continuación:

Al 31 de diciembre de 2022:

	Activos circulantes	Activos no circulantes	Pasivos circulantes	Pasivos no circulantes	Ingresos ordinarios	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Otro resultado integral	Valor de la inversión
Conticon, S.A. de C.V.	\$1,267,551	\$762,427	\$907,617	\$19,829	\$5,698,059	\$127,235	\$3,628	474,089
Cobre de México, S.A. de C.V.	\$1,179,648	\$288,744	\$838,542	\$9,303	\$7,549,682	\$108,867	(\$3)	27,676
Conalum, S.A. de C.V.	\$113,598	\$181,254	\$30,925	\$5,440	\$225,060	\$16,371	\$1,734	113,734
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia, S.A.	\$1,383,250	\$313,155	\$1,628,223	\$80,507	\$1,484,495	(\$165,236)	(\$26,435)	(6,163)
Aero Ventas, S.A. de C.V.	\$13,702	\$186,957	\$8,272	-	\$50,408	(\$46,732)	-	26,934
Aero Ventas México, S.A. de C.V.	\$2,469	\$83,289	\$1,093	-	\$21,282	(\$24,796)	-	16,933
Menk, Inc.	\$298,537	\$168,117	\$64,340	-	\$773,376	\$133,143	(\$64,778)	134,105
Otras	-	-	-	-	-	-	-	16,191
								<u>\$ 803,499</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

	Activos circulantes	Activos no circulantes	Pasivos circulantes	Pasivos no circulantes	Ingresos ordinarios	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Otro resultado integral	Valor de la inversión
Conticon, S.A. de C.V.	\$700,423	\$675,023	\$331,995	\$21,782	\$3,858,335	\$124,524	\$4,140	439,319
Cobre de México, S.A. de C.V.	\$639,554	\$309,366	\$427,178	\$9,862	\$6,709,412	\$75,126	-	22,822
Conalum, S.A. de C.V.	\$76,050	\$194,763	\$22,186	\$8,246	\$192,472	\$9,633	\$2,670	105,768
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia, S.A.	\$957,029	\$239,215	\$909,073	\$107,825	\$1,627,851	(\$180,054)	\$88,704	89,672
Aero Ventas, S.A. de C.V.	\$12,882	\$261,837	\$5,293	-	\$52,116	(\$41,674)	-	37,721
Aero Ventas México, S.A. de C.V.	\$2,861	\$108,967	\$2,372	-	\$20,352	(\$43,720)	-	21,892
Menk, Inc.	\$259,990	\$134,163	\$59,795	-	\$577,079	\$19,979	-	110,977
Otras	-	-	-	-	-	-	-	16,191
								<u>\$ 844,362</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

El 22 de febrero de 2023, la Administración de la Compañía autorizó la emisión de los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas.

Información a revelar sobre activos disponibles para la venta [bloque de texto]

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperado a través de su venta y no mediante su uso continuo. Se considera que esta condición ha sido cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos en disposición) está disponible para su venta inmediata en su condición actual sujeta únicamente a términos comunes de venta de dichos activos. La administración debe estar comprometida con la venta, misma que debe calificar para su reconocimiento como venta finalizada dentro un año a partir de la fecha de clasificación.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la pérdida de control en una subsidiaria, todos los activos y pasivos de esa subsidiaria son clasificados como disponibles para su venta cuando se cumplen los criterios descritos anteriormente, independientemente de si la Compañía conservará una participación no controladora en su anterior subsidiaria después de la venta.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la disposición de una inversión, de una parte de una inversión en una asociada o negocio conjunto, la inversión o la parte de la inversión que será dispuesta se clasifica como mantenida para su venta, cuando los criterios descritos anteriormente se cumplen, y la Compañía discontinúa el uso del método de participación con respecto a la parte que está clasificada como mantenida para su venta. Cualquier participación retenida de una inversión en una asociada o un negocio conjunto que no haya sido clasificado como mantenida para la venta sigue siendo reconocida a través del método de participación. La Compañía discontinúa el método de participación al momento de la disposición, cuando como resultado de la disposición la Compañía pierde influencia significativa sobre la asociada o negocio conjunto.

Después de la disposición, la Compañía contabiliza cualquier participación retenida en la asociada o negocio conjunto, de acuerdo con la NIIF 9, a menos que la participación retenida continúe siendo una asociada o un negocio conjunto, en cuyo caso la Compañía utiliza el método de participación (ver la política contable respecto a las inversiones en asociadas o negocios conjuntos).

El activo de larga duración (y los grupos de activos en disposición) clasificados como mantenidos para la venta se valúan al menor entre su valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos para su venta

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

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los de la Compañía y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control se obtiene cuando la Compañía:

- Tiene poder sobre la inversión

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte

La Compañía reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Compañía tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Compañía considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Compañía en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Compañía en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de los mismos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Compañía, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Compañía tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control a la Compañía, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados de resultados y los estados de otros resultados integrales desde la fecha en que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha en que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras, aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Compañía.

Todos los saldos y operaciones intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros

[bloque de texto]

Bases de preparación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF" o "IFRS" o "IAS", por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

Los estados financieros consolidados han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento.

Bases de medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, así como los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Como se definen a continuación:

i. Costo histórico

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1: Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Compañía puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

Moneda funcional

A continuación, se muestran las principales monedas funcionales por operación de la Compañía para 2022 y 2021:

	Moneda registro	Moneda funcional
Cables:		
México		
Cable y Magneto	Peso mexicano	Dólar americano
Material de empaque y distribución	Peso mexicano	Peso mexicano
Estados Unidos - Distribución	Dólar americano	Dólar americano
Venezuela - Cable	Bolívar	Dólar americano
Transformadores:		
Transformadores		
México	Peso mexicano	Dólar americano
Estados Unidos	Dólar americano	Dólar americano
Alimentos:		
México - Carnes frías	Peso mexicano	Peso mexicano
Botanas		
México	Peso mexicano	Peso mexicano
Estados Unidos	Dólar americano	Dólar americano

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

Al 31 de diciembre de 2022 los créditos bancarios se integran como sigue:

Tipo de crédito	Año de vencimiento	Moneda	Importe original	Tasa de interés	Corto plazo		Largo plazo
Préstamos directos	2026	Peso Mexicano	2,000,000	3.56%	\$	-	\$ 2,000,000
Préstamos directos	2027	Dólar Americano	55,000	SOFR + 344pb	-	-	627,313
Colocación privada	2027	Dólar Americano	150,000	5.75%	-	-	2,904,225
Préstamos directos	2027	Dólar Americano	50,000	3.30%	-	-	968,075
Préstamos directos	2027	Dólar Americano	100,000	3.61%	-	-	1,936,150
Préstamos directos	2027	Peso Mexicano	1,000,000	11.50%	-	-	800,000
Préstamos directos	2028	Peso Mexicano	3,850,000	10.00%	-	-	3,850,000
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	30,000	SOFR + 326pb	16,263	-	540,186
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	50,000	4.45%	-	-	968,075
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	100,000	SOFR + 250pb	38,723	-	1,897,427
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	100,000	SOFR + 265pb	38,723	-	1,897,427
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	20,000	SOFR + 260pb	-	-	387,230
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	80,000	SOFR + 260 pb	-	-	1,548,920
Préstamos directos	2031	Peso Mexicano	1,002,940	3.05%	35,103	-	942,763
Colocación privada	2033	Dólar Americano	300,000	4.50%	-	-	5,808,450
Colocación privada	2037	Dólar Americano	100,000	5.42%	-	-	1,936,150
					\$	128,812	\$ 29,012,391
Gastos por emisión de deuda						-	(192,787)
					\$	128,812	\$ 28,819,604
Valor razonable ⁽¹⁾					\$	128,812	\$ 28,958,698

(1) El valor razonable de la deuda se determinó utilizando curvas de tasas de intereses futuras (nivel 2 de la jerarquía)

Los vencimientos de los créditos bancarios se muestran a continuación:

2024	\$ 148,135
2025	508,906
2026	3,817,377
2027	9,307,475
2028 y siguientes	15,230,498
	<u>\$ 29,012,391</u>

Al 31 de diciembre de 2021 los créditos bancarios se integran como sigue:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Préstamos directos	2022	Dólar Americano	45,000	Libor + 260pb	\$	345,803	\$	-
Préstamos directos	2022	Dólar Americano	15,000	Libor + 130pb		308,753		-
Préstamos directos	2023	Pesos Mexicanos	700,000	8.33%		175,000		175,000
Préstamo Revolvente	2023	Soles Peruanos	10,000	1.15%		26,718		10,368
Préstamos directos	2024	Pesos Mexicanos	800,000	10.04%		-		800,000
Préstamos directos	2025	Dólar Americano	50,000	5.55%		-		902,507
Préstamos directos	2026	Dólar Americano	50,000	Libor + 318pb		-		868,624
Crédito Sindicado	2026	Dólar Americano	240,000	Libor + 325pb		-		4,940,040
Crédito Sindicado	2026	Dólar Americano	80,000	Libor + 325pb		-		1,646,680
Préstamos directos	2026	Pesos Mexicanos	2,000,000	3.56%		-		2,000,000
Préstamos directos	2027	Dólar Americano	55,000	5.44%		41,167		1,029,175
Colocación Privada	2027	Dólar Americano	150,000	5.75%		-		3,087,525
Préstamos directos	2027	Pesos Mexicanos	1,000,000	TIIE + 350pb		20,000		980,000
Préstamos directos	2028	Pesos Mexicanos	3,850,000	10.00%		-		3,850,000
Préstamos directos	2029	Dólar Americano	30,000	Libor 3m + 300pb		11,115		591,570
Préstamos directos	2031	Pesos Mexicanos	1,002,940	3.05%		17,551		977,867
Colocación Privada	2033	Dólar Americano	300,000	4.50%		-		6,175,050
					\$	946,107	\$	28,034,406
Gastos por emisión de deuda						-		(275,491)
					\$	946,107	\$	27,758,915

Los créditos bancarios establecen ciertas obligaciones de hacer y no hacer, entre las que destacan limitaciones para el pago de dividendos, mantener ciertas razones financieras, así como no contraer pasivos directos o contingentes, o cualquier adeudo de índole contractual. Todas estas obligaciones se han cumplido a la fecha de emisión de los estados financieros consolidados.

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

Durante 2022:

Adquisición de Atlantic Meat de México, S. de R.L. de C.V.

El 1 de julio de 2022, la Compañía por medio de su subsidiaria Qualtia Alimentos Operaciones, S. de R.L. adquirió el 100% de las acciones con derecho a voto de Atlantic Meat de México, S. de R.L. de C.V., empresa dedicada principalmente a la venta de carnes finas, esta transacción permitió a la Compañía continuar con su estrategia de crecimiento en el sector alimentos.

A continuación, se resumen la contraprestación transferida y los montos reconocidos de activos y pasivos adquiridos a la fecha de adquisición:

Contraprestación transferida	\$ 132,945
Total Activos	\$ 355,308
Total Pasivos	\$ 277,803
Neto de activos y pasivos identificados	\$ 77,505
Crédito mercantil	\$ 55,440

La asignación de estos valores son provisionales. Durante el período de medición, la Compañía ajustará retroactivamente los valores provisionales reconocidos a la fecha de la adquisición para reflejar la nueva información obtenida sobre hechos y circunstancias que existieron en la fecha de la adquisición y que, si hubieran sido conocidas, habrían afectado a la medición de los importes reconocidos en esa fecha. El periodo de medición no excederá de un año a partir de la fecha de adquisición.

Durante 2021:

Adquisición de SPX Transformer

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El 1 de octubre de 2021, la Compañía adquirió por medio de su subsidiaria GE Prolec Transformers, Inc., el 100% de las acciones con derecho a voto de SPX Transformer Solutions, Inc. (SPX Transformer), esta transacción permitirá a la Compañía incrementar su participación en el mercado de Estados Unidos de América. La adquisición de SPX Transformer cumplió con los criterios de una combinación de negocios de acuerdo con los requisitos de la Norma Internacional de Información Financiera 3, Combinaciones de Negocios; por lo tanto, la Compañía aplicó el método de adquisición para medir los activos adquiridos y los pasivos asumidos en la transacción. La asignación del precio de compra fue determinada en 2021. Los valores razonables de los activos adquiridos y pasivos asumidos como resultado de esta adquisición son los siguientes:

	Reportado	Ajustes ⁽¹⁾	Ajustado
Contraprestación transferida	\$ 12,722,523	\$ (286,388)	\$ 12,436,135
Total activos	\$ 4,197,131	\$ 6,321,458	\$ 10,518,589
Total pasivos	\$ 3,451,424	\$ 1,518,429	\$ 4,969,853
Neto de activos y pasivos identificados	\$ 745,707	\$ 4,803,029	\$ 5,548,736
Crédito mercantil	\$ 11,976,816	\$ (5,089,417)	\$ 6,887,399

(1) Los ajustes a los valores asignados de los activos adquiridos y pasivos asumidos son los siguientes:

	Ajustes
Total Activos	
Inventarios	\$ 23,288
Propiedades, planta y equipo	2,399,507
Activos intangibles	3,898,663
Total Activos	\$ 6,321,458
Total Pasivos	
Pasivo por impuestos diferidos	\$ 1,518,429
Total pasivos	\$ 1,518,429

La asignación del precio de compra fue concluida en 2022, por lo que las cifras preliminares que fueron reconocidas en 2021 han sido reclasificadas para reflejar en forma comparativa dicha asignación de precios.

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

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos e inversiones en instrumentos en el mercado de dinero. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período como se muestra en los estados consolidados de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en los estados consolidados de situación financiera como sigue:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Bancos	\$ 3,623,073	\$ 2,327,155
Inversiones temporales	5,343,507	4,836,649
	\$ 8,966,580	\$ 7,163,804

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

- Al 31 de diciembre de 2022 se han notificado diversos créditos fiscales que se determinaron a ciertas subsidiarias de la Compañía. La administración de las empresas ha interpuesto demandas de nulidad, que actualmente se encuentran en litigio, por las diferencias de criterio en la aplicación de las disposiciones legales correspondientes. La administración de las empresas basada en la opinión de sus abogados considera que el resultado final de estos asuntos no tendrá un impacto económico significativo.
- De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades mexicanas tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.
- De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas, residentes en el país o en el extranjero, están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables. En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta de 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones.

Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

Corto plazo:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Provisión por venta de Helfont ⁽¹⁾	\$ 39,709	\$ 39,879
Provisión Prolec GE Internacional ⁽²⁾	301,977	258,346
	\$ 341,686	\$ 298,225
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldos iniciales	\$ 298,225	\$ 312,311
Incrementos	344,890	289,955
Fluctuación cambiaria	-	275
Pagos efectuados	(301,429)	(304,316)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 341,686	\$ 298,225

(1) Provisión relacionada al contrato de venta de Helfont Productos Eléctricos, Ltda., celebrado en el año 2001, el contrato de venta de Helfont estableció un plazo de cinco años para identificar contingencias que fueren anteriores a la fecha de venta y por ende fueren responsabilidad de la Compañía. Dichas contingencias quedaron identificadas y en la actualidad se está trabajando para su remediación/resolución. No hay un plazo para la remediación o resolución de dichas contingencias salvo el tiempo que sea necesario para su remediación/resolución.

(2) Provisiones relacionadas con garantías, penalizaciones y aceite entregado en sitio.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Garantías

Corresponde a la garantía que otorga a sus clientes de que el producto que se le vendió cumple con las especificaciones técnicas y componentes por el término de un año. En caso de que el equipo presente alguna falla relacionada con la manufactura o los componentes se harán las reparaciones necesarias para entregar de nuevo el equipo al cliente. El costo de la reparación se aplica a esta reserva.

Penalizaciones

En ciertas operaciones de ventas en la que por las características del producto o del cliente se realizan por medio de un contrato y usualmente en los contratos se considera una cláusula de penalización por entrega del producto al cliente después de la fecha convenida en el contrato. En cada contrato se establecen las condiciones en las que aplica la penalización. Se crea una provisión cuando de acuerdo a cada contrato está obligado a pagarle una pena al cliente por atraso en la entrega y esta provisión se registra al momento de registrar la venta del producto.

Aceite entregado en sitio

Algunos transformadores de potencia se envían al sitio del cliente sin aceite en su interior debido a que las dimensiones del producto por su peso rebasan lo permitido para su transporte, el aceite que debe llevar el transformador es entregado directamente por el proveedor de la materia prima al lugar de la instalación del transformador. Con la finalidad de enfrentar el ingreso con su respectivo costo se realiza una provisión del aceite a entregar.

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

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía. La exposición máxima al riesgo de crédito para efectivo y equivalentes de efectivo y partidas por cobrar a la fecha del balance es de:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 8,966,580	\$ 7,163,804
Cientes, neto	10,989,390	10,964,325
Otros	3,491,890	3,242,244
	\$ 23,447,860	\$ 21,370,373

El riesgo de crédito derivado de saldos con bancos e instituciones financieras es administrado por el área de Tesorería conforme a las políticas de la Compañía. Los excedentes de efectivo se invierten solamente en instituciones aprobadas y en instrumentos con altas calificaciones de crédito. La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Compañía tiene como política efectuar sus operaciones con entidades de reconocida solvencia en el mercado nacional e internacional y previo a la realización de transacciones de crédito, se efectúa una evaluación crediticia, obtención de referencias, evaluación de los períodos promedio de pago y de otros índices financieros, sobre la base de sus estados financieros consolidados.

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

Los créditos bancarios establecen ciertas obligaciones de hacer y no hacer, entre las que destacan limitaciones para el pago de dividendos, mantener ciertas razones financieras, así como no contraer pasivos directos o contingentes, o cualquier adeudo de índole contractual. Todas estas obligaciones se han cumplido a la fecha de emisión de los estados financieros consolidados.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que puedan aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro previsible. Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrán utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrán utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas y leyes fiscales que hayan sido aprobadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente. Cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

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

Al 31 de diciembre de 2022:

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	94,055,494	Dólares	\$ 132,906	\$ 5,642
Forward de divisas (venta de dólares)	4,619,842	Dólares		
		Canadienses	5,795	-
Swap de cobre	354,000	Toneladas	23,390	91,605
Swap de aluminio	7,958	Toneladas	1,588	55,230
Swap de cobre	6,618,521	Libras	-	96,330
Swap de acero	7,034	Toneladas cortas	-	52,324
			<u>\$ 163,679</u>	<u>\$ 301,131</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Largo plazo:				
Cross currency swap	3,002,940	Pesos Mexicanos	\$ 383,970	\$ -
Interest rate swap	50,000	Dólares	81,044	-
Interest rate swap	800,000	Pesos Mexicanos	26,215	-
			<u>\$ 491,229</u>	<u>\$ -</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

Al 31 de diciembre de 2021:

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	136,144	Dólares	\$ 6,561	\$ 33,702
Swap de cobre	4,653,000	Toneladas	50,233	53,824
Swap de aluminio	10,460	Toneladas	28,363	7,245
Swap de cobre	9,849,820	Libras	50,791	-
Swap de acero	3,606	Toneladas	-	14,418
Swap de commodities (gas natural)	72,000	MMBTU	-	4,728
			<u>\$ 135,948</u>	<u>\$ 113,917</u>

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Largo plazo:				
Cross currency swap	2,995,418	Pesos Mexicanos	\$ 26,051	\$ -
Interest rate swap	105,000	Dólares	-	104,289
			<u>\$ 26,051</u>	<u>\$ 104,289</u>

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros de los contratos utilizando curvas de tasas de interés que incluyen el riesgo inherente al contrato. El nivel de la jerarquía de esta valuación es nivel 2. El efecto del valor razonable al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se encuentra alojado en la Otras Partidas de Capital (ORI), con excepción de los swaps de moneda de los cuales su efecto se encuentra en el estado de resultados.

Información a revelar sobre operaciones discontinuadas [bloque de texto]

Venta de Subsidiarias:

La compañía después de haber obtenido las aprobaciones regulatorias requeridas ha concluido satisfactoriamente el cierre de transacción de venta la venta de las siguientes subsidiarias:

1. El 1 de abril de 2022 - Cables de Energía y Telecomunicaciones, S.A. ("Centelsa") participa en el sector de fabricación y comercialización de cables y alambres en Colombia.
2. El pasado 1 de septiembre de 2022 - Sao Marco Industria e Comercio ("Sao Marco") participa en el sector de fabricación y comercialización de cables y alambres en Brasil.
3. El pasado 1 de noviembre de 2022 - Voltrak Energía, S.A. de C.V.

Hasta antes de su venta, estas operaciones se clasificaron como una operación discontinua de conformidad con la NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.

A continuación, se resumen en forma condensada a cada fecha de venta cierta información financiera de las subsidiarias relacionadas con la operación discontinua, las contraprestaciones recibidas y los montos de activos y pasivos dados de baja:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Centelsa	Sao Marco	Voltrak	Total
Ventas	\$ 2,134,261	\$ 1,454,519	\$ 783,455	\$ 4,372,235
Costo de ventas	(1,891,821)	(1,388,918)	(709,183)	(3,989,922)
Gastos de operación	(104,921)	(57,174)	(90,325)	(252,420)
Costos financieros	8,509	26,360	(11,832)	23,037
Impuestos a la utilidad	(27,235)	29,380	6,106	8,251
Utilidad (pérdida) neta	\$ 118,793	\$ 64,167	\$ (21,779)	\$ 161,181
Total Activos	\$ 6,241,159	\$ 1,121,896	\$ 727,090	\$ 8,090,145
Total Pasivos	\$ 4,024,775	\$ 293,888	\$ 596,620	\$ 4,915,283
Activos netos dados de baja	\$ 2,216,384	\$ 828,008	\$ 130,470	\$ 3,174,862
Utilidad (pérdida) por venta de acciones ⁽¹⁾	\$ 460,254	\$ (229,181)	\$ (110,640)	\$ 120,433
Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas	\$ 579,047	\$ (165,014)	\$ (132,419)	\$ 281,614

(1) La utilidad o pérdida por venta de acciones neta se presenta como parte de las operaciones discontinuas en el estado consolidado de resultados.

A continuación, se resumen en forma condensada los resultados de las subsidiarias desincorporadas al 31 de diciembre de 2021, que se presenta como parte de las operaciones discontinuas en el estado de resultados:

	Centelsa	Sao Marco	Voltrak	Total
Ventas	\$ 7,581,429	\$ 2,470,343	\$ 692,021	\$ 10,743,793
Costo de ventas	(6,720,650)	(1,956,441)	(624,435)	(9,301,526)
Gastos de operación	(460,228)	(68,896)	(103,856)	(632,980)
Costos financieros	(210,819)	(69,363)	(20,715)	(300,897)
Impuestos a la utilidad	(116,538)	11,169	(147,919)	(253,288)
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	\$ 73,194	\$ 386,812	\$ (204,904)	\$ 255,102

Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 6 de abril de 2022, se acordó el pago de dividendos en efectivo por la cantidad de \$1,974,436 equivalentes a \$5.5917 pesos por acción, proveniente de CUFIN.

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 26 de marzo de 2021, se acordó el pago de dividendos en efectivo por la cantidad de \$935,475 equivalentes a \$2.6493 pesos por acción, proveniente de CUFIN.

La distribución de utilidades y de resultados de actualización de activos, así como los reembolsos de capital cuando correspondan a la capitalización de dichos conceptos, estarán sujetos al pago de impuestos sobre la renta, cuando no provengan de lo que la ley respectiva denomina cuenta de utilidad fiscal neta o cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida.

Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]

La Compañía está expuesta al riesgo de moneda extranjera por sus operaciones y saldos en moneda extranjera distinta a su moneda funcional.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la posición financiera consolidada neta en moneda extranjera se integra como sigue:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos financieros	\$ 15,047,513	\$ 9,376,627
Pasivos financieros	(14,712,772)	(8,800,246)
Posición neta	<u>\$ 334,741</u>	<u>\$ 576,381</u>

Análisis de sensibilidad El fortalecimiento (debilitamiento) de la moneda funcional con respecto a la moneda extranjera al 31 de diciembre habría aumentado (disminuido) el capital y los resultados en los montos que se muestran más abajo. Este análisis se basa en una variación en la tasa de cambio de moneda extranjera que la Compañía considera como razonablemente posible al término del período sobre el que se debe informar. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés, se mantienen constantes.

	Capital	Resultados
2022		
USD (10% de fortalecimiento)	\$ 33,474	\$ 33,474
USD (10% de debilitamiento)	<u>(33,474)</u>	<u>(33,474)</u>

La Compañía administra este riesgo mediante operaciones de cobertura, contratando instrumentos financieros derivados tales como forwards, (compra o venta) y swaps de tasa de interés y moneda, los cuales son clasificados como coberturas de flujo de efectivo.

Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuible al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.

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

La Compañía tiene establecidos planes de beneficios definidos que cubre a su personal, a los cuales éstos no contribuyen. Los beneficios derivados de dichos planes se basan principalmente en los años de servicio cumplidos por el trabajador y su remuneración a la fecha de retiro.

El costo, las obligaciones y otros elementos de los planes de pensiones, primas de antigüedad y remuneraciones al término de la relación laboral distintas de reestructuración, se determinaron con base en estudios actuariales elaborados por expertos independientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Los principales supuestos utilizados en la valuación actuarial para las operaciones en México son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Tasa de descuento utilizada para reflejar el valor presente de las obligaciones	9.50%	8.00%
Tasa de incremento en los niveles de sueldos futuros	4.50%	4.50%

Los componentes del costo reconocidos en los resultados del ejercicio son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo laboral del servicio actual	\$ 120,682	\$ 119,264
Costo financiero	148,384	120,292
	<u>\$ 269,066</u>	<u>\$ 239,556</u>

Los costos laborales del servicio actual reconocidos en los resultados del ejercicio fueron como sigue:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo de ventas	\$ 36,681	\$ 13,187
Gastos de venta	13,062	12,525
Gastos de administración	70,939	93,552
	\$ 120,682	\$ 119,264

Los cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Obligaciones por beneficios definidos iniciales	\$ 1,910,763	\$ 1,856,287
Costo laboral del servicio actual	120,682	119,264
Costo financiero	148,384	120,292
Pérdidas actuariales, neto, reconocidas en otro resultado integral	61,044	(20,326)
Beneficios pagados	(135,756)	(122,742)
Por adquisición de subsidiarias	2,479	-
Otras partidas	8,590	(42,012)
	\$ 2,116,186	\$ 1,910,763

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

La información por segmentos se presenta de manera consistente con la información financiera proporcionada al Director General de la Compañía y al Consejo de Administración, que representa la máxima autoridad en la toma de decisiones operativas, asignación de recursos y evaluación de desempeño de los segmentos operativos.

Un segmento operativo se define como un componente de una entidad de la que la información financiera separada se evalúa continuamente.

La Compañía controla y evalúa sus operaciones continuas a través de tres segmentos de negocio con base en productos: el negocio de Cables, Transformadores y Alimentos. Estos segmentos son administrados de forma independiente ya que sus productos varían y los mercados que atienden son diferentes. Sus actividades son realizadas a través de varias subsidiarias.

Las operaciones entre los segmentos operativos se realizan a valor de mercado y las políticas contables que se usan para preparar información por segmentos son consistentes.

La Compañía ha definido EBITDA ajustado (por sus siglas en inglés) como el cálculo de sumar a la utilidad de operación, la depreciación y amortización y el deterioro de activos no circulantes.

La Compañía evalúa el desempeño de cada uno de los segmentos operativos con base en la UTOP (utilidad de operación) y el EBITDA ajustado, considerando que dichos indicadores representan una buena medida para evaluar el desempeño operativo y la capacidad para satisfacer obligaciones de capital e intereses con respecto a la deuda de la Compañía, así como la capacidad para fondar inversiones de capital y requerimientos de capital de trabajo. No obstante lo anterior, el EBITDA ajustado no es una medida de desempeño financiero bajo las NIIF, y no debería ser considerada como una alternativa a la utilidad neta como una medida de desempeño operativo, ni de flujo de efectivo como una medida de liquidez.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

A continuación, se muestra la información financiera condensada de los segmentos operativos de la Compañía:

Al 31 de diciembre de 2022:

	Cables	Transformadores	Alimentos	Otros	Eliminaciones (*)	Consolidado
Ingresos por actividades primarias	\$ 50,086,190	\$ 35,043,875	\$ 24,038,210	\$ 1,996,475	\$ (4,613,809)	\$ 106,550,941
Utilidad de operación (UTOP)	7,474,778	2,350,377	870,362	(125,972)	(3,047)	10,566,498
Depreciación y amortización	456,458	1,400,810	838,943	44,413	(10,925)	2,729,699
EBITDA ajustado	7,931,236	3,751,187	1,709,305	(81,559)	(13,972)	13,296,197
Productos financieros	31,546	56,721	13,636	1,889,574	(1,772,308)	219,169
Gastos financieros	890,195	975,177	946,972	1,186,178	(1,775,355)	2,223,167
Utilidad (pérdida) en asociadas	66,769	(38,281)	-	(11,501)	-	16,987
Gasto por impuesto a la utilidad	1,720,160	375,178	132,274	258,698	-	2,486,310
Inversión en asociadas y negocios conjuntos	615,499	148,905	-	39,095	-	803,499
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	655,189	614,663	839,497	21,386	-	2,130,735
Activos totales	25,624,402	37,272,614	13,208,565	18,577,491	(17,073,886)	77,609,186
Pasivos totales	17,718,819	29,476,917	12,661,464	18,735,614	(17,073,886)	61,518,928

Al 31 de diciembre de 2021:

	Cables	Transformadores	Alimentos	Otros	Eliminaciones (*)	Consolidado
Ingresos por actividades primarias	\$ 44,220,309	\$ 22,065,179	\$ 20,338,641	\$ 1,516,105	\$ (3,977,674)	\$ 84,162,560
Utilidad de operación (UTOP)	5,044,268	735,249	1,205,144	(797,642)	310,081	6,497,100
Depreciación, amortización y deterioro	638,598	918,225	736,151	61,251	(11,225)	2,343,000
EBITDA ajustado	5,682,866	1,653,474	1,941,295	(736,391)	298,856	8,840,100
Productos financieros	26,008	8,847	11,573	1,338,042	(1,220,084)	164,386
Gastos financieros	582,536	265,541	674,669	1,256,367	(1,221,500)	1,557,603
Utilidad (pérdida) en asociadas	61,134	(83,374)	-	(14,578)	-	(36,818)
Gasto por impuesto a la utilidad	1,354,434	274,598	440,221	(127,006)	9,986	1,952,233
Inversión en asociadas y negocios conjuntos	567,909	221,612	-	54,841	-	844,362
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	583,376	441,593	680,152	15,328	-	1,720,449
Activos totales	32,479,177	38,388,552	12,482,651	16,213,175	(15,441,111)	84,122,444
Pasivos totales	27,727,326	31,036,476	11,664,807	16,796,606	(15,441,111)	71,784,104

(*) Operaciones intercompañías eliminadas para la consolidación de los estados financieros consolidados.

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

En la preparación de los estados financieros consolidados la Compañía ha evaluado los eventos y las transacciones para su reconocimiento o revelación subsecuente al 31 de diciembre de 2022 y hasta el 22 de febrero de 2023 (fecha de emisión de los estados financieros consolidados), y no se han identificado eventos posteriores significativos.

Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Materia prima y costos de fabricación	\$ 77,545,416	\$ 60,622,972
Sueldos y costos de personal	6,551,159	4,363,552
Gastos de fletes	2,359,109	3,001,452
Depreciación y amortización	2,185,039	1,722,982
Consumo de energía y combustible	938,666	593,930
Mantenimiento	896,887	450,075
Honorarios	560,725	455,743
Gastos por arrendamiento	483,213	513,835
Asistencia técnica	426,547	146,249
Otros	3,939,902	5,385,152
	\$ 95,886,663	\$ 77,255,942
Incluye:	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo de ventas	\$ 79,660,993	\$ 64,493,755
Gastos de ventas	10,932,586	9,353,252
Gastos de administración	5,293,084	3,408,935
	\$ 95,886,663	\$ 77,255,942

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

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

? Nivel 1: Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Compañía puede obtener a la fecha de la valuación;

? Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

? Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Gastos financieros por créditos bancarios	\$ 1,889,503	\$ 1,228,593
Descuento por venta de cuentas por cobrar	193,156	63,265
Gasto por intereses por los pasivos por arrendamientos	72,027	63,082
Comisiones por servicios y operaciones bancarias	61,301	59,186
Gastos financieros por prepago	-	135,426
Otros	7,180	8,051
	<u>\$ 2,223,167</u>	<u>\$ 1,557,603</u>

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

La Compañía está expuesta a riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de mercado, originados por la variación del tipo de cambio y de tasas de interés. Estos riesgos son administrados a través de políticas y procedimientos específicos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El Comité de Auditoría de la Compañía supervisa la manera en que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo de la Compañía y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Compañía. Este comité es asistido por Auditoría Interna en su rol de supervisión. Auditoría Interna realiza revisiones regulares y específicas de los controles y procedimientos de administración de riesgo, cuyos resultados son reportados al Comité de Auditoría.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía. La exposición máxima al riesgo de crédito para efectivo y equivalentes de efectivo y partidas por cobrar a la fecha del balance es de:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 8,966,580	\$ 7,163,804
Cientes, neto	10,989,390	10,964,325
Otros	3,491,890	3,242,244
	<u>\$ 23,447,860</u>	<u>\$ 21,370,373</u>

El riesgo de crédito derivado de saldos con bancos e instituciones financieras es administrado por el área de Tesorería conforme a las políticas de la Compañía. Los excedentes de efectivo se invierten solamente en instituciones aprobadas y en instrumentos con altas calificaciones de crédito.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Compañía tiene como política efectuar sus operaciones con entidades de reconocida solvencia en el mercado nacional e internacional y previo a la realización de transacciones de crédito, se efectúa una evaluación crediticia, obtención de referencias, evaluación de los períodos promedio de pago y de otros índices financieros, sobre la base de sus estados financieros consolidados.

Riesgo de liquidez

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión.

El Comité de Finanzas del Consejo de Administración tiene la responsabilidad principal de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía a través de la Dirección de Finanzas, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de pasivos financieros, incluyendo los pagos estimados de intereses:

Al 31 de diciembre de 2022:

Pasivos financieros no derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Deuda financiera	\$ 28,948,416	\$ 23,889,501	\$ 1,138,146	\$ 7,034,969	\$ 15,716,386
Pasivos por arrendamientos	1,026,726	1,026,726	217,055	469,135	340,536
Proveedores	14,537,922	14,537,922	14,537,922	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	371,917	371,917	371,917	-	-
Otras cuentas por pagar	4,535,820	4,535,820	4,112,117	423,703	-
	\$ 49,420,801	\$ 44,361,886	\$ 20,377,157	\$ 7,927,807	\$ 16,056,922

Pasivos (activos) financieros derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Cross currency swaps	\$ (491,229)	\$ 1,216,219	\$ 369,300	\$ 684,461	\$ 162,458
Swaps de cobre	164,545	164,545	164,545	-	-
Swaps de aluminio	53,642	53,642	53,642	-	-
Swaps de acero	52,324	52,324	52,324	-	-
Forward de tipo de cambio	(133,059)	(133,059)	(133,059)	-	-
	\$ (353,777)	\$ 1,353,671	\$ 506,752	\$ 684,461	\$ 162,458

Al 31 de diciembre de 2021:

Pasivos financieros no derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Deuda financiera	\$ 28,705,022	\$ 38,389,780	\$ 2,646,725	\$ 10,347,954	\$ 25,395,101
Pasivos por arrendamientos	920,065	920,065	204,754	374,308	341,003
Proveedores	21,132,953	21,132,953	21,132,953	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	872,490	872,490	872,490	-	-
Otras cuentas por pagar	4,251,056	4,251,056	3,725,956	525,100	-
	\$ 55,881,586	\$ 65,566,344	\$ 28,582,878	\$ 11,247,362	\$ 25,736,104

Pasivos (activos) financieros derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Cross currency swaps	\$ 78,238	\$ 828,029	\$ -	\$ 523,799	\$ 304,230
Swaps de cobre	(47,200)	(47,200)	(47,200)	-	-
Swaps de aluminio	(21,118)	(21,118)	(21,118)	-	-
Swaps de acero	14,418	14,418	14,418	-	-
Swap de commodities	4,728	4,728	4,728	-	-
Forward de tipo de cambio	27,141	27,141	27,141	-	-
	\$ 56,207	\$ 805,998	\$ (22,031)	\$ 523,799	\$ 304,230

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los flujos de (entrada) salida revelados en las tablas anteriores representan los flujos de efectivo contractuales no descontados relacionados con los pasivos financieros derivados mantenidos para propósitos de administración de riesgo y que por lo general no se cierran antes del vencimiento contractual.

Riesgo de mercado

La Compañía se encuentra expuesta, por su curso normal del negocio, a una serie de riesgos de mercado, tales como tipo de cambio, tasas de interés y precios de bienes genéricos.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad, para lo cual la Compañía realiza operaciones con instrumentos financieros derivados de cobertura con diferentes intermediarios financieros.

Existe un Comité de Riesgos Corporativo y comités en cada una de las divisiones operativas de la Compañía que tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados.

Para la administración de riesgos, la Compañía contempla la utilización de Instrumentos Financieros Derivados buscando minimizar la volatilidad y dar mayor certidumbre a los resultados presupuestados, así como cumplir con la Política de Endeudamiento por moneda, por lo que sus objetivos son exclusivamente de cobertura y no de especulación.

Existe un Comité de Riesgos Corporativo y comités en cada una de las divisiones operativas que regulan y monitorean las operaciones con derivados de la Compañía. Estos comités están compuestos de personas con cargos estratégicos dentro de las divisiones operativas de la Compañía y provenientes de diferentes áreas del negocio de relevancia en el tema de riesgos. Los comités de cada una de las divisiones operativas son responsables de llevar a cabo las operaciones de instrumentos financieros derivados. Ambos comités, corporativo y empresa, deben aprobar las estrategias y estar de acuerdo para la ejecución de las coberturas de acuerdo a las políticas de derivados.

Todo lo anterior se informa regularmente al Comité de Finanzas del Consejo. Así mismo, los comités de corporativo y de la empresa tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados.

A continuación, se mencionan los tipos de instrumentos financieros derivados utilizados por la Compañía:

Compra-venta de divisas (Forwards)

La Compañía utiliza contratos forward con el fin de cubrir entre un 75 y un 85 por ciento de su exposición estimada a la moneda extranjera respecto de las ventas, compras y gastos pronosticados en moneda extranjera para los próximos doce meses. Según la exposición al riesgo de tipo de cambio, la política de la Compañía consiste en vender o comprar el 80% de los dólares o pesos con el objetivo de cubrir la exposición en pesos o dólares generalmente hasta los siguientes 12 meses evitando que la Compañía se encuentre sobrecubierta ante alguna variación en la exposición. El impacto económico negativo de estos instrumentos derivados es nulo ya que cualquier posición de mercado (mark to market) es compensada de forma equivalente en la operación de la Compañía.

Los contratos de instrumentos financieros derivados forwards se clasifican como coberturas de flujo de efectivo.

Swaps de tasa y moneda (Cobertura de deuda / Cross Currency Swaps)

La Compañía utiliza contratos swaps de tasa (Interest Rate Swaps) para cubrir su exposición a la variabilidad de tasa de interés originado por los futuros pagos de tasa variable de los financiamientos.

Considerando que el 80% de las ventas están denominadas en dólares, la Compañía utiliza contratos Cross Currency Swaps para cubrir su exposición a la moneda. La Compañía tiene por política liquidar el instrumento financiero derivado cuando se decida pagar la posición primaria.

Los contratos Cross Currency Swaps tienen el objetivo de reducir la exposición de la Compañía a las fluctuaciones de la deuda en moneda extranjera, sin embargo, no están contablemente designados como contabilidad de coberturas por lo que su valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

Swaps de commodities

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía utiliza de una manera importante metales como materia prima para su producción y transformación. Estos bienes genéricos se adquieren a través de los proveedores de la industria minera y el costo de estos metales se traslada en el precio de sus productos eliminando la exposición a variaciones en el precio de los metales. La Compañía no toma posiciones propias con respecto a cobertura de metales, solamente se establecen coberturas de metales para dar servicio a clientes que solicitan precios fijos en programas de entrega futura.

La Compañía tiene una contraparte por el mismo monto con los clientes que solicitaron las entregas a futuro con precio fijo, por lo que no existe un impacto económico negativo derivado de la posición de mercado "Mark to Market", ni existe el riesgo de cambios en la exposición.

Los contratos swaps para commodities se designan como coberturas de flujos de efectivo.

Todas las posiciones de la Compañía en instrumentos financieros derivados commodity swaps, swaps de tasa y compra-venta de divisas, obedecen a una cobertura idéntica en monto y variable de referencia a la posición primaria, por lo cual las coberturas son efectivas.

La siguiente tabla muestra información cuantitativa relacionada con las coberturas de flujo de efectivo:

Al 31 de diciembre de 2022:

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	94,055,494	Dólares	\$ 132,906	\$ 5,642
Forward de divisas (venta de dólares)	4,619,842	Dólares Canadienses	5,795	-
Swap de cobre	354,000	Toneladas	23,390	91,605
Swap de aluminio	7,958	Toneladas	1,588	55,230
Swap de cobre	6,618,521	Libras	-	96,330
Swap de acero	7,034	Toneladas cortas	-	52,324
			<u>\$ 163,679</u>	<u>\$ 301,131</u>
Largo plazo:				
Cross currency swap	3,002,940	Pesos Mexicanos	\$ 383,970	\$ -
Interest rate swap	50,000	Dólares	81,044	-
Interest rate swap	800,000	Pesos Mexicanos	26,215	-
			<u>\$ 491,229</u>	<u>\$ -</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	136,144	Dólares	\$ 6,561	\$ 33,702
Swap de cobre	4,653,000	Toneladas	50,233	53,824
Swap de aluminio	10,460	Toneladas	28,363	7,245
Swap de cobre	9,849,820	Libras	50,791	-
Swap de acero	3,606	Toneladas	-	14,418
Swap de commodities (gas natural)	72,000	MMBTU	-	4,728
			<u>\$ 135,948</u>	<u>\$ 113,917</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Largo plazo:				
Cross currency swap	2,995,418	Pesos Mexicanos	\$ 26,051	\$ -
Interest rate swap	105,000	Dólares	-	104,289
			<u>\$ 26,051</u>	<u>\$ 104,289</u>

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros de los contratos utilizando curvas de tasas de interés que incluyen el riesgo inherente al contrato. El nivel de la jerarquía de esta valuación es nivel 2.

El efecto del valor razonable al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se encuentra alojado en la Otras Partidas de Capital (ORI), con excepción de los swaps de moneda de los cuales su efecto se encuentra en el estado de resultados.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía está expuesta al riesgo de moneda extranjera por sus operaciones y saldos en moneda extranjera distinta a su moneda funcional.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la posición financiera consolidada neta en moneda extranjera se integra como sigue:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos financieros	\$ 15,047,513	\$ 9,376,627
Pasivos financieros	(14,712,772)	(8,800,246)
Posición neta	<u>\$ 334,741</u>	<u>\$ 576,381</u>

Análisis de sensibilidad

El fortalecimiento (debilitamiento) de la moneda funcional con respecto a la moneda extranjera al 31 de diciembre habría aumentado (disminuido) el capital y los resultados en los montos que se muestran más abajo. Este análisis se basa en una variación en la tasa de cambio de moneda extranjera que la Compañía considera como razonablemente posible al término del período sobre el que se debe informar. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés, se mantienen constantes.

	Capital	Resultados
2022		
USD (10% de fortalecimiento)	\$ 33,474	\$ 33,474
USD (10% de debilitamiento)	<u>(33,474)</u>	<u>(33,474)</u>

La Compañía administra este riesgo mediante operaciones de cobertura, contratando instrumentos financieros derivados tales como forwards, (compra o venta) y swaps de tasa de interés y moneda, los cuales son clasificados como coberturas de flujo de efectivo.

Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuible al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.

Riesgo de tasas de interés

El riesgo de tasa de interés es manejado por la administración de la Compañía a través de una política de endeudamiento conservadora, que contempla la obtención equilibrada de endeudamiento a tasas de interés fijas y variables.

A la fecha del informe la situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la Compañía que devengan interés es la siguiente:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Pasivos financieros		
De tasa variable	\$ 5,493,307	\$ 11,267,158

Análisis de sensibilidad de flujo de efectivo para instrumentos de tasa variable

Una variación de 100 puntos de base en los tipos de interés a la fecha de reporte habría aumentado (disminuido) el capital y el resultado en los montos mostrados en la tabla más abajo. Este análisis asume que todas las otras variables, en particular el tipo de cambio, se mantienen constantes.

	Capital	Resultados
2022		
Aumento 100 pb	\$ (55,696)	\$ (55,696)
Disminución 100 pb	\$ 55,696	\$ 55,696

Administración de capital

El Consejo de Administración de la Compañía revisa que se mantenga una base de capital sólida de manera de conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El Capital se compone del capital social y las ganancias acumuladas. El Consejo de Administración también monitorea el retorno de capital y el nivel de dividendos pagados a los accionistas.

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros

[bloque de texto]

Xignux, S.A. de C.V. y Subsidiarias (la Compañía) es un grupo de compañías dedicadas principalmente a la fabricación y distribución de los siguientes productos y servicios:

- Cables: Alambre y cable eléctrico para la transmisión y distribución de energía eléctrica y comunicación, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales consolidan en la compañía sub-controladora denominada Viakable, S.A. de C.V., los activos principales incluyen a sus subsidiarias operativas: Conductores Monterrey, S.A. de C.V. (Conductores) y Magnekon, S.A. de C.V. (Magnekon) en México; y CME Wire and Cable, Inc. en Estados Unidos de América.
- Transformadores: Transformadores eléctricos para la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica, a través de Prolec GE Internacional, S. de R.L. de C.V. en México; y en Estados Unidos de América a través de GE Prolec Transformers, Inc., Prolec GE USA, LLC y Prolec GE Waukesha, Inc., que son coinversiones con General Electric (GE) y consolidan en la compañía sub-controladora denominada Prolec, S.A. de C.V.
- Alimentos: Productos alimenticios, principalmente carnes frías y quesos, así como botanas saladas para satisfacer la demanda del consumo de alimentos en México, a través de subsidiarias 100% propiedad de la Compañía, las cuales se consolidan en la compañía sub-controladora denominada Xignux Alimentos Holding, S.A. de C.V., sus principales subsidiarias son: Qualtia Alimentos Operaciones, S. de R.L. de C.V. y Botanas y Derivados, S.A. de C.V.

Información a revelar sobre el crédito mercantil [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Se integra como sigue:		
SPX Transformer Solutions, Inc.	\$ 6,507,671	\$ 7,203,816
Prolec GE Internacional, S. de R.L. de C.V.	1,125,232	1,200,336
Food Service de México, S.A. de C.V.	580,812	580,812
Carnes Premium XO, S.A. de C.V.	555,447	555,447
GE Prolec Transformers, Inc.	396,164	417,082
Viakable Manufacturing, LLC	278,306	295,872
Exim del Caribe, S.A. de C.V.	147,614	147,614
Prolec GE USA, LLC	146,431	195,914
Zwanenberg de México, S.A. de C.V.	69,843	69,843
Atlantic Meat de México, S. de R.L. de C.V.	55,440	-
Nanomateriales, S.A.	52,698	52,698
X.O. de Chihuahua, S.A. de C.V.	32,313	32,313
Pralgo, S.A. de C.V.	24,708	24,708
CME Wire & Cable, Inc.	1,534	2,174
Cerco Alimentos, S.A. de C.V.	946	946
	\$ 9,975,159	\$ 10,779,575
Movimientos:		
Saldo al inicio del ejercicio	\$ 10,779,575	\$ 3,590,501
Adquisiciones	55,440	7,204,824
Efecto de conversión	(572,956)	97,261
Ajustes del período de medición en combinaciones de negocios	(286,388)	-
Deterioro	-	(111,895)
Otros	(512)	(1,116)
	\$ 9,975,159	\$ 10,779,575

La Compañía realiza anualmente las pruebas de deterioro del valor de los importes en libros del crédito mercantil asignadas a cada una de las unidades generadoras de efectivo.

Los importes recuperables de las unidades generadoras de efectivo se basaron en su valor en uso y se determinaron descontando los flujos de efectivo futuros estimados. El cálculo del valor en uso se realizó utilizando proyecciones de flujos de efectivo derivadas de los presupuestos financieros aprobados por la administración de la Compañía y que abarcan un período de 5 años. Las tasas de descuento antes de impuestos aplicada a las proyecciones de flujos de efectivo varían entre 8.27% y 12.11% para 2022 y entre 9.21% y 11.15% para 2021

Información a revelar sobre subvenciones del gobierno [bloque de texto]

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Subvenciones gubernamentales ⁽¹⁾	\$ 145,411	\$ 68,816

(1) La Compañía ha recibido recursos del Gobierno del Estado de Nuevo León como parte de un programa de incentivos a la investigación e innovación tecnológica en los que la Compañía está participando.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

A continuación de desglosan las tasas de impuestos a la utilidad aplicables para cada país donde se tienen operaciones significativas:

México	30%
Estados Unidos	21%
Brasil	34%
Venezuela	34%

El gasto por impuestos a la utilidad por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se distribuye como sigue:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Gasto de ISR sobre base fiscal	\$ 3,504,594	\$ 2,267,856
Impuesto causado de ejercicios anteriores	754	12,306
Total de gasto de ISR sobre base fiscal	3,505,348	2,280,162
Beneficio de ISR diferido	(1,016,724)	(327,929)
Otros efectos	(2,314)	-
Total de impuestos a la utilidad en resultados	\$ 2,486,310	\$ 1,952,233

El gasto de impuestos atribuible a la utilidad antes de impuestos a la utilidad fue diferente al que resultaría de aplicar la tasa del 30% de ISR a la utilidad antes de estas provisiones, como resultado de las partidas que se mencionan a continuación:

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Importe	%	Importe	%
Gasto de ISR esperado	\$ 2,647,529	30	\$ 1,424,733	30
Aumento (disminución) resultante de:				
Efecto por subsidiarias en el extranjero	(54,977)	(1)	(63,612)	(2)
Efecto por cancelación de pérdidas fiscales	(3,607)	0	-	-
Gastos y provisiones no deducibles	115,251	1	275,469	5
Efecto de inflación	171,168	1	397,548	8
Obligaciones a largo plazo exentas	1,960	0	4,933	1
Participación en resultados de compañías asociadas	(5,096)	0	11,045	1
Efectos por cambios en leyes y tasas	1,143	0	1,797	1
Impuesto causado de ejercicios anteriores		0	5,617	1
Diferencia costo de ventas contable-fiscal	(128,018)	(1)	(101,528)	(3)
Otros	(259,043)	(2)	(3,769)	(1)
	\$ 2,486,310	28	\$ 1,952,233	41

Los efectos en los impuestos de las diferencias temporales que originan porciones significativas de los activos y pasivos de impuestos a la utilidad diferido al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan a continuación:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos diferidos:		
Beneficios a los empleados	\$ 705,721	\$ 506,406
Provisiones de pasivos	408,659	408,357
Pérdidas fiscales por amortizar	154,642	331,506
Anticipos de clientes	89,257	68,752
Propiedades, planta y equipo, neto	64,626	112,322
Estimación de cuentas incobrables	39,236	44,311
Obsolescencia de inventarios	23,747	12,202
Efecto por instrumentos financieros derivados	6,442	5,124
Otros pasivos	731,061	441,150
	<u>2,223,391</u>	<u>1,930,130</u>
Pasivos diferidos:		
Propiedades, planta y equipo, neto	(1,225,159)	(1,502,031)
Patentes y marcas	(1,146,666)	(1,271,952)
Efecto por instrumentos financieros derivados	(106,718)	(7,167)
Provisiones de pasivos	(6,015)	(441,430)
Otros	(935,781)	(1,121,700)
	<u>(3,420,339)</u>	<u>(4,344,280)</u>
Pasivo neto por impuestos a la utilidad diferidos	<u>\$ (1,196,948)</u>	<u>\$ (2,414,150)</u>

A continuación, se presentan los impuestos a la utilidad diferidos por cobrar o por pagar que resultan en posición activa o pasiva del cálculo individual de las subsidiarias de la Compañía:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Impuestos a la utilidad diferidos activo	<u>\$ 1,357,320</u>	<u>\$ 1,701,387</u>
Impuestos a la utilidad diferidos pasivo	<u>\$ 2,554,268</u>	<u>\$ 4,115,537</u>

Al 31 de diciembre de 2022, las pérdidas fiscales por amortizar actualizadas a esa fecha, expiran como sigue:

Expira en:	Pérdidas fiscales por amortizar
2027	\$ 3,140
2028	31,625
2029	114,002
2030	127,223
2032	243,217
	<u>\$ 519,207</u>

Anualmente se realizan estimaciones de los resultados de los próximos años para analizar si los activos por impuestos diferidos se podrán recuperar.

A continuación, se presenta el movimiento del impuesto a la utilidad diferido para los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldo inicial de ISR diferido	\$ (2,414,150)	\$ (1,015,611)
Beneficio por impuesto a la utilidad diferido en resultados	1,019,038	327,929
ISR diferido en otro resultado integral	22,603	(85,967)
Por adquisición de negocios	17,946	(1,955,242)
Efecto por conversión de operaciones extranjeras	160,736	(110,981)
Efecto por operaciones discontinuas	-	431,530
Otros	(3,121)	(5,808)
	<u>\$ (1,196,948)</u>	<u>\$ (2,414,150)</u>

Información a revelar sobre activos intangibles [bloque de texto]

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo	\$ 7,901,505	\$ 8,177,621
Amortización y deterioro acumulado	(1,699,892)	(1,048,086)
	<u>\$ 6,201,613</u>	<u>\$ 7,129,535</u>
Patentes y marcas	\$ 1,976,467	\$ 2,074,032
Licencias y derechos de producción	836,900	1,062,126
Lista de clientes	3,291,387	3,805,250
Otros	96,859	188,127
	<u>\$ 6,201,613</u>	<u>\$ 7,129,535</u>

	Patentes y marcas	Licencias y derechos de producción	Lista de clientes	Otros	Total
Costo					
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 2,022,322	\$ 526,057	\$ 2,403,599	\$ 127,621	\$ 5,079,599
Adquisiciones	-	25,216	-	54,366	79,582
Efecto de conversión	51,498	(4,223)	96,240	447	143,962
Por operaciones discontinuas	(468,391)	-	(554,044)	-	(1,022,435)
Adquisición de negocios	772,767	959,297	2,070,261	96,340	3,898,665
Otros	(1,687)	(256)	-	191	(1,752)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2,376,509	1,506,091	4,016,056	278,965	8,177,621
Adquisiciones	-	63,123	-	640	63,763
Efecto de conversión	(85,819)	(57,673)	(217,339)	(6,466)	(367,297)
Adquisición de negocios	27,000	1,038	-	-	28,038
Otros	-	(5)	-	(615)	(620)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 2,317,690</u>	<u>\$ 1,512,574</u>	<u>\$ 3,798,717</u>	<u>\$ 272,524</u>	<u>\$ 7,901,505</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Patentes y marcas	Licencias y derechos de producción	Lista de clientes	Otros	Total
Amortización y deterioro acumulado					
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 263,172	\$ 347,743	\$ 240,560	\$ 59,072	\$ 910,547
Amortización del período	49,587	94,251	197,864	31,700	373,402
Por operaciones discontinuas	(27,516)	-	(251,802)	-	(279,318)
Efecto de conversión	17,234	1,971	24,184	66	43,455
Saldo al 31 de diciembre de 2021	302,477	443,965	210,806	90,838	1,048,086
Amortización del período	48,993	231,595	320,078	85,412	686,078
Efecto de conversión	(10,247)	114	(23,554)	(585)	(34,272)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 341,223	\$ 675,674	\$ 507,330	\$ 175,665	\$ 1,699,892

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo de ventas	\$ 2,570	\$ 987
Gastos de ventas	475	2,709
Gastos de administración	677,786	369,706
	\$ 680,831	\$ 373,402

Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Productos terminados	\$ 5,854,000	\$ 5,957,812
Productos en proceso	2,979,709	2,472,573
Materias primas	3,505,021	3,468,279
Mercancías en tránsito	763,035	492,033
Otros inventarios	189,560	114,764
	\$ 13,291,325	\$ 12,505,461

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existían inventarios dados en garantía.

Información a revelar sobre inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos son las siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Actividad principal	País de residencia y operación	% Participación
Conticon, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	43.0%
Cobre de México, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	4.5%
Conalum, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Transformación	México	44.0%
Prolec GE Brasil Transmissao de Energía, S.A. ⁽²⁾	Transformación	Brasil	50.0%
Menk, Inc. ⁽¹⁾	Transformación	Estados Unidos	33.3%
Aero Ventas, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Servicios aéreos	México	14.0%
Aero Ventas México, S.A. de C.V. ⁽¹⁾	Servicios aéreos	México	20.0%

(1) Asociada

(2) Negocio conjunto

Las asociadas y negocios conjuntos anteriores se reconocen utilizando el método de participación en los estados financieros consolidados.

La información financiera relacionada con las asociadas y negocios conjuntos de la Compañía se resumen a continuación:

Al 31 de diciembre de 2022:

	Activos circulantes	Activos no circulantes	Pasivos circulantes	Pasivos no circulantes	Ingresos ordinarios	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Otro resultado integral	Valor de la inversión
Conticon, S.A. de C.V.	\$1,267,551	\$762,427	\$907,617	\$19,829	\$5,698,059	\$127,235	\$3,628	474,089
Cobre de México, S.A. de C.V.	\$1,179,648	\$288,744	\$838,542	\$9,303	\$7,549,682	\$108,867	(\$3)	27,676
Conalum, S.A. de C.V.	\$113,598	\$181,254	\$30,925	\$5,440	\$225,060	\$16,371	\$1,734	113,734
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia, S.A.	\$1,383,250	\$313,155	\$1,628,223	\$80,507	\$1,484,495	(\$165,236)	(\$26,435)	(6,163)
Aero Ventas, S.A. de C.V.	\$13,702	\$186,957	\$8,272	-	\$50,408	(\$46,732)	-	26,934
Aero Ventas México, S.A. de C.V.	\$2,469	\$83,289	\$1,093	-	\$21,282	(\$24,796)	-	16,933
Menk, Inc.	\$298,537	\$168,117	\$64,340	-	\$773,376	\$133,143	(\$64,778)	134,105
Otras	-	-	-	-	-	-	-	16,191
								<u>\$ 803,499</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

	Activos circulantes	Activos no circulantes	Pasivos circulantes	Pasivos no circulantes	Ingresos ordinarios	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Otro resultado integral	Valor de la inversión
Conticon, S.A. de C.V.	\$700,423	\$675,023	\$331,995	\$21,782	\$3,858,335	\$124,524	\$4,140	439,319
Cobre de México, S.A. de C.V.	\$639,554	\$309,366	\$427,178	\$9,862	\$6,709,412	\$75,126	-	22,822
Conalum, S.A. de C.V.	\$76,050	\$194,763	\$22,186	\$8,246	\$192,472	\$9,633	\$2,670	105,768
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia, S.A.	\$957,029	\$239,215	\$909,073	\$107,825	\$1,627,851	(\$180,054)	\$88,704	89,672
Aero Ventas, S.A. de C.V.	\$12,882	\$261,837	\$5,293	-	\$52,116	(\$41,674)	-	37,721
Aero Ventas México, S.A. de C.V.	\$2,861	\$108,967	\$2,372	-	\$20,352	(\$43,720)	-	21,892
Menk, Inc.	\$259,990	\$134,163	\$59,795	-	\$577,079	\$19,979	-	110,977
Otras	-	-	-	-	-	-	-	16,191
								<u>\$ 844,362</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El capital social nominal íntegramente suscrito y pagado asciende a la cantidad de \$35,310, de los cuales \$1,296 corresponden al capital social fijo y \$34,014 al capital social variable, representados por 353,099,800 acciones nominativas, ordinarias, liberadas y sin expresión de valor nominal.

Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

Derechos de uso por arrendamiento

La Compañía arrienda varios activos fijos, entre los que se incluyen, edificios, maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipos de oficina.

El derecho de uso reconocido en el estado consolidado de situación financiera se integra como sigue:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de transporte	Mobiliario y equipo de oficina	Total de activos por derecho de uso
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 493,873	\$ 21,342	\$ 71,014	\$ 3,663	\$ 589,892
Nuevos contratos de arrendamientos	444,491	-	32,598	-	477,089
Bajas de contratos por arrendamientos	(57,928)	(1,475)	(4,342)	(3,628)	(67,373)
Depreciación del período	(181,395)	(80,111)	(39,158)	-	(300,664)
Adquisición de negocios	-	42,963	-	-	42,963
Por operación discontinua	(311)	-	-	-	(311)
Otros	16,320	77,018	4,240	-	97,578
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 715,050	\$ 59,737	\$ 64,352	\$ 35	\$ 839,174
Nuevos contratos de arrendamientos	368,870	-	26,276	-	395,146
Bajas de contratos por arrendamientos	(35,904)	(2,450)	(2,730)	-	(41,084)
Depreciación del período	(196,740)	(8,732)	(54,631)	(35)	(260,138)
Adquisición de negocios	33,074	-	4,213	-	37,287
Otros	(22,555)	268	125	-	(22,162)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 861,795	\$ 48,823	\$ 37,605	\$ -	\$ 948,223

Pasivos por arrendamiento

Los cambios en el pasivo por arrendamiento que derivan de actividades de financiamiento de acuerdo con el flujo de efectivo se integran como sigue:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldo inicial	\$ 920,065	\$ 630,078
Nuevos contratos de arrendamientos	395,146	477,089
Bajas de contratos de arrendamientos	(94,440)	(75,365)
Gastos financieros en resultados	72,027	63,082
Pagos efectuados	(279,366)	(245,434)
Otros	13,294	70,615
	<u>\$ 1,026,726</u>	<u>\$ 920,065</u>
Corto plazo	\$ 217,055	\$ 204,754
Largo plazo	809,671	715,311
	<u>\$ 1,026,726</u>	<u>\$ 920,065</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Vencimientos de pasivos por arrendamientos a largo plazo:

2024	\$	192,958
2025		137,147
2026		139,030
2027		123,680
2028 y siguientes		216,856
	\$	809,671

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

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión.

El Comité de Finanzas del Consejo de Administración tiene la responsabilidad principal de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía a través de la Dirección de Finanzas, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de pasivos financieros, incluyendo los pagos estimados de intereses:

Al 31 de diciembre de 2022:

Pasivos financieros no derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Deuda financiera	\$ 28,948,416	\$ 23,889,501	\$ 1,138,146	\$ 7,034,969	\$ 15,716,386
Pasivos por arrendamientos	1,026,726	1,026,726	217,055	469,135	340,536
Proveedores	14,537,922	14,537,922	14,537,922	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	371,917	371,917	371,917	-	-
Otras cuentas por pagar	4,535,820	4,535,820	4,112,117	423,703	-
	\$ 49,420,801	\$ 44,361,886	\$ 20,377,157	\$ 7,927,807	\$ 16,056,922

Pasivos (activos) financieros derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Cross currency swaps	\$ (491,229)	\$ 1,216,219	\$ 369,300	\$ 684,461	\$ 162,458
Swaps de cobre	164,545	164,545	164,545	-	-
Swaps de aluminio	53,642	53,642	53,642	-	-
Swaps de acero	52,324	52,324	52,324	-	-
Forward de tipo de cambio	(133,059)	(133,059)	(133,059)	-	-
	\$ (353,777)	\$ 1,353,671	\$ 506,752	\$ 684,461	\$ 162,458

Al 31 de diciembre de 2021:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Pasivos financieros no derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Deuda financiera	\$ 28,705,022	\$ 38,389,780	\$ 2,646,725	\$ 10,347,954	\$ 25,395,101
Pasivos por arrendamientos	920,065	920,065	204,754	374,308	341,003
Proveedores	21,132,953	21,132,953	21,132,953	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	872,490	872,490	872,490	-	-
Otras cuentas por pagar	4,251,056	4,251,056	3,725,956	525,100	-
	\$ 55,881,586	\$ 65,566,344	\$ 28,582,878	\$ 11,247,362	\$ 25,736,104
Pasivos (activos) financieros derivados	Valor en libros	Flujos de efectivo esperados	Menos de 1 año	De 1 a 3 años	Mas de 3 años
Cross currency swaps	\$ 78,238	\$ 828,029	\$ -	\$ 523,799	\$ 304,230
Swaps de cobre	(47,200)	(47,200)	(47,200)	-	-
Swaps de aluminio	(21,118)	(21,118)	(21,118)	-	-
Swaps de acero	14,418	14,418	14,418	-	-
Swap de commodities	4,728	4,728	4,728	-	-
Forward de tipo de cambio	27,141	27,141	27,141	-	-
	\$ 56,207	\$ 805,998	\$ (22,031)	\$ 523,799	\$ 304,230

Los flujos de (entrada) salida revelados en las tablas anteriores representan los flujos de efectivo contractuales no descontados relacionados con los pasivos financieros derivados mantenidos para propósitos de administración de riesgo y que por lo general no se cierran antes del vencimiento contractual.

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

La Compañía se encuentra expuesta, por su curso normal del negocio, a una serie de riesgos de mercado, tales como tipo de cambio, tasas de interés y precios de bienes genéricos.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad, para lo cual la Compañía realiza operaciones con instrumentos financieros derivados de cobertura con diferentes intermediarios financieros.

Existe un Comité de Riesgos Corporativo y comités en cada una de las divisiones operativas de la Compañía que tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados.

Para la administración de riesgos, la Compañía contempla la utilización de Instrumentos Financieros Derivados buscando minimizar la volatilidad y dar mayor certidumbre a los resultados presupuestados, así como cumplir con la Política de Endeudamiento por moneda, por lo que sus objetivos son exclusivamente de cobertura y no de especulación.

Existe un Comité de Riesgos Corporativo y comités en cada una de las divisiones operativas que regulan y monitorean las operaciones con derivados de la Compañía. Estos comités están compuestos de personas con cargos estratégicos dentro de las divisiones operativas de la Compañía y provenientes de diferentes áreas del negocio de relevancia en el tema de riesgos. Los comités de cada una de las divisiones operativas son responsables de llevar a cabo las operaciones de instrumentos financieros derivados. Ambos comités, corporativo y empresa, deben aprobar las estrategias y estar de acuerdo para la ejecución de las coberturas de acuerdo a las políticas de derivados.

Todo lo anterior se informa regularmente al Comité de Finanzas del Consejo. Así mismo, los comités de corporativo y de la empresa tienen a su cargo la revisión y monitoreo de las exposiciones futuras a los riesgos identificados.

A continuación, se mencionan los tipos de instrumentos financieros derivados utilizados por la Compañía:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Compra-venta de divisas (Forwards)

La Compañía utiliza contratos forward con el fin de cubrir entre un 75 y un 85 por ciento de su exposición estimada a la moneda extranjera respecto de las ventas, compras y gastos pronosticados en moneda extranjera para los próximos doce meses. Según la exposición al riesgo de tipo de cambio, la política de la Compañía consiste en vender o comprar el 80% de los dólares o pesos con el objetivo de cubrir la exposición en pesos o dólares generalmente hasta los siguientes 12 meses evitando que la Compañía se encuentre sobrecubierta ante alguna variación en la exposición.

El impacto económico negativo de estos instrumentos derivados es nulo ya que cualquier posición de mercado (mark to market) es compensada de forma equivalente en la operación de la Compañía.

Los contratos de instrumentos financieros derivados forwards se clasifican como coberturas de flujo de efectivo.

Swaps de tasa y moneda (Cobertura de deuda / Cross Currency Swaps)

La Compañía utiliza contratos swaps de tasa (Interest Rate Swaps) para cubrir su exposición a la variabilidad de tasa de interés originado por los futuros pagos de tasa variable de los financiamientos.

Considerando que el 80% de las ventas están denominadas en dólares, la Compañía utiliza contratos Cross Currency Swaps para cubrir su exposición a la moneda. La Compañía tiene por política liquidar el instrumento financiero derivado cuando se decida pagar la posición primaria.

Los contratos Cross Currency Swaps tienen el objetivo de reducir la exposición de la Compañía a las fluctuaciones de la deuda en moneda extranjera, sin embargo, no están contablemente designados como contabilidad de coberturas por lo que su valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

Swaps de commodities

La Compañía utiliza de una manera importante metales como materia prima para su producción y transformación. Estos bienes genéricos se adquieren a través de los proveedores de la industria minera y el costo de estos metales se traslada en el precio de sus productos eliminando la exposición a variaciones en el precio de los metales. La Compañía no toma posiciones propias con respecto a cobertura de metales, solamente se establecen coberturas de metales para dar servicio a clientes que solicitan precios fijos en programas de entrega futura.

La Compañía tiene una contraparte por el mismo monto con los clientes que solicitaron las entregas a futuro con precio fijo, por lo que no existe un impacto económico negativo derivado de la posición de mercado "Mark to Market", ni existe el riesgo de cambios en la exposición.

Los contratos swaps para commodities se designan como coberturas de flujos de efectivo.

Todas las posiciones de la Compañía en instrumentos financieros derivados commodity swaps, swaps de tasa y compra-venta de divisas, obedecen a una cobertura idéntica en monto y variable de referencia a la posición primaria, por lo cual las coberturas son efectivas.

La siguiente tabla muestra información cuantitativa relacionada con las coberturas de flujo de efectivo:

Al 31 de diciembre de 2022:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	94,055,494	Dólares	\$ 132,906	\$ 5,642
Forward de divisas (venta de dólares)	4,619,842	Dólares		
		Canadienses	5,795	-
Swap de cobre	354,000	Toneladas	23,390	91,605
Swap de aluminio	7,958	Toneladas	1,588	55,230
Swap de cobre	6,618,521	Libras	-	96,330
Swap de acero	7,034	Toneladas cortas	-	52,324
			<u>\$ 163,679</u>	<u>\$ 301,131</u>
Largo plazo:				
Cross currency swap	3,002,940	Pesos Mexicanos	\$ 383,970	\$ -
Interest rate swap	50,000	Dólares	81,044	-
Interest rate swap	800,000	Pesos Mexicanos	26,215	-
			<u>\$ 491,229</u>	<u>\$ -</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

	Nocional		Valor razonable	
	Cantidad	Unidad	Activo	Pasivo
Corto plazo:				
Forward de divisas (compra de dólares)	136,144	Dólares	\$ 6,561	\$ 33,702
Swap de cobre	4,653,000	Toneladas	50,233	53,824
Swap de aluminio	10,460	Toneladas	28,363	7,245
Swap de cobre	9,849,820	Libras	50,791	-
Swap de acero	3,606	Toneladas	-	14,418
Swap de commodities (gas natural)	72,000	MMBTU	-	4,728
			<u>\$ 135,948</u>	<u>\$ 113,917</u>
Largo plazo:				
Cross currency swap	2,995,418	Pesos Mexicanos	\$ 26,051	\$ -
Interest rate swap	105,000	Dólares	-	104,289
			<u>\$ 26,051</u>	<u>\$ 104,289</u>

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros de los contratos utilizando curvas de tasas de interés que incluyen el riesgo inherente al contrato. El nivel de la jerarquía de esta valuación es nivel 2.

El efecto del valor razonable al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se encuentra alojado en la Otras Partidas de Capital (ORI), con excepción de los swaps de moneda de los cuales su efecto se encuentra en el estado de resultados

Información a revelar sobre participaciones no controladoras [bloque de texto]

Las subsidiarias de la Compañía que tienen participación no controladora se integra como sigue:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Subsidiaria	Porcentaje de tenencia no controladora	Utilidad (pérdida) participación no controladora en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de:		Participación de capital contable no controladora al 31 de diciembre de:	
		2022	2021	2022	2021
Prolec GE Internacional, S. de R.L. de C.V.	50.0%	\$ 646,951	\$ 197,182	\$ 2,068,480	\$ 1,699,268
GE Prolec Transformers, Inc	50.0%	91,181	(50,038)	870,463	830,997
Prolec GE USA, LLC	50.0%	(46,253)	(49,446)	404,295	425,759
GE Prolec Transformers Canadá, ULC	50.0%	6,385	4,614	13,841	8,589
Voltway, S.A.P.I. de C.V.	30.0%	(1,898)	(1,124)	3,893	1,891
		<u>\$ 696,366</u>	<u>\$ 101,188</u>	<u>\$ 3,360,972</u>	<u>\$ 2,966,504</u>

A continuación, se presenta información financiera consolidada y resumida de las participaciones no controladoras al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Estados de situación financiera		
Activo circulante	\$ 19,092,941	\$ 16,100,008
Activo no circulante	\$ 19,092,813	\$ 20,993,805
Pasivo circulante	\$ 17,109,841	\$ 15,296,288
Pasivo no circulante	\$ 14,348,778	\$ 15,861,986
Capital contable	\$ 6,727,135	\$ 5,935,539
Estados de resultados		
Ingresos	\$ 53,622,922	\$ 34,847,311
Utilidad neta	\$ 1,390,202	\$ 200,879
Utilidad integral del año	\$ 487,375	\$ 376,490
Dividendos pagados a participación no controladora	\$ 96,807	\$ 420,855
Flujos de efectivo		
Flujos de efectivo generado por actividades de operación	\$ 947,125	\$ 2,475,059
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión	\$ (269,848)	\$ (13,684,097)
Flujos de efectivo utilizado (generado) en actividades de financiamiento	\$ (1,111,732)	\$ 12,272,525

La información anterior no incluye la eliminación de saldos y transacciones entre compañías.

Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Comisiones ⁽¹⁾	\$ 835,468	\$ 952,798
Activos mantenidos para su venta	47,406	64,265
Depósitos en garantía	7,255	7,047
Club y asociaciones	6,337	6,429
Derechos de uso de instalaciones	-	5,838
Otros	20	-
	<u>\$ 896,486</u>	<u>\$ 1,036,377</u>

(1) Corresponde a un acuerdo firmado con GE Grid Solutions, LLC. (subsidiaria de General Electric Company, Inc.) por una reducción en el porcentaje de comisión sobre ventas que se tenían en los acuerdos de representación. Será amortizado conforme GE Grid Solutions, LLC. sea acreedora a las comisiones sobre las ventas.

Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Participación de los trabajadores en la utilidad	\$ 83,474	\$ 97,238
Provisiones	60,532	23,800
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipo	7,653	765
Retenciones de pagos	4,377	4,519
Actualización de impuestos	(17,603)	(11,829)
Venta de materiales	(34,485)	(65,995)
Deterioro de activos ⁽¹⁾	-	316,285
Otros	(6,168)	44,735
	<u>\$ 97,780</u>	<u>\$ 409,518</u>

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

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo o valuación	\$ 26,600,563	\$ 25,914,891
Depreciación y deterioro acumulado	(10,954,885)	(9,823,741)
	<u>\$ 15,645,678</u>	<u>\$ 16,091,150</u>
Terrenos	\$ 1,493,998	\$ 1,498,142
Edificios	4,847,644	5,049,030
Maquinaria y equipo	7,855,606	8,261,645
Inversiones en proceso	1,448,430	1,282,333
	<u>\$ 15,645,678</u>	<u>\$ 16,091,150</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Costo	Terrenos	Edificios	Maquinaria y equipo ⁽¹⁾	Inversiones en proceso ⁽²⁾	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 1,593,874	\$ 4,164,616	\$ 15,705,096	\$ 1,162,650	\$ 22,626,236
Adquisiciones	-	178,186	1,448,453	93,810	1,720,449
Disposiciones	-	-	(134,922)	(31,842)	(166,764)
Efecto de conversión	16,686	53,048	306,887	22,335	398,956
Adquisición de negocios	145,800	2,603,171	1,189,626	35,380	3,973,977
Por operaciones discontinuas	(258,032)	(640,931)	(1,736,539)	-	(2,635,502)
Otros	(186)	(3,863)	1,608	-	(2,461)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,498,142	6,354,207	16,780,209	1,282,333	25,914,891
Adquisiciones	7,664	230,774	1,514,379	377,918	2,130,735
Disposiciones	-	(385)	(180,641)	(104,644)	(285,670)
Efecto de conversión	(11,808)	(192,884)	(923,156)	(42,016)	(1,169,864)
Adquisición de negocios	-	2,527	14,620	-	17,147
Otros	-	833	57,652	(65,161)	(6,676)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 1,493,998	\$ 6,395,072	\$ 17,263,063	\$ 1,448,430	\$ 26,600,563

(1) La maquinaria y equipo incluye maquinaria y equipo, equipo de transporte y equipo de cómputo.

(2) El saldo al 31 de diciembre de 2022 en inversiones en proceso corresponde a diversos proyectos que tiene la Compañía, estas se capitalizarán durante el año 2023.

Depreciación y deterioro acumulado	Edificios	Maquinaria y equipo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 1,280,311	\$ 8,118,122	\$ 9,398,433
Depreciación del período	198,667	1,137,614	1,336,281
Deterioro del período	-	174,370	174,370
Efecto de conversión	13,853	134,815	148,668
Baja por venta de activos	(3,957)	(132,071)	(136,028)
Por operaciones discontinuas	(183,697)	(916,731)	(1,100,428)
Otros	-	2,445	2,445
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,305,177	8,518,564	9,823,741
Depreciación del período	262,517	1,457,752	1,720,269
Efecto de conversión	(19,890)	(428,223)	(448,113)
Baja por venta de activos	(376)	(137,129)	(137,505)
Otros	-	(3,507)	(3,507)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 1,547,428	\$ 9,407,457	\$ 10,954,885

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Costo de ventas	\$ 672,627	\$ 522,487
Gastos de ventas	144,883	112,543
Gastos de administración	902,759	701,251
	\$ 1,720,269	\$ 1,336,281

Las vidas útiles estimadas que se utilizan para el cálculo de la depreciación son:

Vida útil

Edificios	20 - 50 años
Maquinaria	10 - 25 años
Equipo de transporte	4 - 8 años
Mejoras en locales arrendados	30 años
Equipo de cómputo	3 - 4 años

Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Corto plazo:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Provisión por venta de Helfont ⁽¹⁾	\$ 39,709	\$ 39,879
Provisión Prolec GE Internacional ⁽²⁾	301,977	258,346
	\$ 341,686	\$ 298,225
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldos iniciales	\$ 298,225	\$ 312,311
Incrementos	344,890	289,955
Fluctuación cambiaria	-	275
Pagos efectuados	(301,429)	(304,316)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 341,686	\$ 298,225

(1) Provisión relacionada al contrato de venta de Helfont Productos Eléctricos, Ltda., celebrado en el año 2001, el contrato de venta de Helfont estableció un plazo de cinco años para identificar contingencias que fueren anteriores a la fecha de venta y por ende fueren responsabilidad de la Compañía. Dichas contingencias quedaron identificadas y en la actualidad se está trabajando para su remediación/resolución. No hay un plazo para la remediación o resolución de dichas contingencias salvo el tiempo que sea necesario para su remediación/resolución.

(2) Provisiones relacionadas con garantías, penalizaciones y aceite entregado en sitio.

Garantías

Corresponde a la garantía que otorga a sus clientes de que el producto que se le vendió cumple con las especificaciones técnicas y componentes por el término de un año. En caso de que el equipo presente alguna falla relacionada con la manufactura o los componentes se harán las reparaciones necesarias para entregar de nuevo el equipo al cliente. El costo de la reparación se aplica a esta reserva.

Penalizaciones

En ciertas operaciones de ventas en la que por las características del producto o del cliente se realizan por medio de un contrato y usualmente en los contratos se considera una cláusula de penalización por entrega del producto al cliente después de la fecha convenida en el contrato. En cada contrato se establecen las condiciones en las que aplica la penalización. Se crea una provisión cuando de acuerdo a cada contrato está obligado a pagarle una pena al cliente por atraso en la entrega y esta provisión se registra al momento de registrar la venta del producto.

Aceite entregado en sitio

Algunos transformadores de potencia se envían al sitio del cliente sin aceite en su interior debido a que las dimensiones del producto por su peso rebasan lo permitido para su transporte, el aceite que debe llevar el transformador es entregado directamente por el proveedor de la materia prima al lugar de la instalación del transformador. Con la finalidad de enfrentar el ingreso con su respectivo costo se realiza una provisión del aceite a entregar.

Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

Las partes relacionadas son las siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Relación

Cobre de México, S.A. de C.V.	Proveedor Asociada
Conalum, S.A. de C.V.	Proveedor Asociada
Conticon, S.A. de C.V.	Proveedor Asociada
Menk USA, INC	Proveedor Asociada
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia S.A.	Cliente Asociada
Indotech Transformers LTD	Cliente
Fundación Xignux, A.C.	Cliente Proveedor
GE Renewables North America, LLC	Cliente Proveedor
General Electric Canada De-T&D Canada	Cliente Proveedor
GE Grid Solutions, LLC	Cliente Proveedor
General Electric Co.	Cliente Proveedor
GE Internacional México, S. de R.L. de C.V.	Cliente Proveedor
GE Equipo de Control y Distribución, S de R.L. de C.V.	Cliente Proveedor
GE Grid Solutions, UK	Cliente Proveedor

Se consideran como partes relacionadas debido a que la Compañía tiene influencia significativa sobre estas entidades.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas a corto plazo son las siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia S.A.	\$ 270,766	\$ 78,849
GE Grid Solutions, LLC	47,621	631
General Electric Canada De-T&D Canada	3,214	-
GE Renewables North America, LLC	2,207	-
Indotech Transformers LTD	-	1,540
General Electric Co.	-	1,313
	\$ 323,808	\$ 82,333

Las cuentas por pagar a partes relacionadas a corto plazo son las siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
General Electric Co.	\$ 185,180	\$ 38,671
GE Grid Solutions, LLC ⁽¹⁾	172,796	825,313
Conalum, S.A. de C.V.	7,319	1,396
Conticon, S.A. de C.V.	6,157	4,176
GE Packaged Power, INC	310	-
GE Industrial Systems	155	-
GE Equipo de Control y Distribución, S de R.L. de C.V.	-	193
GE Internacional México, S. de R.L. de C.V.	-	2,741
	\$ 371,917	\$ 872,490

(1) Al 31 de diciembre de 2021, incluye un saldo pendiente de pago por \$557,278 del acuerdo de reducción de comisiones mencionado en la nota 18 y facturas de servicios pendientes de pago, al 31 de diciembre 2022 no hay saldo pendiente de pago.

Las principales operaciones con partes relacionadas son las siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Parte relacionada	Operación	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Menk USA, INC.	Gastos por servicios	\$ 232,987	\$ -
General Electric Co.	Ingresos por comisiones y regalías	174,803	181,522
Conticon, S.A. de C.V.	Compras	116,540	109,336
Conalum, S.A. de C.V.	Compras	114,731	76,876
Fundación Xignux, A.C.	Donativos	17,000	14,500
Prolec GE Brasil Transmissão de Energia, S.A.	Ingresos por intereses	5,362	35
GE Grid Solutions, LLC.	Gastos por servicios	3,340	6,704
GE Grid Solutions, LLC.	Ventas	1,165	769
GE Grid Solutions, UK	Gastos por servicios	910	37,109
GE Energy Managment	Gastos por servicios	604	-
GE Global Research	Ingresos por servicios	350	-
GE Internacional México, S. de R.L. de C.V.	Gastos por servicios	-	489

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

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros consolidados y han sido aplicadas consistentemente por las subsidiarias de la Compañía.

Las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados son las siguientes:

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los de la Compañía y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control se obtiene cuando la Compañía:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte.

La Compañía reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Compañía tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Compañía considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Compañía en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Compañía en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de los mismos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Compañía, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

• Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Compañía tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control a la Compañía, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados de resultados y los estados de otros resultados integrales desde la fecha en que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha en que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras, aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Compañía.

Todos los saldos y operaciones intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente a:

- i. Costo amortizado;
- ii. Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- iii. Valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación al momento del reconocimiento inicial depende del modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

1. Activo financiero a costo amortizado

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo financiero a costo amortizado se valora utilizando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado y no forme parte de una relación de cobertura se reconocerá en el resultado del período cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique, a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro de valor.

2. Activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- a) El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral deberá reconocerse en otro resultado integral, excepto las ganancias o pérdidas por deterioro de valor y las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio hasta que el activo financiero se dé de baja en cuentas o se reclasifique. Cuando un activo financiero se dé de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral se reclasificará desde patrimonio al resultado del período como un ajuste de reclasificación. Si el activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición de valor razonable con cambios en otro resultado integral, la entidad contabilizará la ganancia o pérdida acumulada que estaba previamente reconocida en otro resultado integral. El interés calculado utilizando el método del interés efectivo se reconocerá en el resultado del período.

3. Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en resultados a menos que se mida a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al valor razonable se reconocerá en el resultado del período a menos que:

- Sea parte de una relación de cobertura;
- Sea una inversión en un instrumento de patrimonio y la Compañía haya elegido presentar las ganancias y pérdidas de esa inversión en otro resultado integral;
- Sea un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados y se requiera que la Compañía presente los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otro resultado integral; o
- Sea un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral y se requiere que la Compañía reconozca algunos cambios en el valor razonable en otro resultado integral.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran a valor razonable, reconociendo en resultados cualquier utilidad o pérdida que surge de su revaluación. La utilidad o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier dividendo o interés obtenido del activo financiero y se incluye en el rubro de gastos o productos financieros en el estado de resultados.

4. Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero o asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo en el cual la Compañía no está obligada a pagar ningún importe a los perceptores posibles, a menos que cobre importes equivalentes del activo original; tiene prohibido, según las condiciones del contrato de transferencia, la venta o la pignoración del activo original, excepto como garantía con los perceptores posibles de la obligación de pagarles los flujos de efectivo y tiene una obligación de remitir sin retraso significativo cualquier flujo de efectivo que cobre en nombre de los perceptores posibles.

Si la Compañía no transfiere ni retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

5. Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero a costo amortizado y un activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral. La pérdida crediticia es la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a una entidad de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todas las insuficiencias de efectivo) descontadas a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo que se consideran incluirán los procedentes de la venta de garantías colaterales mantenidas u otras mejoras crediticias que son parte integrante de los términos contractuales.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Cuando el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la compañía medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se medirá la corrección de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

La Compañía reconoce en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o reversiones) en que se requiere que sea ajustada la corrección de valor por pérdidas en la fecha de presentación.

Para cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. La compañía realiza el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales utilizando una matriz de provisiones, utilizando su experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustadas por condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras, así como renegociaciones o modificaciones en los términos contractuales.

6. Método de la tasa de interés efectiva

Es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y de asignación del ingreso o costo financiero durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos) durante la vida esperada del instrumento de deuda o, cuando es apropiado, un período menor, al valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Los ingresos se reconocen con base en el interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados.

Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición y valor neto de realización. El costo comprende los materiales directos y, cuando corresponda, costos laborales directos y los gastos generales en los que se incurrió para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. El costo se calcula utilizando el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de finalización y los costos en que se incurre en la comercialización, venta y distribución.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición e incluyen los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien, entre otros, estos gastos pueden ser el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su uso y los gastos por intereses por préstamos capitalizados.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro o administración, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Dichas propiedades se clasifican a las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén completas para su uso planeado. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso planeado.

Los terrenos no se deprecian.

La depreciación se reconoce para llevar a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en su vida útil estimada al igual que los activos propios. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el período más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante la vida del contrato, o a la vida útil de la mejora, el menor.

Activos intangibles

1. Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y el método de amortización se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que se adquieren por separado se registran al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

2. Activos intangibles que se generan internamente – desembolsos por investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

Un activo intangible que se genera internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconoce si, y sólo si todo lo siguiente se ha demostrado:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta;
- La intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- La habilidad para usar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los recursos técnicos, financieros y otros recursos apropiados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- La capacidad para valorar confiablemente, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto que se reconoce inicialmente para un activo intangible que se genera internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo se cargan a los resultados en el período en que se incurren.

Posterior al reconocimiento inicial, un activo intangible que se genera internamente se reconoce a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

3. Activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios

Cuando se adquiere un activo intangible en una combinación de negocios y se reconocen separadamente del crédito mercantil, su costo inicial será su valor razonable en la fecha de adquisición.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios se reconocerá por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

4. Baja de activos intangibles

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

5. Patentes y marcas

Las patentes y marcas registradas se miden inicialmente al costo de compra y se amortizan en línea recta a lo largo de sus vidas útiles estimadas.

Deterioro activos tangibles e intangibles excluyendo el crédito mercantil

Al final de cada período, la Compañía revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe algún indicio, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía estima el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se puede identificar una base razonable y consistente de distribución, los activos corporativos también se asignan a las unidades generadoras de efectivo individuales, o de lo contrario, se asignan al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para las cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año, y siempre que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor en uso. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Posteriormente, cuando una pérdida por deterioro se revierte, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se incrementa al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros ajustado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Activos mantenidos para su venta

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperado a través de su venta y no mediante su uso continuo. Se considera que esta condición ha sido cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos en disposición) está disponible para su venta inmediata en su condición actual sujeta únicamente a términos comunes de venta de dichos activos. La administración debe estar comprometida con la venta, misma que debe calificar para su reconocimiento como venta finalizada dentro un año a partir de la fecha de clasificación.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la pérdida de control en una subsidiaria, todos los activos y pasivos de esa subsidiaria son clasificados como disponibles para su venta cuando se cumplen los criterios descritos anteriormente, independientemente de si la Compañía conservará una participación no controladora en su anterior subsidiaria después de la venta.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la disposición de una inversión, de una parte de una inversión en una asociada o negocio conjunto, la inversión o la parte de la inversión que será dispuesta se clasifica como mantenida para su venta, cuando los criterios descritos anteriormente se cumplen, y la Compañía discontinúa el uso del método de participación con respecto a la parte que está clasificada como mantenida para su venta. Cualquier participación retenida de una inversión en una asociada o un negocio conjunto que no haya sido clasificado como mantenida para la venta sigue siendo reconocida a través del método de participación. La Compañía discontinúa el método de participación al momento de la disposición, cuando como resultado de la disposición la Compañía pierde influencia significativa sobre la asociada o negocio conjunto.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Después de la disposición, la Compañía contabiliza cualquier participación retenida en la asociada o negocio conjunto, de acuerdo con la NIIF 9, a menos que la participación retenida continúe siendo una asociada o un negocio conjunto, en cuyo caso la Compañía utiliza el método de participación (ver la política contable respecto a las inversiones en asociadas o negocios conjuntos).

El activo de larga duración (y los grupos de activos en disposición) clasificados como mantenidos para la venta se valúan al menor entre su valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos para su venta.

Crédito mercantil

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en períodos posteriores.

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición.

Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Una asociada es una entidad sobre la cual la Compañía tiene influencia significativa. Influencia significativa es el poder de participar en decisiones sobre políticas financieras y de operación de la entidad en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas o negocios conjuntos se incorporan a los estados financieros consolidados utilizando el método de participación, excepto si la inversión, o una porción de la misma, se clasifica como mantenida para su venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5. Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas o negocios conjuntos inicialmente se contabilizan en el estado consolidado de situación financiera al costo y se ajusta por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada o negocio conjunto. Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de una entidad asociada o un negocio conjunto de la Compañía supera la participación de la Compañía en esa asociada o negocio conjunto (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Compañía en la asociada o negocio conjunto) la Compañía deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Una inversión en una asociada o un negocio conjunto se registra utilizando el método de participación desde la fecha en que la participada se convierte en una asociada o un negocio conjunto. En la adquisición de la inversión en una asociada o negocio conjunto, el exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en la inversión se reconoce como crédito mercantil, el cual se incluye en el valor en libros de la inversión. Cualquier exceso de participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en el costo de adquisición de la inversión, después de su reevaluación, se reconoce inmediatamente en los resultados del período en el cual la inversión se adquirió.

Los requerimientos de NIC 36 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada o un negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con NIC 36 Deterioro de Activos, como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con NIC 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Compañía discontinúa el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o un negocio conjunto, o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Compañía mantiene la participación en la antes asociada o negocio conjunto la inversión retenida se mide a valor razonable a dicha fecha y se considera como su valor razonable al momento del reconocimiento inicial de conformidad con NIIF 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada o negocio conjunto en la fecha en que el método de la participación se discontinúa y el valor razonable atribuible a la participación retenida y la ganancia por la venta de una parte del interés en la asociada o negocio conjunto se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida por disposición de la asociada o negocio conjunto. Adicionalmente, la Compañía contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada o negocio conjunto con la misma base que se requeriría si esa asociada o negocio conjunto hubiese dispuesto directamente los activos o pasivos relativos. Por lo tanto, si una ganancia o pérdida previamente reconocida en otros resultados integrales por dicha asociada o negocio conjunto se hubiere reclasificado al estado de resultados al disponer de los activos o pasivos relativos, la Compañía reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se discontinúa.

La Compañía sigue utilizando el método de participación cuando una inversión en una asociada se convierte en una inversión en un negocio conjunto o una inversión en un negocio conjunto se convierte en una inversión en una asociada. No existe una evaluación a valor razonable sobre dichos cambios en la participación.

Cuando la Compañía reduce su participación en una asociada o un negocio conjunto pero la Compañía sigue utilizando el método de la participación, la Compañía reclasifica a resultados la proporción de la ganancia o pérdida que había sido previamente reconocida en otros resultados integrales en relación a la reducción de su participación en la inversión si esa utilidad o pérdida se hubieran reclasificado al estado de resultados en la disposición de los activos o pasivos relativos.

Cuando la Compañía lleva a cabo transacciones con su asociada o negocio conjunto, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada o negocio conjunto se reconocen en los estados financieros consolidados de la Compañía sólo en la medida de la participación en la asociada o negocio conjunto que no se relacione con la Compañía.

Intereses en operaciones conjuntas

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes tienen control conjunto del acuerdo por lo que tienen el derecho a los activos y obligaciones por los pasivos, relacionados con el acuerdo. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control de un negocio, el cual únicamente existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Cuando una entidad de la Compañía lleva a cabo sus actividades en un marco de operaciones conjuntas, la Compañía como operador conjunto reconoce en relación con su participación en una operación conjunta:

- Sus activos, incluyendo su participación de los activos mantenidos en forma conjunta.
- Sus pasivos, incluyendo su parte de los pasivos incurridos conjuntamente.
- Sus ingresos por la venta de su parte de la producción derivada de la operación conjunta.
- Su participación en los ingresos de la venta de la producción en la operación conjunta.
- Sus gastos, incluyendo su parte de los gastos incurridos en común.

La Compañía contabiliza los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con su participación en una operación conjunta de conformidad con las NIIF aplicables a los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cuando una entidad de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la cual participa (como una venta o aportación de activos), se considera que la Compañía lleva a cabo la transacción con las otras partes en la operación conjunta, y las ganancias y pérdidas resultantes de las operaciones se registran en los estados financieros de la Compañía sólo en la medida de los intereses de las otras partes en la operación conjunta.

Cuando una entidad de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la que una entidad del grupo es un operador conjunto (ej. una compra de activos), la Compañía no reconoce su participación en los resultados hasta que revende esos activos a un tercero.

Combinaciones de negocios

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con NIC 12 Impuestos a la Utilidad y NIC 19 Beneficios a los Empleados, respectivamente;
- Pasivos o instrumentos de capital relacionados con acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida o acuerdos de pagos basados en acciones de la Compañía celebrados para reemplazar acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida que se miden de conformidad con la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones a la fecha de adquisición, y
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la NIIF 5 Activos no Circulantes Mantenidos para su Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición. Si después de una revaluación el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición excede la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere), el exceso se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en lo especificado por otra NIIF.

Cuando la contraprestación transferida por la Compañía en una combinación de negocios incluya activos o pasivos resultantes de un acuerdo de contraprestación contingente, la contraprestación contingente se mide a su valor razonable a la fecha de adquisición y se incluye como parte de la contraprestación transferida en una combinación de negocios. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que califican como ajustes del período de medición se ajustan retrospectivamente con los correspondientes ajustes contra crédito mercantil. Los ajustes del período de medición son ajustes que surgen de la información adicional obtenida durante el 'período de medición' (que no puede ser mayor a un año a partir de la fecha de adquisición) sobre hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del período de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores a su valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del período de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos preliminares para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el período de medición (ver arriba) o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

Derechos de uso por activos en arrendamiento

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los contratos de arrendamiento que transfieren a la Compañía el derecho a usar un activo por un período de tiempo determinado a cambio de una contraprestación, se evalúan al inicio del contrato para determinar si se obtiene el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo determinado. Si se obtienen sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso del activo, la Compañía registra los derechos de uso, los cuales se registran al costo a la fecha de inicio del contrato, considerando i) la valuación inicial del pasivo por arrendamiento, ii) los pagos realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento, iii) los costos directos iniciales incurridos, y iv) una estimación de los costos a incurrir al final del arrendamiento para retirar el activo y para restaurar el activo o el lugar donde se encuentra. Posteriormente los derechos de uso se valúan al costo menos la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro y ajustado por cualquier remediación del pasivo por arrendamiento.

Los costos incurridos relacionados con el diseño, construcción o instalación de un activo se capitalizan, de conformidad con lo establecido en la NIIF aplicable al activo subyacente.

La depreciación (amortización) de los derechos de uso de activos se calcula de acuerdo a: i) para arrendamientos que no transferirán la propiedad de los activos, durante la vigencia del contrato de arrendamiento, considerando la certeza razonable de ejercer alguna opción para extender la vigencia del contrato, y ii) para arrendamientos que transferirán la propiedad de los activos, durante la vida útil del activo subyacente.

Pasivos por activos en arrendamiento

En la fecha de comienzo del arrendamiento se reconocen considerando el valor presente de los pagos por arrendamiento a efectuar. Los pagos futuros incluyen: i) pagos fijos menos cualquier incentivo; ii) pagos variables que dependen de algún índice o tasa; iii) pagos esperados de garantía de valor residual; iv) opciones de compra, si existe certeza de ejercerlas; v) pagos que se ejercerán por opción de terminar el arrendamiento, y se descuentan usando la tasa de interés implícita del arrendamiento, o de lo contrario, utilizando la tasa incremental de financiamiento de la Compañía. Posteriormente se valúan i) adicionado el interés devengado, ii) reduciendo los pagos por arrendamiento, y iii) remidiendo los efectos de revaluaciones o modificaciones y el efecto de cambios a los pagos en sustancia fijos futuros por arrendamiento. Los pagos variables no incluidos en la valuación de los pasivos por activos en arrendamiento se reconocen en resultados en el período que se devengan.

Transacciones en moneda extranjera

Al preparar los estados financieros de cada compañía, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Compañía (moneda extranjera) se reconocen utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias que se calculan en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las diferencias en tipo de cambio en partidas monetarias se reconocen en los resultados del período, excepto cuando surgen por:

- Diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en monedas extranjeras relacionados con activos en construcción para uso productivo futuro, las cuales se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en monedas extranjeras;
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de transacciones relacionadas con coberturas de riesgos de tipo de cambio; y
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas monetarias por cobrar o por pagar a una operación extranjera cuya liquidación no está planeada ni es posible realizar el pago (formando así parte de la inversión neta en la operación extranjera), las cuales se reconocen inicialmente en otros resultados integrales y se reclasifican desde el capital contable a resultados en reembolso de las partidas monetarias.

Para fines de la presentación de los estados financieros consolidados, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Compañía se expresan en pesos mexicanos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del período. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del período, a menos que éstos fluctúen en forma significativa durante el período, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones. Las diferencias en tipo de cambio que surjan, dado el caso, se reconocen en los otros resultados integrales y son acumuladas en el capital contable (atribuidas a las participaciones no controladoras cuando sea apropiado).

En la venta de una operación extranjera, es decir, venta de toda la participación de la Compañía en una operación extranjera, o una disposición que involucre una pérdida de control en la subsidiaria que incluya una operación extranjera, pérdida parcial de control conjunto sobre una entidad controlada conjuntamente que incluya una operación extranjera parcial de la cual el interés retenido se convierte en un instrumento financiero; todas las diferencias en tipo de cambio acumuladas en capital relacionadas con esa operación atribuibles a la Compañía se reclasifican a los resultados.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Adicionalmente en la disposición parcial de una subsidiaria que incluye una operación extranjera, la Compañía volverá a atribuir la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio reconocidas en los otros resultados integrales a las participaciones no controladoras en esa operación extranjera y no se reconocen en resultados. En cualquier otra disposición parcial de una operación extranjera (es decir, de asociadas o entidades controladas conjuntamente que no involucre una pérdida de influencia significativa o control conjunto) la Compañía reclasificará a resultados solamente la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio.

Los ajustes correspondientes al crédito mercantil y al valor razonable de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos generados en la adquisición de una operación en el extranjero se consideran como activos y pasivos de dicha operación y se convierten al tipo de cambio vigente al cierre del período de reporte. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otros resultados integrales.

Los principales tipos de cambio de cierre y promedio aproximados del año para las cuentas del estado de situación financiera y las cuentas de los estados de resultados, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

Moneda	Al 31 de diciembre 2022		Al 31 de diciembre 2021	
	Cierre	Promedio	Cierre	Promedio
Dólar Americano	\$19.3615	\$20.1014	\$20.5835	\$20.3466
Peso Colombiano	\$0.0041	\$0.0048	\$0.0053	\$0.0054
Sol Peruano	\$5.0992	\$5.2255	\$5.1814	\$5.2599
Real Brasileño	\$3.6879	\$3.9010	\$3.6560	\$3.8010
Bolívar Venezolano	\$1.1205	\$3.4078	\$4.4847	\$7.7875

Costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales requieren de un período de tiempo substancial hasta que están listos para su uso o venta, se adicionan al costo de esos activos durante ese tiempo hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso que se obtiene por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de ser utilizados en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados.

Todos los otros costos por préstamos se reconocen en los resultados durante el período en que se incurren.

Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las subvenciones del gobierno se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los períodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno cuya condición principal sea que la Compañía compre, construya o de otro modo adquiera activos a largo plazo, se reconocen como ingresos diferidos en el estado de posición financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relativos.

Las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de gastos o pérdidas ya incurridas o con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la Compañía sin costos futuros relacionados se reconocen en resultados en el período que son exigibles.

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

Beneficios a empleados

1. Beneficios a empleados por terminación y retiro

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluyen prima de antigüedad (México) y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada período sobre el que se informa. Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo (en su caso) y el retorno del plan de activos (excluidos los intereses), se refleja de inmediato en el estado de situación financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el período en el que ocurren. Las remediciones reconocidas en otros resultados integrales se reflejan de inmediato en las utilidades acumuladas y no se reclasifica a resultados. El costo por servicios pasados se reconoce en resultados en el período de la modificación al plan. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al inicio del período de la obligación el activo o pasivo por beneficios definidos. Los costos por beneficios definidos se clasifican de la siguiente manera:

- Costo por servicio (incluido el costo del servicio actual, costo de los servicios pasados, así como las ganancias y pérdidas por reducciones o liquidaciones).
 - Los gastos o ingresos por interés netos.
- Remediciones.

La Compañía presenta los dos primeros componentes de los costos por beneficios definidos como un gasto o un ingreso según la partida. Las ganancias y pérdidas por reducción del servicio se reconocen como costos por servicios pasados.

Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de situación financiera representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Compañía. Cualquier ganancia que surja de este cálculo se limita al valor presente de cualquier beneficio económico disponible de los reembolsos y reducciones de contribuciones futuras al plan.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento en que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

2. Beneficios a los empleados a corto plazo y otros beneficios a largo plazo

Se reconoce un pasivo por beneficios que correspondan a los empleados con respecto a sueldos y salarios, vacaciones anuales y licencia por enfermedad en el período de servicio en que es prestado por el importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por los beneficios a los empleados a corto plazo se valúan al importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por otros beneficios a largo plazo se valúan al valor presente de las salidas de efectivo futuras estimadas que la Compañía espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

3. Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) en el caso de México.

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de gastos de operación y costo de ventas en el estado de resultados.

La PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

1. Impuestos a la utilidad causados

El impuesto a la utilidad causado calculado corresponde al impuesto sobre la renta (ISR) y se registra en los resultados del año en que se causa.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2. Impuestos a la utilidad diferidos

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que puedan aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se revertirá en un futuro previsible. Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrán utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se revertirán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrán utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas y leyes fiscales que hayan sido aprobadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

3. Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente. Cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o de todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión por parte de un tercero, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

1. Contratos onerosos

Las obligaciones presentes que se deriven de un contrato oneroso se reconocen y valúan como provisiones. Se considera que existe un contrato oneroso cuando la Compañía tiene un contrato bajo el cual los costos inevitables para cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

2. Reestructuraciones

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Se reconoce una provisión por reestructuración cuando la Compañía ha desarrollado un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, y se haya creado una expectativa válida entre los afectados, que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado la implementación del plan o por haber anunciado sus principales características a los afectados por el mismo. La provisión por reestructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los montos que surjan necesariamente por la reestructuración; y que no estén asociados con las actividades continuas de la Compañía.

3. Garantías

Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías por la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, de acuerdo con la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación de la Compañía.

4. Pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios

Los pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios se valúan inicialmente a sus valores razonables, en la fecha de adquisición. Al final de los períodos de reporte subsecuentes, dichos pasivos contingentes se valúan a su valor razonable.

Pasivos financieros

1. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros. En el reconocimiento inicial la Compañía mide un pasivo financiero por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles al pasivo financiero.

2. Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados.

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se adquiere principalmente con el objetivo de recomprarlo en un futuro cercano; o
- Es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se administran conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado como instrumento de cobertura y cumple las condiciones para ser efectivo.

Un pasivo financiero distinto a un pasivo financiero con fines de negociación puede ser designado como valor razonable con cambios a través de resultados reconocimiento inicial si:

- Con ello se elimina o reduce significativamente alguna inconsistencia en la valuación o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El rendimiento de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, se administre y evalúe sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de administración del riesgo que la Compañía tenga documentada, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIIF 9 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como a valor razonable.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de "otros ingresos y gastos" en el estado de resultados.

3. Otros pasivos financieros

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Otros pasivos financieros, (incluyendo los préstamos y cuentas por pagar), se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del período pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un período más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

4. Baja de pasivos financieros

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

Instrumentos financieros derivados

La Compañía utiliza una variedad de instrumentos financieros para manejar su exposición a los riesgos de volatilidad en tasas de interés, tipos de cambio y precios de commodities, incluyendo contratos forward de moneda extranjera, swaps de tasa de interés, swaps de tasas y divisas (cross currency swaps) y swaps de commodities.

Los derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se celebra un contrato de derivados y posteriormente se vuelven a medir a su valor razonable en cada fecha de informe. La ganancia o pérdida resultante se reconoce en utilidad o pérdida inmediatamente a menos que el derivado se designe y sea efectivo como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el momento del reconocimiento en utilidad o pérdida depende de la naturaleza de la relación de cobertura.

Un derivado con un valor razonable positivo se reconoce como un activo financiero, mientras que un derivado con un valor razonable negativo se reconoce como un pasivo financiero. Los derivados no se compensan en los estados financieros consolidados a menos que la Compañía tenga tanto el derecho legal como la intención de compensar.

Los derivados implícitos en otros instrumentos financieros o en otros contratos (contratos anfitriones) se tratan como derivados separados cuando sus riesgos y características no están estrechamente relacionados con los de los contratos anfitriones y cuando dichos contratos no se registran a su valor razonable con cambios a través de resultados.

Contabilidad de cobertura

La Compañía designa ciertos instrumentos como de cobertura, los cuales incluyen derivados, derivados implícitos y no derivados con respecto al riesgo de moneda extranjera, ya sea como coberturas de valor razonable, coberturas de flujo de efectivo, o coberturas de la inversión neta en una operación extranjera. La cobertura del riesgo de moneda extranjera de un compromiso en firme se contabiliza como cobertura de flujos de efectivo.

Al inicio de la cobertura, la Compañía documenta la relación entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta, así como los objetivos de la administración de riesgos y su estrategia de administración para emprender diversas transacciones de cobertura. Adicionalmente, al inicio de la cobertura y sobre una base continua, la Compañía documenta si el instrumento de cobertura es altamente efectivo para compensar la exposición a los cambios en el valor razonable o los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta.

1. Coberturas de valor razonable

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de valor razonable se reconocen de forma inmediata en los resultados, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que se atribuya al riesgo cubierto. El cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura y el cambio en la partida cubierta atribuible al riesgo cubierto se reconocen en el rubro relacionado con la partida cubierta.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. El ajuste a valor razonable del valor en libros de la partida cubierta que surge del riesgo cubierto, se amortiza contra resultados a partir de esa fecha.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2. Coberturas de flujo de efectivo

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como cobertura de flujo de efectivo se reconoce en otros resultados integrales y se acumulan bajo el título de reserva de flujos de efectivo cubiertos. Las pérdidas y ganancias relativas a la porción no efectiva del instrumento de cobertura, se reconoce inmediatamente en los resultados, y se incluye en el rubro otros ingresos y gastos.

Los montos previamente reconocidos en los otros resultados integrales y acumulados en el capital contable, se reclasifican a los resultados en los períodos en los que la partida cubierta se reconoce en los resultados, en el mismo rubro de la partida cubierta reconocida. Sin embargo, cuando una transacción pronosticada que está cubierta da lugar al reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las pérdidas o ganancias previamente acumuladas en el capital contable, se transfieren y se incluyen en la valuación inicial del costo del activo no financiero o del pasivo no financiero.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida acumulada del instrumento de cobertura que haya sido reconocida en el capital continuará en el capital hasta que la transacción pronosticada sea finalmente reconocida en los resultados. Cuando ya no se espera que la transacción pronosticada ocurra, la ganancia o pérdida acumulada en el capital, se reconocerá inmediatamente a los resultados.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de operaciones y se presentan en el estado consolidado de resultados netos del importe de consideraciones variables, las cuales comprenden el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y descuentos similares y de pagos realizados a los clientes con el objetivo de que los productos se acomoden en espacios atractivos y ventajosos en sus instalaciones.

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.

Los contratos con clientes están dados por órdenes de compra, cuyos costos se componen por las promesas para producir, distribuir y entregar productos con base en los términos y condiciones contractuales establecidos, los cuales no conllevan un juicio significativo para determinarse. Cuando existen pagos relacionados con la obtención de contratos, éstos se capitalizan y se amortizan en la duración del contrato.

Las obligaciones de desempeño no son separables y tampoco se satisfacen parcialmente, ya que las operaciones se derivan de la venta de productos y se satisfacen en un punto en el tiempo. Por su parte, los términos de pago identificados en la mayoría de las fuentes de ingreso son de corto plazo, con consideraciones variables principalmente enfocadas en descuentos y rebajas de producto que se otorgan a los clientes, sin componentes de financiamiento ni garantías significativas. Dichos descuentos e incentivos a clientes se reconocen como una reducción a los ingresos o como gastos de venta, de acuerdo a su naturaleza. Estos programas incluyen descuentos a clientes por ventas de productos basados en: i) volumen de ventas (normalmente se reconocen como una reducción de ingresos) y ii) promociones de productos en puntos de venta (normalmente reconocidos como gastos de venta), principalmente. Por lo tanto, la asignación del precio es directa sobre las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega, incluyendo los efectos de consideraciones variables.

La Compañía reconoce ingresos en un punto en el tiempo, cuando el control de los productos vendidos ha sido transferido al cliente, lo cual está dado por el momento de la entrega de los bienes prometidos al cliente de acuerdo al incoterm negociado. Se reconoce una cuenta por cobrar cuando se han cumplido las obligaciones de desempeño, reconociendo el ingreso correspondiente; por su parte, se reconoce un pasivo cuando el proveedor ya ha cumplido con sus obligaciones de desempeño, mientras que las consideraciones recibidas antes de completar las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega se reconocen como anticipos de clientes. La Compañía generalmente actúa como principal debido a que típicamente controla el bien o servicio especificado antes de que sea transferido al cliente.

La Compañía mantiene obligaciones por devoluciones de producto de sus clientes y realiza una estimación relacionada con el derecho de los clientes a devolver o sustituir productos que no se logran vender o que caducan, atendiendo al canal de distribución al que pertenecen. La creación de dicha estimación está basada en el comportamiento histórico de los clientes, estimando el pasivo correspondiente mediante la aplicación del método del valor esperado.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La compañía reconoce los siguientes tipos de ingresos:

1. Venta de bienes en los segmentos de Cables, Transformadores y Alimentos

Los ingresos por venta de bienes se reconocen en un momento determinado cuando el control del bien se transfiere al cliente, generalmente a la entrega de este. Normalmente se tiene solo una obligación de desempeño que es la entrega de un bien, por lo tanto, el precio se asigna solo al bien. El importe de la contraprestación puede variar debido a descuentos, devoluciones, reembolsos, créditos, reducciones de precio, incentivos, primas de desempeño, penalizaciones u otros elementos similares, los cuales se consideran desde el momento del reconocimiento inicial de los ingresos. Por lo general la contraprestación no incluye un componente significativo de financiación. El plazo normal de crédito a los clientes es de 30 a 90 días después de la entrega.

2. Regalías

Las regalías se reconocen conforme se devengan, de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán hacia la Compañía y que los ingresos puedan ser valuados confiablemente). Las regalías determinadas sobre un período de tiempo son reconocidas a través del método de línea recta durante el plazo del acuerdo. Los acuerdos por regalías que se basan en la producción, ventas y otras medidas se reconocen por referencia al acuerdo subyacente.

3. Ingresos por dividendos e ingresos por intereses

El ingreso por dividendos de inversiones se reconoce una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la Compañía y que el ingreso pueda ser valuado confiablemente).

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente. Los ingresos por intereses se registran sobre una base periódica, con referencia al saldo insoluto y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que exactamente descuenta los flujos de efectivo estimados a recibir a lo largo de la vida esperada del activo financiero y lo iguala con el importe neto en libros del activo financiero en su reconocimiento inicial.

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

Proveedores:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Proveedores	<u>\$ 14,537,922</u>	<u>\$ 21,132,953</u>

Otras cuentas por pagar a corto plazo:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Acreeedores diversos	\$ 289,932	\$ 457,537
Pasivos de personal ⁽¹⁾	1,862,080	1,745,648
IVA no cobrado	86,451	36,806
Gastos recurrentes	444,361	496,295
Impuestos	140,143	166,919
Pasivos por adquisición de negocios		188,319
Intereses por pagar	191,522	108,989
Participación de los trabajadores en la utilidad	536,297	317,788
Retenciones fondo de garantía	43,846	80,063
Otros	517,485	127,592
	<u>\$ 4,112,117</u>	<u>\$ 3,725,956</u>

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

Clientes, neto:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Clientes	\$ 11,155,980	\$ 11,147,613
Reserva de pérdidas esperadas	(166,590)	(183,288)
	<u>\$ 10,989,390</u>	<u>\$ 10,964,325</u>

La antigüedad de los clientes al 31 de diciembre es la siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
En plazo	\$ 9,864,997	\$ 9,029,525
De 1 a 60 días vencidos	1,010,921	1,567,568
De 61 a 180 días vencidos	217,733	468,825
Mayor a 181 días vencidos	62,329	81,695
	<u>\$ 11,155,980</u>	<u>\$ 11,147,613</u>

La Compañía establece una reserva de pérdidas crediticias esperadas que representa la estimación de las pérdidas esperadas en relación con los clientes y otras cuentas por cobrar.

Los movimientos de la reserva de pérdidas crediticias esperadas son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Saldo inicial	\$ 183,288	\$ 395,438
Incrementos	24,407	60,988
Bajas y/o aplicaciones	(41,105)	(273,138)
	<u>\$ 166,590</u>	<u>\$ 183,288</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Otras cuentas por cobrar:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Avance de proyectos por facturar	\$ 1,063,963	\$ 670,713
Anticipos a proveedores	963,744	619,624
IVA devengado pendiente de pago	468,462	1,274,653
Pagos anticipados	336,155	169,849
Deudores diversos	256,624	158,064
Posiciones cerradas de instrumentos financieros derivados	161,998	103,288
Depósitos en garantía	113,794	95,550
Impuestos por recuperar	60,526	73,917
Funcionarios y empleados	41,826	72,165
Otros	24,798	4,421
	<u>\$ 3,491,890</u>	<u>\$ 3,242,244</u>

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800600] Notas - Lista de políticas contables

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

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros consolidados y han sido aplicadas consistentemente por las subsidiarias de la Compañía.

Las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados son las siguientes:

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los de la Compañía y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control se obtiene cuando la Compañía:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte.

La Compañía reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Compañía tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Compañía considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Compañía en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Compañía en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de los mismos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Compañía, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Compañía tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control a la Compañía, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados de resultados y los estados de otros resultados integrales desde la fecha en que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha en que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras, aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Compañía.

Todos los saldos y operaciones intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente a:

- i. Costo amortizado;
- ii. Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- iii. Valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación al momento del reconocimiento inicial depende del modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

1. Activo financiero a costo amortizado

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo financiero a costo amortizado se valora utilizando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado y no forme parte de una relación de cobertura se reconocerá en el resultado del período cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique, a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro de valor.

2. Activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral deberá reconocerse en otro resultado integral, excepto las ganancias o pérdidas por deterioro de valor y las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio hasta que el activo financiero se dé de baja en cuentas o se reclasifique. Cuando un activo financiero se dé de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral se reclasificará desde patrimonio al resultado del período como un ajuste de reclasificación. Si el activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición de valor razonable con cambios en otro resultado integral, la entidad contabilizará la ganancia o pérdida acumulada que estaba previamente reconocida en otro resultado integral. El interés calculado utilizando el método del interés efectivo se reconocerá en el resultado del período.

3. Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en resultados a menos que se mida a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al valor razonable se reconocerá en el resultado del período a menos que:

- a) Sea parte de una relación de cobertura;

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- b) Sea una inversión en un instrumento de patrimonio y la Compañía haya elegido presentar las ganancias y pérdidas de esa inversión en otro resultado integral;
- c) Sea un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados y se requiera que la Compañía presente los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otro resultado integral; o
- d) Sea un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral y se requiere que la Compañía reconozca algunos cambios en el valor razonable en otro resultado integral.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran a valor razonable, reconociendo en resultados cualquier utilidad o pérdida que surge de su revaluación. La utilidad o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier dividendo o interés obtenido del activo financiero y se incluye en el rubro de gastos o productos financieros en el estado de resultados.

4. Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero o asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo en el cual la Compañía no está obligada a pagar ningún importe a los perceptores posibles, a menos que cobre importes equivalentes del activo original; tiene prohibido, según las condiciones del contrato de transferencia, la venta o la pignoración del activo original, excepto como garantía con los perceptores posibles de la obligación de pagarles los flujos de efectivo y tiene una obligación de remitir sin retraso significativo cualquier flujo de efectivo que cobre en nombre de los perceptores posibles.

Si la Compañía no transfiere ni retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

5. Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero a costo amortizado y un activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral. La pérdida crediticia es la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a una entidad de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todas las insuficiencias de efectivo) descontadas a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo que se consideran incluirán los procedentes de la venta de garantías colaterales mantenidas u otras mejoras crediticias que son parte integrante de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Cuando el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la compañía medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se medirá la corrección de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

La Compañía reconoce en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o reversiones) en que se requiere que sea ajustada la corrección de valor por pérdidas en la fecha de presentación.

Para cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. La compañía realiza el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales utilizando una matriz de provisiones, utilizando su experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustadas por condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras, así como renegociaciones o modificaciones en los términos contractuales.

6. Método de la tasa de interés efectiva

Es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y de asignación del ingreso o costo financiero durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos) durante la vida esperada del instrumento de deuda o, cuando es apropiado, un período menor, al valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos se reconocen con base en el interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados.

Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición y valor neto de realización. El costo comprende los materiales directos y, cuando corresponda, costos laborales directos y los gastos generales en los que se incurrió para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. El costo se calcula utilizando el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de finalización y los costos en que se incurre en la comercialización, venta y distribución.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición e incluyen los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien, entre otros, estos gastos pueden ser el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su uso y los gastos por intereses por préstamos capitalizados.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro o administración, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Dichas propiedades se clasifican a las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén completas para su uso planeado. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso planeado.

Los terrenos no se deprecian.

La depreciación se reconoce para llevar a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en su vida útil estimada al igual que los activos propios. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el período más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante la vida del contrato, o a la vida útil de la mejora, el menor.

Activos intangibles

1. Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y el método de amortización se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que se adquieren por separado se registran al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

2. Activos intangibles que se generan internamente – desembolsos por investigación y desarrollo

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

Un activo intangible que se genera internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconoce si, y sólo si todo lo siguiente se ha demostrado:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta;
- La intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- La habilidad para usar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los recursos técnicos, financieros y otros recursos apropiados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- La capacidad para valorar confiablemente, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto que se reconoce inicialmente para un activo intangible que se genera internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo se cargan a los resultados en el período en que se incurren.

Posterior al reconocimiento inicial, un activo intangible que se genera internamente se reconoce a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

3. Activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios

Cuando se adquiere un activo intangible en una combinación de negocios y se reconocen separadamente del crédito mercantil, su costo inicial será su valor razonable en la fecha de adquisición.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios se reconocerá por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

4. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

5. Patentes y marcas

Las patentes y marcas registradas se miden inicialmente al costo de compra y se amortizan en línea recta a lo largo de sus vidas útiles estimadas.

Deterioro activos tangibles e intangibles excluyendo el crédito mercantil

Al final de cada período, la Compañía revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe algún indicio, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía estima el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se puede identificar una base razonable y consistente de distribución, los activos corporativos también se asignan a las unidades generadoras de efectivo individuales, o de lo contrario, se asignan al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para las cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año, y siempre que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor en uso. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Posteriormente, cuando una pérdida por deterioro se revierte, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se incrementa al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros ajustado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Activos mantenidos para su venta

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperado a través de su venta y no mediante su uso continuo. Se considera que esta condición ha sido cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos en disposición) está disponible para su venta inmediata en su condición actual sujeta únicamente a términos comunes de venta de dichos activos. La administración debe estar comprometida con la venta, misma que debe calificar para su reconocimiento como venta finalizada dentro un año a partir de la fecha de clasificación.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la pérdida de control en una subsidiaria, todos los activos y pasivos de esa subsidiaria son clasificados como disponibles para su venta cuando se cumplen los criterios descritos anteriormente, independientemente de si la Compañía conservará una participación no controladora en su anterior subsidiaria después de la venta.

Cuando la Compañía se encuentra comprometida con un plan de venta que involucre la disposición de una inversión, de una parte de una inversión en una asociada o negocio conjunto, la inversión o la parte de la inversión que será dispuesta se clasifica como mantenida para su venta, cuando los criterios descritos anteriormente se cumplen, y la Compañía discontinúa el uso del método de participación con respecto a la parte que está clasificada como mantenida para su venta. Cualquier participación retenida de una inversión en una asociada o un negocio conjunto que no haya sido clasificado como mantenida para la venta sigue siendo reconocida a través del método de participación. La Compañía discontinúa el método de participación al momento de la disposición, cuando como resultado de la disposición la Compañía pierde influencia significativa sobre la asociada o negocio conjunto.

Después de la disposición, la Compañía contabiliza cualquier participación retenida en la asociada o negocio conjunto, de acuerdo con la NIIF 9, a menos que la participación retenida continúe siendo una asociada o un negocio conjunto, en cuyo caso la Compañía utiliza el método de participación (ver la política contable respecto a las inversiones en asociadas o negocios conjuntos).

El activo de larga duración (y los grupos de activos en disposición) clasificados como mantenidos para la venta se valúan al menor entre su valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos para su venta.

Crédito mercantil

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en períodos posteriores.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición.

Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Una asociada es una entidad sobre la cual la Compañía tiene influencia significativa. Influencia significativa es el poder de participar en decisiones sobre políticas financieras y de operación de la entidad en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas o negocios conjuntos se incorporan a los estados financieros consolidados utilizando el método de participación, excepto si la inversión, o una porción de la misma, se clasifica como mantenida para su venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5. Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas o negocios conjuntos inicialmente se contabilizan en el estado consolidado de situación financiera al costo y se ajusta por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada o negocio conjunto. Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de una entidad asociada o un negocio conjunto de la Compañía supera la participación de la Compañía en esa asociada o negocio conjunto (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Compañía en la asociada o negocio conjunto) la Compañía deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Una inversión en una asociada o un negocio conjunto se registra utilizando el método de participación desde la fecha en que la participada se convierte en una asociada o un negocio conjunto. En la adquisición de la inversión en una asociada o negocio conjunto, el exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en la inversión se reconoce como crédito mercantil, el cual se incluye en el valor en libros de la inversión. Cualquier exceso de participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en el costo de adquisición de la inversión, después de su reevaluación, se reconoce inmediatamente en los resultados del período en el cual la inversión se adquirió.

Los requerimientos de NIC 36 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada o un negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con NIC 36 Deterioro de Activos, como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con NIC 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Compañía discontinúa el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o un negocio conjunto, o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Compañía mantiene la participación en la antes asociada o negocio conjunto la inversión retenida se mide a valor razonable a dicha fecha y se considera como su valor razonable al momento del reconocimiento inicial de conformidad con NIIF 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada o negocio conjunto en la fecha en que el método de la participación se discontinúa y el valor razonable atribuible a la participación retenida y la ganancia por la venta de una parte del interés en la asociada o negocio conjunto se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida por disposición de la asociada o negocio conjunto. Adicionalmente, la Compañía contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada o negocio conjunto con la misma base que se requeriría si esa asociada o negocio conjunto hubiese dispuesto directamente los activos o pasivos relativos. Por lo tanto, si una ganancia o pérdida previamente reconocida en otros resultados integrales por dicha asociada o negocio conjunto se hubiere reclasificado al estado de resultados al disponer de los activos o pasivos relativos, la Compañía reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se discontinúa.

La Compañía sigue utilizando el método de participación cuando una inversión en una asociada se convierte en una inversión en un negocio conjunto o una inversión en un negocio conjunto se convierte en una inversión en una asociada. No existe una evaluación a valor razonable sobre dichos cambios en la participación.

Cuando la Compañía reduce su participación en una asociada o un negocio conjunto pero la Compañía sigue utilizando el método de la participación, la Compañía reclasifica a resultados la proporción de la ganancia o pérdida que había sido previamente reconocida en otros resultados integrales en

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

relación a la reducción de su participación en la inversión si esa utilidad o pérdida se hubieran reclasificado al estado de resultados en la disposición de los activos o pasivos relativos.

Cuando la Compañía lleva a cabo transacciones con su asociada o negocio conjunto, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada o negocio conjunto se reconocen en los estados financieros consolidados de la Compañía sólo en la medida de la participación en la asociada o negocio conjunto que no se relacione con la Compañía.

Intereses en operaciones conjuntas

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes tienen control conjunto del acuerdo por lo que tienen el derecho a los activos y obligaciones por los pasivos, relacionados con el acuerdo. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control de un negocio, el cual únicamente existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Cuando una entidad de la Compañía lleva a cabo sus actividades en un marco de operaciones conjuntas, la Compañía como operador conjunto reconoce en relación con su participación en una operación conjunta:

- Sus activos, incluyendo su participación de los activos mantenidos en forma conjunta.
- Sus pasivos, incluyendo su parte de los pasivos incurridos conjuntamente. • Sus ingresos por la venta de su parte de la producción derivada de la operación conjunta.
- Su participación en los ingresos de la venta de la producción en la operación conjunta.
- Sus gastos, incluyendo su parte de los gastos incurridos en común.

La Compañía contabiliza los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con su participación en una operación conjunta de conformidad con las NIIF aplicables a los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cuando una entidad de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la cual participa (como una venta o aportación de activos), se considera que la Compañía lleva a cabo la transacción con las otras partes en la operación conjunta, y las ganancias y pérdidas resultantes de las operaciones se registran en los estados financieros de la Compañía sólo en la medida de los intereses de las otras partes en la operación conjunta.

Cuando una entidad de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la que una entidad del grupo es un operador conjunto (ej. una compra de activos), la Compañía no reconoce su participación en los resultados hasta que revende esos activos a un tercero.

Combinaciones de negocios

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con NIC 12 Impuestos a la Utilidad y NIC 19 Beneficios a los Empleados, respectivamente;
- Pasivos o instrumentos de capital relacionados con acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida o acuerdos de pagos basados en acciones de la Compañía celebrados para reemplazar acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida que se miden de conformidad con la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones a la fecha de adquisición, y
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la NIIF 5 Activos no Circulantes Mantenidos para su Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición. Si después de una revaluación el neto de los montos de

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición excede la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere), el exceso se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en lo especificado por otra NIIF.

Cuando la contraprestación transferida por la Compañía en una combinación de negocios incluya activos o pasivos resultantes de un acuerdo de contraprestación contingente, la contraprestación contingente se mide a su valor razonable a la fecha de adquisición y se incluye como parte de la contraprestación transferida en una combinación de negocios. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que califican como ajustes del período de medición se ajustan retrospectivamente con los correspondientes ajustes contra crédito mercantil. Los ajustes del período de medición son ajustes que surgen de la información adicional obtenida durante el 'período de medición' (que no puede ser mayor a un año a partir de la fecha de adquisición) sobre hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del período de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores a su valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del período de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos preliminares para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el período de medición (ver arriba) o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

Derechos de uso por activos en arrendamiento

Los contratos de arrendamiento que transfieren a la Compañía el derecho a usar un activo por un período de tiempo determinado a cambio de una contraprestación, se evalúan al inicio del contrato para determinar si se obtiene el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo determinado. Si se obtienen sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso del activo, la Compañía registra los derechos de uso, los cuales se registran al costo a la fecha de inicio del contrato, considerando i) la valuación inicial del pasivo por arrendamiento, ii) los pagos realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento, iii) los costos directos iniciales incurridos, y iv) una estimación de los costos a incurrir al final del arrendamiento para retirar el activo y para restaurar el activo o el lugar donde se encuentra. Posteriormente los derechos de uso se valúan al costo menos la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro y ajustado por cualquier remediación del pasivo por arrendamiento.

Los costos incurridos relacionados con el diseño, construcción o instalación de un activo se capitalizan, de conformidad con lo establecido en la NIIF aplicable al activo subyacente.

La depreciación (amortización) de los derechos de uso de activos se calcula de acuerdo a: i) para arrendamientos que no transferirán la propiedad de los activos, durante la vigencia del contrato de arrendamiento, considerando la certeza razonable de ejercer alguna opción para extender la vigencia del contrato, y ii) para arrendamientos que transferirán la propiedad de los activos, durante la vida útil del activo subyacente.

Pasivos por activos en arrendamiento

En la fecha de comienzo del arrendamiento se reconocen considerando el valor presente de los pagos por arrendamiento a efectuar. Los pagos futuros incluyen: i) pagos fijos menos cualquier incentivo; ii) pagos variables que dependen de algún índice o tasa; iii) pagos esperados de garantía

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

de valor residual; iv) opciones de compra, si existe certeza de ejercerlas; v) pagos que se ejercerán por opción de terminar el arrendamiento, y se descuentan usando la tasa de interés implícita del arrendamiento, o de lo contrario, utilizando la tasa incremental de financiamiento de la Compañía. Posteriormente se valúan i) adicionado el interés devengado, ii) reduciendo los pagos por arrendamiento, y iii) remidiendo los efectos de revaluaciones o modificaciones y el efecto de cambios a los pagos en sustancia fijos futuros por arrendamiento. Los pagos variables no incluidos en la valuación de los pasivos por activos en arrendamiento se reconocen en resultados en el período que se devengan.

Transacciones en moneda extranjera

Al preparar los estados financieros de cada compañía, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Compañía (moneda extranjera) se reconocen utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias que se calculan en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las diferencias en tipo de cambio en partidas monetarias se reconocen en los resultados del período, excepto cuando surgen por:

- Diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en monedas extranjeras relacionados con activos en construcción para uso productivo futuro, las cuales se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en monedas extranjeras;
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de transacciones relacionadas con coberturas de riesgos de tipo de cambio; y
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas monetarias por cobrar o por pagar a una operación extranjera cuya liquidación no está planeada ni es posible realizar el pago (formando así parte de la inversión neta en la operación extranjera), las cuales se reconocen inicialmente en otros resultados integrales y se reclasifican desde el capital contable a resultados en reembolso de las partidas monetarias.

Para fines de la presentación de los estados financieros consolidados, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Compañía se expresan en pesos mexicanos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del período. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del período, a menos que éstos fluctúen en forma significativa durante el período, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones. Las diferencias en tipo de cambio que surjan, dado el caso, se reconocen en los otros resultados integrales y son acumuladas en el capital contable (atribuidas a las participaciones no controladoras cuando sea apropiado).

En la venta de una operación extranjera, es decir, venta de toda la participación de la Compañía en una operación extranjera, o una disposición que involucre una pérdida de control en la subsidiaria que incluya una operación extranjera, pérdida parcial de control conjunto sobre una entidad controlada conjuntamente que incluya una operación extranjera parcial de la cual el interés retenido se convierte en un instrumento financiero; todas las diferencias en tipo de cambio acumuladas en capital relacionadas con esa operación atribuibles a la Compañía se reclasifican a los resultados.

Adicionalmente en la disposición parcial de una subsidiaria que incluye una operación extranjera, la Compañía volverá a atribuir la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio reconocidas en los otros resultados integrales a las participaciones no controladoras en esa operación extranjera y no se reconocen en resultados. En cualquier otra disposición parcial de una operación extranjera (es decir, de asociadas o entidades controladas conjuntamente que no involucre una pérdida de influencia significativa o control conjunto) la Compañía reclasificará a resultados solamente la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio.

Los ajustes correspondientes al crédito mercantil y al valor razonable de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos generados en la adquisición de una operación en el extranjero se consideran como activos y pasivos de dicha operación y se convierten al tipo de cambio vigente al cierre del período de reporte. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otros resultados integrales.

Los principales tipos de cambio de cierre y promedio aproximados del año para las cuentas del estado de situación financiera y las cuentas de los estados de resultados, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Moneda	Al 31 de diciembre 2022		Al 31 de diciembre 2021	
	Cierre	Promedio	Cierre	Promedio
Dólar Americano	\$19.3615	\$20.1014	\$20.5835	\$20.3466
Peso Colombiano	\$0.0041	\$0.0048	\$0.0053	\$0.0054
Sol Peruano	\$5.0992	\$5.2255	\$5.1814	\$5.2599
Real Brasileño	\$3.6879	\$3.9010	\$3.6560	\$3.8010
Bolívar Venezolano	\$1.1205	\$3.4078	\$4.4847	\$7.7875

Costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales requieren de un período de tiempo substancial hasta que están listos para su uso o venta, se adicionan al costo de esos activos durante ese tiempo hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso que se obtiene por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de ser utilizados en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados.

Todos los otros costos por préstamos se reconocen en los resultados durante el período en que se incurren.

Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las subvenciones del gobierno se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los períodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno cuya condición principal sea que la Compañía compre, construya o de otro modo adquiera activos a largo plazo, se reconocen como ingresos diferidos en el estado de posición financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relativos.

Las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de gastos o pérdidas ya incurridas o con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la Compañía sin costos futuros relacionados se reconocen en resultados en el período que son exigibles.

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

Beneficios a empleados

1. Beneficios a empleados por terminación y retiro

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluyen prima de antigüedad (México) y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada período sobre el que se informa. Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo (en su caso) y el retorno del plan de activos (excluidos los intereses), se refleja de inmediato en el estado de situación financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el período en el que ocurren. Las remediciones reconocidas en otros resultados integrales se reflejan de inmediato en las utilidades acumuladas y no se reclasifica a resultados. El costo por servicios pasados se reconoce en resultados en el período de la modificación al plan. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al inicio del período de la obligación el activo o pasivo por beneficios definidos. Los costos por beneficios definidos se clasifican de la siguiente manera:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Costo por servicio (incluido el costo del servicio actual, costo de los servicios pasados, así como las ganancias y pérdidas por reducciones o liquidaciones).
- Los gastos o ingresos por interés netos. •
- Remediaciones.

La Compañía presenta los dos primeros componentes de los costos por beneficios definidos como un gasto o un ingreso según la partida. Las ganancias y pérdidas por reducción del servicio se reconocen como costos por servicios pasados.

Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de situación financiera representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Compañía. Cualquier ganancia que surja de este cálculo se limita al valor presente de cualquier beneficio económico disponible de los reembolsos y reducciones de contribuciones futuras al plan.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento en que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

2. Beneficios a los empleados a corto plazo y otros beneficios a largo plazo

Se reconoce un pasivo por beneficios que correspondan a los empleados con respecto a sueldos y salarios, vacaciones anuales y licencia por enfermedad en el período de servicio en que es prestado por el importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por los beneficios a los empleados a corto plazo se valúan al importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por otros beneficios a largo plazo se valúan al valor presente de las salidas de efectivo futuras estimadas que la Compañía espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

3. Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) en el caso de México.

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de gastos de operación y costo de ventas en el estado de resultados.

La PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

1. Impuestos a la utilidad causados

El impuesto a la utilidad causado calculado corresponde al impuesto sobre la renta (ISR) y se registra en los resultados del año en que se causa.

2. Impuestos a la utilidad diferidos

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que puedan aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se revertirá en un futuro previsible. Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrán utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se revertirán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrán utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas y leyes fiscales que hayan sido aprobadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

3. Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente. Cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o de todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión por parte de un tercero, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

1. Contratos onerosos

Las obligaciones presentes que se deriven de un contrato oneroso se reconocen y valúan como provisiones. Se considera que existe un contrato oneroso cuando la Compañía tiene un contrato bajo el cual los costos inevitables para cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

2. Reestructuraciones

Se reconoce una provisión por reestructuración cuando la Compañía ha desarrollado un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, y se haya creado una expectativa válida entre los afectados, que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado la implementación del plan o por haber anunciado sus principales características a los afectados por el mismo. La provisión por reestructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los montos que surjan necesariamente por la reestructuración; y que no estén asociados con las actividades continuas de la Compañía.

3. Garantías

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías por la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, de acuerdo con la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación de la Compañía.

4. Pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios

Los pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios se valúan inicialmente a sus valores razonables, en la fecha de adquisición. Al final de los períodos de reporte subsecuentes, dichos pasivos contingentes se valúan a su valor razonable.

Pasivos financieros

1. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros. En el reconocimiento inicial la Compañía mide un pasivo financiero por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles al pasivo financiero.

2. Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados.

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se adquiere principalmente con el objetivo de recomprarlo en un futuro cercano; o
- Es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se administran conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado como instrumento de cobertura y cumple las condiciones para ser efectivo.

Un pasivo financiero distinto a un pasivo financiero con fines de negociación puede ser designado como valor razonable con cambios a través de resultados reconocimiento inicial si:

- Con ello se elimina o reduce significativamente alguna inconsistencia en la valuación o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El rendimiento de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, se administre y evalúe sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de administración del riesgo que la Compañía tenga documentada, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIIF 9 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como a valor razonable.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de "otros ingresos y gastos" en el estado de resultados.

3. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, (incluyendo los préstamos y cuentas por pagar), se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del período pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un período más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

4. Baja de pasivos financieros

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

Instrumentos financieros derivados

La Compañía utiliza una variedad de instrumentos financieros para manejar su exposición a los riesgos de volatilidad en tasas de interés, tipos de cambio y precios de commodities, incluyendo contratos forward de moneda extranjera, swaps de tasa de interés, swaps de tasas y divisas (cross currency swaps) y swaps de commodities.

Los derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se celebra un contrato de derivados y posteriormente se vuelven a medir a su valor razonable en cada fecha de informe. La ganancia o pérdida resultante se reconoce en utilidad o pérdida inmediatamente a menos que el derivado se designe y sea efectivo como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el momento del reconocimiento en utilidad o pérdida depende de la naturaleza de la relación de cobertura.

Un derivado con un valor razonable positivo se reconoce como un activo financiero, mientras que un derivado con un valor razonable negativo se reconoce como un pasivo financiero. Los derivados no se compensan en los estados financieros consolidados a menos que la Compañía tenga tanto el derecho legal como la intención de compensar.

Los derivados implícitos en otros instrumentos financieros o en otros contratos (contratos anfitriones) se tratan como derivados separados cuando sus riesgos y características no están estrechamente relacionados con los de los contratos anfitriones y cuando dichos contratos no se registran a su valor razonable con cambios a través de resultados.

Contabilidad de cobertura

La Compañía designa ciertos instrumentos como de cobertura, los cuales incluyen derivados, derivados implícitos y no derivados con respecto al riesgo de moneda extranjera, ya sea como coberturas de valor razonable, coberturas de flujo de efectivo, o coberturas de la inversión neta en una operación extranjera. La cobertura del riesgo de moneda extranjera de un compromiso en firme se contabiliza como cobertura de flujos de efectivo.

Al inicio de la cobertura, la Compañía documenta la relación entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta, así como los objetivos de la administración de riesgos y su estrategia de administración para emprender diversas transacciones de cobertura. Adicionalmente, al inicio de la cobertura y sobre una base continua, la Compañía documenta si el instrumento de cobertura es altamente efectivo para compensar la exposición a los cambios en el valor razonable o los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta.

1. Coberturas de valor razonable

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de valor razonable se reconocen de forma inmediata en los resultados, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que se atribuya al riesgo cubierto. El cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura y el cambio en la partida cubierta atribuible al riesgo cubierto se reconocen en el rubro relacionado con la partida cubierta.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. El ajuste a valor razonable del valor en libros de la partida cubierta que surge del riesgo cubierto, se amortiza contra resultados a partir de esa fecha.

2. Coberturas de flujo de efectivo

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como cobertura de flujo de efectivo se reconoce en otros resultados integrales y se acumulan bajo el título de reserva de flujos de efectivo cubiertos. Las pérdidas y ganancias relativas a la porción no efectiva del instrumento de cobertura, se reconoce inmediatamente en los resultados, y se incluye en el rubro otros ingresos y gastos.

Los montos previamente reconocidos en los otros resultados integrales y acumulados en el capital contable, se reclasifican a los resultados en los períodos en los que la partida cubierta se reconoce en los resultados, en el mismo rubro de la partida cubierta reconocida. Sin embargo, cuando una

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

transacción pronosticada que está cubierta da lugar al reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las pérdidas o ganancias previamente acumuladas en el capital contable, se transfieren y se incluyen en la valuación inicial del costo del activo no financiero o del pasivo no financiero.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida acumulada del instrumento de cobertura que haya sido reconocida en el capital continuará en el capital hasta que la transacción pronosticada sea finalmente reconocida en los resultados. Cuando ya no se espera que la transacción pronosticada ocurra, la ganancia o pérdida acumulada en el capital, se reconocerá inmediatamente a los resultados.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de operaciones y se presentan en el estado consolidado de resultados netos del importe de consideraciones variables, las cuales comprenden el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y descuentos similares y de pagos realizados a los clientes con el objetivo de que los productos se acomoden en espacios atractivos y ventajosos en sus instalaciones.

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.

Los contratos con clientes están dados por órdenes de compra, cuyos costos se componen por las promesas para producir, distribuir y entregar productos con base en los términos y condiciones contractuales establecidos, los cuales no conllevan un juicio significativo para determinarse. Cuando existen pagos relacionados con la obtención de contratos, éstos se capitalizan y se amortizan en la duración del contrato.

Las obligaciones de desempeño no son separables y tampoco se satisfacen parcialmente, ya que las operaciones se derivan de la venta de productos y se satisfacen en un punto en el tiempo. Por su parte, los términos de pago identificados en la mayoría de las fuentes de ingreso son de corto plazo, con consideraciones variables principalmente enfocadas en descuentos y rebajas de producto que se otorgan a los clientes, sin componentes de financiamiento ni garantías significativas. Dichos descuentos e incentivos a clientes se reconocen como una reducción a los ingresos o como gastos de venta, de acuerdo a su naturaleza. Estos programas incluyen descuentos a clientes por ventas de productos basados en: i) volumen de ventas (normalmente se reconocen como una reducción de ingresos) y ii) promociones de productos en puntos de venta (normalmente reconocidos como gastos de venta), principalmente. Por lo tanto, la asignación del precio es directa sobre las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega, incluyendo los efectos de consideraciones variables.

La Compañía reconoce ingresos en un punto en el tiempo, cuando el control de los productos vendidos ha sido transferido al cliente, lo cual está dado por el momento de la entrega de los bienes prometidos al cliente de acuerdo al incoterm negociado. Se reconoce una cuenta por cobrar cuando se han cumplido las obligaciones de desempeño, reconociendo el ingreso correspondiente; por su parte, se reconoce un pasivo cuando el proveedor ya ha cumplido con sus obligaciones de desempeño, mientras que las consideraciones recibidas antes de completar las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega se reconocen como anticipos de clientes. La Compañía generalmente actúa como principal debido a que típicamente controla el bien o servicio especificado antes de que sea transferido al cliente.

La Compañía mantiene obligaciones por devoluciones de producto de sus clientes y realiza una estimación relacionada con el derecho de los clientes a devolver o sustituir productos que no se logran vender o que caducan, atendiendo al canal de distribución al que pertenecen. La creación de dicha estimación está basada en el comportamiento histórico de los clientes, estimando el pasivo correspondiente mediante la aplicación del método del valor esperado.

La compañía reconoce los siguientes tipos de ingresos:

1. Venta de bienes en los segmentos de Cables, Transformadores y Alimentos

Los ingresos por venta de bienes se reconocen en un momento determinado cuando el control del bien se transfiere al cliente, generalmente a la entrega de este. Normalmente se tiene solo una obligación de desempeño que es la entrega de un bien, por lo tanto, el precio se asigna solo al bien. El importe de la contraprestación puede variar debido a descuentos, devoluciones, reembolsos, créditos, reducciones de precio, incentivos, primas de desempeño, penalizaciones u otros elementos similares, los cuales se consideran desde el momento del reconocimiento inicial de los ingresos. Por lo

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

general la contraprestación no incluye un componente significativo de financiación. El plazo normal de crédito a los clientes es de 30 a 90 días después de la entrega.

2. Regalías

Las regalías se reconocen conforme se devengan, de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán hacia la Compañía y que los ingresos puedan ser valuados confiablemente). Las regalías determinadas sobre un período de tiempo son reconocidas a través del método de línea recta durante el plazo del acuerdo. Los acuerdos por regalías que se basan en la producción, ventas y otras medidas se reconocen por referencia al acuerdo subyacente.

3. Ingresos por dividendos e ingresos por intereses

El ingreso por dividendos de inversiones se reconoce una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la Compañía y que el ingreso pueda ser valuado confiablemente).

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente. Los ingresos por intereses se registran sobre una base periódica, con referencia al saldo insoluto y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que exactamente descuenta los flujos de efectivo estimados a recibir a lo largo de la vida esperada del activo financiero y lo iguala con el importe neto en libros del activo financiero en su reconocimiento inicial.

Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales requieren de un período de tiempo substancial hasta que están listos para su uso o venta, se adicionan al costo de esos activos durante ese tiempo hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso que se obtiene por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de ser utilizados en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados.

Todos los otros costos por préstamos se reconocen en los resultados durante el período en que se incurren.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios [bloque de texto]

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con NIC 12 Impuestos a la Utilidad y NIC 19 Beneficios a los Empleados, respectivamente;
- Pasivos o instrumentos de capital relacionados con acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida o acuerdos de pagos basados en acciones de la Compañía celebrados para reemplazar acuerdos de pagos basados en acciones de la empresa adquirida que se miden de conformidad con la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones a la fecha de adquisición, y
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la NIIF 5 Activos no Circulantes Mantenidos para su Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición. Si después de una revaluación el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición excede la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere), el exceso se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en lo especificado por otra NIIF.

Cuando la contraprestación transferida por la Compañía en una combinación de negocios incluya activos o pasivos resultantes de un acuerdo de contraprestación contingente, la contraprestación contingente se mide a su valor razonable a la fecha de adquisición y se incluye como parte de la contraprestación transferida en una combinación de negocios. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que califican como ajustes del período de medición se ajustan retrospectivamente con los correspondientes ajustes contra crédito mercantil. Los ajustes del período de medición son ajustes que surgen de la información adicional obtenida durante el 'período de medición' (que no puede ser mayor a un año a partir de la fecha de adquisición) sobre hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del período de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores a su valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del período de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos preliminares para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el período de medición (ver arriba) o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en períodos posteriores.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición

Descripción de la política contable para el impuesto sobre la renta diferido [bloque de texto]

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que puedan aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro previsible. Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrán utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrán utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas y leyes fiscales que hayan sido aprobadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

Los impuestos diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente. Cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

Descripción de la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

La depreciación se reconoce para llevar a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en su vida útil estimada al igual que los activos propios. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el período más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

La Compañía utiliza una variedad de instrumentos financieros para manejar su exposición a los riesgos de volatilidad en tasas de interés, tipos de cambio y precios de commodities, incluyendo contratos forward de moneda extranjera, swaps de tasa de interés, swaps de tasas y divisas (cross currency swaps) y swaps de commodities.

Los derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se celebra un contrato de derivados y posteriormente se vuelven a medir a su valor razonable en cada fecha de informe. La ganancia o pérdida resultante se reconoce en utilidad o pérdida inmediatamente a menos que el derivado se designe y sea efectivo como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el momento del reconocimiento en utilidad o pérdida depende de la naturaleza de la relación de cobertura.

Un derivado con un valor razonable positivo se reconoce como un activo financiero, mientras que un derivado con un valor razonable negativo se reconoce como un pasivo financiero. Los derivados no se compensan en los estados financieros consolidados a menos que la Compañía tenga tanto el derecho legal como la intención de compensar.

Los derivados implícitos en otros instrumentos financieros o en otros contratos (contratos anfitriones) se tratan como derivados separados cuando sus riesgos y características no están estrechamente relacionados con los de los contratos anfitriones y cuando dichos contratos no se registran a su valor razonable con cambios a través de resultados

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

La Compañía designa ciertos instrumentos como de cobertura, los cuales incluyen derivados, derivados implícitos y no derivados con respecto al riesgo de moneda extranjera, ya sea como coberturas de valor razonable, coberturas de flujo de efectivo, o coberturas de la inversión neta en una operación extranjera. La cobertura del riesgo de moneda extranjera de un compromiso en firme se contabiliza como cobertura de flujos de efectivo.

Al inicio de la cobertura, la Compañía documenta la relación entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta, así como los objetivos de la administración de riesgos y su estrategia de administración para emprender diversas transacciones de cobertura. Adicionalmente, al inicio de la cobertura y sobre una base continua, la Compañía documenta si el instrumento de cobertura es altamente efectivo para compensar la exposición a los cambios en el valor razonable o los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta.

Coberturas de valor razonable

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de valor razonable se reconocen de forma inmediata en los resultados, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que se atribuya al riesgo cubierto. El cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura y el cambio en la partida cubierta atribuible al riesgo cubierto se reconocen en el rubro relacionado con la partida cubierta.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. El ajuste a valor razonable del valor en libros de la partida cubierta que surge del riesgo cubierto, se amortiza contra resultados a partir de esa fecha.

Coberturas de flujo de efectivo

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como cobertura de flujo de efectivo se reconoce en otros resultados integrales y se acumulan bajo el título de reserva de flujos de efectivo cubiertos. Las pérdidas y ganancias relativas a la porción no efectiva del instrumento de cobertura, se reconoce inmediatamente en los resultados, y se incluye en el rubro otros ingresos y gastos.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los montos previamente reconocidos en los otros resultados integrales y acumulados en el capital contable, se reclasifican a los resultados en los períodos en los que la partida cubierta se reconoce en los resultados, en el mismo rubro de la partida cubierta reconocida. Sin embargo, cuando una transacción pronosticada que está cubierta da lugar al reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las pérdidas o ganancias previamente acumuladas en el capital contable, se transfieren y se incluyen en la valuación inicial del costo del activo no financiero o del pasivo no financiero.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida acumulada del instrumento de cobertura que haya sido reconocida en el capital continuará en el capital hasta que la transacción pronosticada sea finalmente reconocida en los resultados. Cuando ya no se espera que la transacción pronosticada ocurra, la ganancia o pérdida acumulada en el capital, se reconocerá inmediatamente a los resultados.

Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos e inversiones en instrumentos en el mercado de dinero. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período como se muestra en los estados consolidados de flujos de efectivo.

Descripción de la política contable para beneficios a los empleados [bloque de texto]

Beneficios a empleados por terminación y retiro

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluyen prima de antigüedad (México) y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada período sobre el que se informa. Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo (en su caso) y el retorno del plan de activos (excluidos los intereses), se refleja de inmediato en el estado de situación financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el período en el que ocurren. Las remediciones reconocidas en otros resultados integrales se reflejan de inmediato en las utilidades acumuladas y no se reclasifica a resultados. El costo por servicios pasados se reconoce en resultados en el período de la modificación al plan. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al inicio del período de la obligación el activo o pasivo por beneficios definidos. Los costos por beneficios definidos se clasifican de la siguiente manera:

- Costo por servicio (incluido el costo del servicio actual, costo de los servicios pasados, así como las ganancias y pérdidas por reducciones o liquidaciones).
- Los gastos o ingresos por interés netos.
- Remediciones.

La Compañía presenta los dos primeros componentes de los costos por beneficios definidos como un gasto o un ingreso según la partida. Las ganancias y pérdidas por reducción del servicio se reconocen como costos por servicios pasados.

Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de situación financiera representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Compañía. Cualquier ganancia que surja de este cálculo se limita al valor presente de cualquier beneficio económico disponible de los reembolsos y reducciones de contribuciones futuras al plan.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento en que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Beneficios a los empleados a corto plazo y otros beneficios a largo plazo

Se reconoce un pasivo por beneficios que correspondan a los empleados con respecto a sueldos y salarios, vacaciones anuales y licencia por enfermedad en el período de servicio en que es prestado por el importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por los beneficios a los empleados a corto plazo se valúan al importe no descontado por los beneficios que se espera pagar por ese servicio.

Los pasivos reconocidos por otros beneficios a largo plazo se valúan al valor presente de las salidas de efectivo futuras estimadas que la Compañía espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) en el caso de México

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de gastos de operación y costo de ventas en el estado de resultados. La PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que están medidos a valor razonable, así como los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Como se definen a continuación:

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

? Nivel 1: Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Compañía puede obtener a la fecha de la valuación;

? Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

? Nivel 3: Considera datos de entrada no observables

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente a:

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- i. Costo amortizado;
- ii. Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- iii. Valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación al momento del reconocimiento inicial depende del modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

1. Activo financiero a costo amortizado

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo financiero a costo amortizado se valora utilizando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al costo amortizado y no forme parte de una relación de cobertura se reconocerá en el resultado del período cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, se reclasifique, a través del proceso de amortización, o para reconocer ganancias o pérdidas por deterioro de valor.

2. Activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral deberá reconocerse en otro resultado integral, excepto las ganancias o pérdidas por deterioro de valor y las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio hasta que el activo financiero se dé de baja en cuentas o se reclasifique. Cuando un activo financiero se dé de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada anteriormente reconocida en otro resultado integral se reclasificará desde patrimonio al resultado del período como un ajuste de reclasificación. Si el activo financiero se reclasifica desde la categoría de medición de valor razonable con cambios en otro resultado integral, la entidad contabilizará la ganancia o pérdida acumulada que estaba previamente reconocida en otro resultado integral. El interés calculado utilizando el método del interés efectivo se reconocerá en el resultado del período.

3. Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en resultados a menos que se mida a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Una ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al valor razonable se reconocerá en el resultado del período a menos que:

- a) Sea parte de una relación de cobertura;
- b) Sea una inversión en un instrumento de patrimonio y la Compañía haya elegido presentar las ganancias y pérdidas de esa inversión en otro resultado integral;

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

c) Sea un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados y se requiera que la Compañía presente los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otro resultado integral; o

d) Sea un activo financiero medido a valor razonable con cambios en otro resultado integral y se requiere que la Compañía reconozca algunos cambios en el valor razonable en otro resultado integral.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran a valor razonable, reconociendo en resultados cualquier utilidad o pérdida que surge de su revaluación. La utilidad o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier dividendo o interés obtenido del activo financiero y se incluye en el rubro de gastos o productos financieros en el estado de resultados.

4. Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero o asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo en el cual la Compañía no está obligada a pagar ningún importe a los perceptores posibles, a menos que cobre importes equivalentes del activo original; tiene prohibido, según las condiciones del contrato de transferencia, la venta o la pignoración del activo original, excepto como garantía con los perceptores posibles de la obligación de pagarles los flujos de efectivo y tiene una obligación de remitir sin retraso significativo cualquier flujo de efectivo que cobre en nombre de los perceptores posibles.

Si la Compañía no transfiere ni retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene de forma sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

5. Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero a costo amortizado y un activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral. La pérdida crediticia es la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a una entidad de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todas las insuficiencias de efectivo) descontadas a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo que se consideran incluirán los procedentes de la venta de garantías colaterales mantenidas u otras mejoras crediticias que son parte integrante de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Cuando el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la compañía medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se medirá la corrección de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

La Compañía reconoce en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o reversiones) en que se requiere que sea ajustada la corrección de valor por pérdidas en la fecha de presentación.

Para cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. La compañía realiza el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales utilizando una matriz de provisiones, utilizando su experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustadas por condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras, así como renegociaciones o modificaciones en los términos contractuales.

6. Método de la tasa de interés efectiva

Es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y de asignación del ingreso o costo financiero durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos) durante la vida esperada del instrumento de deuda o, cuando es apropiado, un período menor, al valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos se reconocen con base en el interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

Pasivos financieros

1. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros.

En el reconocimiento inicial la Compañía mide un pasivo financiero por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles al pasivo financiero.

2. Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados.

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se adquiere principalmente con el objetivo de recomprarlo en un futuro cercano; o
- Es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se administran conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado como instrumento de cobertura y cumple las condiciones para ser efectivo.

Un pasivo financiero distinto a un pasivo financiero con fines de negociación puede ser designado como valor razonable con cambios a través de resultados reconocimiento inicial si:

- Con ello se elimina o reduce significativamente alguna inconsistencia en la valuación o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El rendimiento de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, se administre y evalúe sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de administración del riesgo que la Compañía tenga documentada, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIIF 9 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como a valor razonable.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de "otros ingresos y gastos" en el estado de resultados.

3. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, (incluyendo los préstamos y cuentas por pagar), se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del período pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un período más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

4. Baja de pasivos financieros

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

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

Al preparar los estados financieros de cada compañía, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Compañía (moneda extranjera) se reconocen utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias que se calculan en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las diferencias en tipo de cambio en partidas monetarias se reconocen en los resultados del período, excepto cuando surgen por:

- Diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en monedas extranjeras relacionados con activos en construcción para uso productivo futuro, las cuales se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en monedas extranjeras;
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de transacciones relacionadas con coberturas de riesgos de tipo de cambio; y
- Diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas monetarias por cobrar o por pagar a una operación extranjera cuya liquidación no está planeada ni es posible realizar el pago (formando así parte de la inversión neta en la operación extranjera), las cuales se reconocen inicialmente en otros resultados integrales y se reclasifican desde el capital contable a resultados en reembolso de las partidas monetarias.

Para fines de la presentación de los estados financieros consolidados, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Compañía se expresan en pesos mexicanos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del período. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del período, a menos que éstos fluctúen en forma significativa durante el período, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones. Las diferencias en tipo de cambio que surjan, dado el caso, se reconocen en los otros resultados integrales y son acumuladas en el capital contable (atribuidas a las participaciones no controladoras cuando sea apropiado).

En la venta de una operación extranjera, es decir, venta de toda la participación de la Compañía en una operación extranjera, o una disposición que involucre una pérdida de control en la subsidiaria que incluya una operación extranjera, pérdida parcial de control conjunto sobre una entidad controlada conjuntamente que incluya una operación extranjera parcial de la cual el interés retenido se convierte en un instrumento financiero; todas las diferencias en tipo de cambio acumuladas en capital relacionadas con esa operación atribuibles a la Compañía se reclasifican a los resultados.

Adicionalmente en la disposición parcial de una subsidiaria que incluye una operación extranjera, la Compañía volverá a atribuir la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio reconocidas en los otros resultados integrales a las participaciones no

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

controladoras en esa operación extranjera y no se reconocen en resultados. En cualquier otra disposición parcial de una operación extranjera (es decir, de asociadas o entidades controladas conjuntamente que no involucre una pérdida de influencia significativa o control conjunto) la Compañía reclasificará a resultados solamente la participación proporcional del importe acumulado de las diferencias en cambio.

Los ajustes correspondientes al crédito mercantil y al valor razonable de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos generados en la adquisición de una operación en el extranjero se consideran como activos y pasivos de dicha operación y se convierten al tipo de cambio vigente al cierre del período de reporte. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otros resultados integrales.

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

La moneda funcional se define como la moneda del ambiente económico primario en que opera una Compañía. Es la moneda que tiene influencia principalmente en:

- Precios de venta para productos y servicios
- Costos laborales, materiales y otros costos incurridos para proporcionar los productos o servicios
- La moneda en la cual se generan los fondos de actividades de financiamiento y;
- La moneda en cuyos recibos de actividades de operación se retienen generalmente.

Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en períodos posteriores.

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición

Descripción de las políticas contables para subvenciones gubernamentales [bloque de texto]

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las subvenciones del gobierno se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los períodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno cuya condición principal sea que la Compañía compre, construya o de otro modo adquiera activos a largo plazo, se reconocen como ingresos diferidos en el estado de posición financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relativos.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de gastos o pérdidas ya incurridas o con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la Compañía sin costos futuros relacionados se reconocen en resultados en el período que son exigibles.

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

Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

La Compañía designa ciertos instrumentos como de cobertura, los cuales incluyen derivados, derivados implícitos y no derivados con respecto al riesgo de moneda extranjera, ya sea como coberturas de valor razonable, coberturas de flujo de efectivo, o coberturas de la inversión neta en una operación extranjera. La cobertura del riesgo de moneda extranjera de un compromiso en firme se contabiliza como cobertura de flujos de efectivo.

Al inicio de la cobertura, la Compañía documenta la relación entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta, así como los objetivos de la administración de riesgos y su estrategia de administración para emprender diversas transacciones de cobertura. Adicionalmente, al inicio de la cobertura y sobre una base continua, la Compañía documenta si el instrumento de cobertura es altamente efectivo para compensar la exposición a los cambios en el valor razonable o los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta.

1. Coberturas de valor razonable

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de valor razonable se reconocen de forma inmediata en los resultados, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que se atribuya al riesgo cubierto. El cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura y el cambio en la partida cubierta atribuible al riesgo cubierto se reconocen en el rubro relacionado con la partida cubierta.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. El ajuste a valor razonable del valor en libros de la partida cubierta que surge del riesgo cubierto, se amortiza contra resultados a partir de esa fecha.

2. Coberturas de flujo de efectivo

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como cobertura de flujo de efectivo se reconoce en otros resultados integrales y se acumulan bajo el título de reserva de flujos de efectivo cubiertos. Las pérdidas y ganancias relativas a la porción no efectiva del instrumento de cobertura, se reconoce inmediatamente en los resultados, y se incluye en el rubro otros ingresos y gastos.

Los montos previamente reconocidos en los otros resultados integrales y acumulados en el capital contable, se reclasifican a los resultados en los períodos en los que la partida cubierta se reconoce en los resultados, en el mismo rubro de la partida cubierta reconocida. Sin embargo, cuando una transacción pronosticada que está cubierta da lugar al reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las pérdidas o ganancias previamente acumuladas en el capital contable, se transfieren y se incluyen en la valuación inicial del costo del activo no financiero o del pasivo no financiero.

La contabilización de coberturas se discontinúa cuando la Compañía revoca la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, termina, o se ejerce, o cuando deja de cumplir con los criterios para la contabilización de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida acumulada del instrumento de cobertura que haya sido reconocida en el capital continuará en el capital hasta que la transacción pronosticada sea finalmente reconocida en los resultados. Cuando ya no se espera que la transacción pronosticada ocurra, la ganancia o pérdida acumulada en el capital, se reconocerá inmediatamente a los resultados.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El valor en libros de los activos de larga duración y crédito mercantil se revisan por deterioro en caso de que situaciones o cambios en las circunstancias indiquen que no es recuperable. Si existen indicios de deterioro, se lleva a cabo una revisión para determinar si el valor en libros excede su valor de recuperación y si se encuentra deteriorado. En la evaluación de deterioro, los activos son agrupados en una unidad generadora de efectivo a la cual pertenecen. El monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es calculado como el valor presente de los flujos futuros que se estima producirán los activos. Existirá deterioro si el valor recuperable es menor que el valor en libros.

Los cálculos del valor en uso requieren que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros generados por las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente de los mismos.

La Compañía revisa anualmente las circunstancias que provocaron una pérdida por deterioro para determinar si dichas circunstancias se han modificado y han generado condiciones de reversión. En caso positivo se procede al cálculo del valor recuperable y, si procede, la reversión del deterioro reconocido anteriormente.

Anualmente los indicadores externos e internos son sujetos a evaluación.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero a costo amortizado y un activo financiero a valor razonable con cambios en otro resultado integral. La pérdida crediticia es la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a una entidad de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todas las insuficiencias de efectivo) descontadas a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo que se consideran incluirán los procedentes de la venta de garantías colaterales mantenidas u otras mejoras crediticias que son parte integrante de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Cuando el riesgo crediticio de un instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial, la compañía medirá la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses. Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se medirá la corrección de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

La Compañía reconoce en el resultado del período, como una ganancia o pérdida por deterioro de valor, el importe de las pérdidas crediticias esperadas (o reversiones) en que se requiere que sea ajustada la corrección de valor por pérdidas en la fecha de presentación.

Para cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. La compañía realiza el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales utilizando una matriz de provisiones, utilizando su experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustadas por condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras, así como renegociaciones o modificaciones en los términos contractuales.

Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Impuestos a la utilidad El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

1. Impuestos a la utilidad causados

El impuesto a la utilidad causado calculado corresponde al impuesto sobre la renta (ISR) y se registra en los resultados del año en que se causa.

2. Impuestos a la utilidad diferidos

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que puedan aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se revertirá en un futuro previsible. Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrán utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se revertirán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrán utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas y leyes fiscales que hayan sido aprobadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

3. Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, respectivamente. Cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

Descripción de la política contable para activos intangibles distintos al crédito mercantil [bloque de texto]

1. Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y el método de amortización se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que se adquieren por separado se registran al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

2. Activos intangibles que se generan internamente – desembolsos por investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

Un activo intangible que se genera internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconoce si, y sólo si todo lo siguiente se ha demostrado:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta;

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- La intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- La habilidad para usar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los recursos técnicos, financieros y otros recursos apropiados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- La capacidad para valorar confiablemente, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto que se reconoce inicialmente para un activo intangible que se genera internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo se cargan a los resultados en el período en que se incurren.

Posterior al reconocimiento inicial, un activo intangible que se genera internamente se reconoce a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

3. Activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios

Cuando se adquiere un activo intangible en una combinación de negocios y se reconocen separadamente del crédito mercantil, su costo inicial será su valor razonable en la fecha de adquisición.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios se reconocerá por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

4. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

5. Patentes y marcas

Las patentes y marcas registradas se miden inicialmente al costo de compra y se amortizan en línea recta a lo largo de sus vidas útiles estimadas

Descripción de la política contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos [bloque de texto]

Una asociada es una entidad sobre la cual la Compañía tiene influencia significativa. Influencia significativa es el poder de participar en decisiones sobre políticas financieras y de operación de la entidad en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas o negocios conjuntos se incorporan a los estados financieros consolidados utilizando el método de participación, excepto si la inversión, o una porción de la misma, se clasifica como mantenida para su venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5. Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas o negocios conjuntos inicialmente se contabilizan en el estado consolidado de situación financiera al costo y se ajusta por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada o negocio conjunto. Cuando la participación de la Compañía en las pérdidas de una entidad asociada o un negocio conjunto de la Compañía supera la participación de la Compañía en esa asociada o negocio conjunto (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Compañía en la asociada o negocio conjunto) la Compañía deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

adicionales se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Una inversión en una asociada o un negocio conjunto se registra utilizando el método de participación desde la fecha en que la participada se convierte en una asociada o un negocio conjunto. En la adquisición de la inversión en una asociada o negocio conjunto, el exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en la inversión se reconoce como crédito mercantil, el cual se incluye en el valor en libros de la inversión. Cualquier exceso de participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en el costo de adquisición de la inversión, después de su reevaluación, se reconoce inmediatamente en los resultados del período en el cual la inversión se adquirió.

Los requerimientos de NIC 36 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada o un negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con NIC 36 Deterioro de Activos, como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con NIC 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Compañía discontinúa el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o un negocio conjunto, o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Compañía mantiene la participación en la antes asociada o negocio conjunto la inversión retenida se mide a valor razonable a dicha fecha y se considera como su valor razonable al momento del reconocimiento inicial de conformidad con NIIF 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada o negocio conjunto en la fecha en que el método de la participación se discontinúa y el valor razonable atribuible a la participación retenida y la ganancia por la venta de una parte del interés en la asociada o negocio conjunto se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida por disposición de la asociada o negocio conjunto. Adicionalmente, la Compañía contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada o negocio conjunto con la misma base que se requeriría si esa asociada o negocio conjunto hubiese dispuesto directamente los activos o pasivos relativos. Por lo tanto, si una ganancia o pérdida previamente reconocida en otros resultados integrales por dicha asociada o negocio conjunto se hubiere reclasificado al estado de resultados al disponer de los activos o pasivos relativos, la Compañía reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se discontinúa.

La Compañía sigue utilizando el método de participación cuando una inversión en una asociada se convierte en una inversión en un negocio conjunto o una inversión en un negocio conjunto se convierte en una inversión en una asociada. No existe una evaluación a valor razonable sobre dichos cambios en la participación.

Cuando la Compañía reduce su participación en una asociada o un negocio conjunto pero la Compañía sigue utilizando el método de la participación, la Compañía reclasifica a resultados la proporción de la ganancia o pérdida que había sido previamente reconocida en otros resultados integrales en relación a la reducción de su participación en la inversión si esa utilidad o pérdida se hubieran reclasificado al estado de resultados en la disposición de los activos o pasivos relativos.

Cuando la Compañía lleva a cabo transacciones con su asociada o negocio conjunto, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada o negocio conjunto se reconocen en los estados financieros consolidados de la Compañía sólo en la medida de la participación en la asociada o negocio conjunto que no se relacione con la Compañía.

Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

Derechos de uso por activos en arrendamiento

Los contratos de arrendamiento que transfieren a la Compañía el derecho a usar un activo por un período de tiempo determinado a cambio de una contraprestación, se evalúan al inicio del contrato para determinar si se obtiene el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo determinado. Si se obtienen sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso del activo, la Compañía registra los derechos de uso, los cuales se registran al costo a la fecha de inicio del contrato, considerando i) la valuación inicial del pasivo por arrendamiento, ii) los pagos realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento, iii) los costos directos iniciales incurridos, y iv) una estimación de los costos a incurrir al final del arrendamiento para retirar el activo y para restaurar el activo o el lugar donde se encuentra. Posteriormente los derechos de uso

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

se valúan al costo menos la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro y ajustado por cualquier remediación del pasivo por arrendamiento.

Los costos incurridos relacionados con el diseño, construcción o instalación de un activo se capitalizan, de conformidad con lo establecido en la NIIF aplicable al activo subyacente.

La depreciación (amortización) de los derechos de uso de activos se calcula de acuerdo a: i) para arrendamientos que no transferirán la propiedad de los activos, durante la vigencia del contrato de arrendamiento, considerando la certeza razonable de ejercer alguna opción para extender la vigencia del contrato, y ii) para arrendamientos que transferirán la propiedad de los activos, durante la vida útil del activo subyacente.

Pasivos por activos en arrendamiento

En la fecha de comienzo del arrendamiento se reconocen considerando el valor presente de los pagos por arrendamiento a efectuar. Los pagos futuros incluyen: i) pagos fijos menos cualquier incentivo; ii) pagos variables que dependen de algún índice o tasa; iii) pagos esperados de garantía de valor residual; iv) opciones de compra, si existe certeza de ejercerlas; v) pagos que se ejercerán por opción de terminar el arrendamiento, y se descuentan usando la tasa de interés implícita del arrendamiento, o de lo contrario, utilizando la tasa incremental de financiamiento de la Compañía. Posteriormente se valúan i) adicionado el interés devengado, ii) reduciendo los pagos por arrendamiento, y iii) remidiendo los efectos de revaluaciones o modificaciones y el efecto de cambios a los pagos en sustancia fijos futuros por arrendamiento. Los pagos variables no incluidos en la valuación de los pasivos por activos en arrendamiento se reconocen en resultados en el período que se devengan.

Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición y valor neto de realización. El costo comprende los materiales directos y, cuando corresponda, costos laborales directos y los gastos generales en los que se incurrió para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. El costo se calcula utilizando el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de finalización y los costos en que se incurre en la comercialización, venta y distribución.

Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición e incluyen los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien, entre otros, estos gastos pueden ser el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su uso y los gastos por intereses por préstamos capitalizados.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro o administración, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Dichas propiedades se clasifican a las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén completas para su uso planeado. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso planeado.

Los terrenos no se deprecian.

La depreciación se reconoce para llevar a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en su vida útil estimada al igual que los activos propios. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el período más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante la vida del contrato, o a la vida útil de la mejora, el menor.

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o de todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión por parte de un tercero, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

1. Contratos onerosos

Las obligaciones presentes que se deriven de un contrato oneroso se reconocen y valúan como provisiones. Se considera que existe un contrato oneroso cuando la Compañía tiene un contrato bajo el cual los costos inevitables para cumplir con las obligaciones comprometidas, son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

2. Reestructuraciones

Se reconoce una provisión por reestructuración cuando la Compañía ha desarrollado un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, y se haya creado una expectativa válida entre los afectados, que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado la implementación del plan o por haber anunciado sus principales características a los afectados por el mismo. La provisión por reestructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los montos que surjan necesariamente por la reestructuración; y que no estén asociados con las actividades continuas de la Compañía.

3. Garantías

Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías por la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, de acuerdo con la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación de la Compañía.

4. Pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios

Los pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios se valúan inicialmente a sus valores razonables, en la fecha de adquisición. Al final de los períodos de reporte subsecuentes, dichos pasivos contingentes se valúan a su valor razonable.

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de operaciones y se presentan en el estado consolidado de resultados netos del importe de consideraciones variables, las cuales comprenden el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y descuentos similares y de pagos realizados a los clientes con el objetivo de que los productos se acomoden en espacios atractivos y ventajosos en sus instalaciones.

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.

Los contratos con clientes están dados por órdenes de compra, cuyos costos se componen por las promesas para producir, distribuir y entregar productos con base en los términos y condiciones contractuales establecidos, los cuales no conllevan un juicio significativo para determinarse. Cuando existen pagos relacionados con la obtención de contratos, éstos se capitalizan y se amortizan en la duración del contrato.

Las obligaciones de desempeño no son separables y tampoco se satisfacen parcialmente, ya que las operaciones se derivan de la venta de productos y se satisfacen en un punto en el tiempo. Por su parte, los términos de pago identificados en la mayoría de las fuentes de ingreso son de corto plazo, con consideraciones variables principalmente enfocadas en descuentos y rebajas de producto que se otorgan a los clientes, sin componentes de financiamiento ni garantías significativas. Dichos descuentos e incentivos a clientes se reconocen como una reducción a los ingresos o como gastos de venta, de acuerdo a su naturaleza. Estos programas incluyen descuentos a clientes por ventas de productos basados en: i) volumen de ventas (normalmente se reconocen como una reducción de ingresos) y ii) promociones de productos en puntos de venta (normalmente reconocidos como gastos de venta), principalmente. Por lo tanto, la asignación del precio es directa sobre las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega, incluyendo los efectos de consideraciones variables.

La Compañía reconoce ingresos en un punto en el tiempo, cuando el control de los productos vendidos ha sido transferido al cliente, lo cual está dado por el momento de la entrega de los bienes prometidos al cliente de acuerdo al incoterm negociado. Se reconoce una cuenta por cobrar cuando se han cumplido las obligaciones de desempeño, reconociendo el ingreso correspondiente; por su parte, se reconoce un pasivo cuando el proveedor ya ha cumplido con sus obligaciones de desempeño, mientras que las consideraciones recibidas antes de completar las obligaciones de desempeño de producción, distribución y entrega se reconocen como anticipos de clientes. La Compañía generalmente actúa como principal debido a que típicamente controla el bien o servicio especificado antes de que sea transferido al cliente.

La Compañía mantiene obligaciones por devoluciones de producto de sus clientes y realiza una estimación relacionada con el derecho de los clientes a devolver o sustituir productos que no se logran vender o que caducan, atendiendo al canal de distribución al que pertenecen. La creación de dicha estimación está basada en el comportamiento histórico de los clientes, estimando el pasivo correspondiente mediante la aplicación del método del valor esperado.

La compañía reconoce los siguientes tipos de ingresos:

1. Venta de bienes en los segmentos de Cables, Transformadores y Alimentos

Los ingresos por venta de bienes se reconocen en un momento determinado cuando el control del bien se transfiere al cliente, generalmente a la entrega de este. Normalmente se tiene solo una obligación de desempeño que es la entrega de un bien, por lo tanto, el precio se asigna solo al bien. El importe de la contraprestación puede variar debido a descuentos, devoluciones, reembolsos, créditos, reducciones de precio, incentivos, primas de desempeño, penalizaciones u otros elementos similares, los cuales se consideran desde el momento del reconocimiento inicial de los ingresos. Por lo general la contraprestación no incluye un componente significativo de financiación. El plazo normal de crédito a los clientes es de 30 a 90 días después de la entrega.

2. Regalías

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las regalías se reconocen conforme se devengan, de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán hacia la Compañía y que los ingresos puedan ser valuados confiablemente). Las regalías determinadas sobre un período de tiempo son reconocidas a través del método de línea recta durante el plazo del acuerdo. Los acuerdos por regalías que se basan en la producción, ventas y otras medidas se reconocen por referencia al acuerdo subyacente.

3. Ingresos por dividendos e ingresos por intereses

El ingreso por dividendos de inversiones se reconoce una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la Compañía y que el ingreso pueda ser valuado confiablemente).

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente. Los ingresos por intereses se registran sobre una base periódica, con referencia al saldo insoluto y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que exactamente descuenta los flujos de efectivo estimados a recibir a lo largo de la vida esperada del activo financiero y lo iguala con el importe neto en libros del activo financiero en su reconocimiento inicial.

Clave de Cotización: XIGNUX

Trimestre: 4D Año: 2022

XIGNUX

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

VER LISTA DE NOTAS [800500] Y LISTA DE POLITICAS CONTABLES [800600]

Descripción de sucesos y transacciones significativas

VER LISTA DE NOTAS [800500]

Dividendos pagados, acciones ordinarias

1,974,436,000

Dividendos pagados, otras acciones

6

Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción

0.0

Dividendos pagados, otras acciones por acción

0.0