

Información Financiera Trimestral

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración	2
[110000] Información general sobre estados financieros	10
[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....	12
[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto.....	14
[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos.....	15
[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto	17
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual.....	19
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior.....	23
[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera	27
[700002] Datos informativos del estado de resultados	28
[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses.....	29
[800001] Anexo - Desglose de créditos	30
[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera	32
[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto	33
[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados	34
[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable.....	38
[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto	42
[800500] Notas - Lista de notas.....	43
[800600] Notas - Lista de políticas contables	99
[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34	138

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

El segundo trimestre de este 2022, presenta ingresos superiores a los reportados en el mismo periodo de 2021, derivado de una lenta pero constante recuperación posterior a la pandemia COVID-19 y de que en ambas divisiones se continua con las estrategias de incorporar nuevas líneas de negocio y manteniendo la buena calidad en la prestación de los servicios y productos que cada división ofrece.

Los Ingresos consolidados acumulados al Segundo Trimestre fueron de 6,271 millones de pesos, con una Utilidad Consolidada acumulada de 171 millones de pesos.

División Manufactura:

Los ingresos al cierre del segundo trimestre de 2022, fueron de \$33 millones de dólares, ingresos superiores a los del mismo trimestre de 2021, como parte de la recuperación en varias líneas de negocio que fueron impactadas por la pandemia y también, como parte de la estrategia de incorporar de nuevas líneas de negocio.

El estado de resultados en dólares de la División Manufactura al cierre de este trimestre, muestra las siguientes cifras:

(Cifras en miles de dólares)	2do. Trimestre		Acumulado	
	2022	2021	2022	2021
Ventas	133,139	113,226	278,916	221,287
Costos Variables	109,181	85,403	227,576	171,057
Gastos de Operación	20,256	20,818	39,689	37,863
Otros Ingresos (Gastos)	378	217	685	3,004
Costo Integral de Financiamiento	1,740	852	3,232	1,993
Impuesto del Ejercicio	1,044	1,667	3,247	3,804
Utilidad Neta	1,296	4,703	5,857	9,574

División Logística:

La División, presenta ingresos por \$264 millones de pesos, superiores a los reportados en 2021, mostrando así una recuperación en algunas líneas de negocio, tanto en ingresos como en el resultado de este segundo trimestre de 2022.

A continuación, presentamos el estado de resultados en pesos de esta División al cierre de este Trimestre:

(Cifras en miles de pesos)	2do. Trimestre		Acumulado	
	2022	2021	2022	2021
Ventas	264,156	208,495	503,165	417,892
Costos Variables	50,296	41,483	91,832	84,094
Gastos de Operación	177,770	139,695	343,430	286,842
Costo Integral de Financiamiento	(5,312)	2,493	(5,432)	(2,923)
Impuesto del Ejercicio	17,824	10,557	31,611	21,190
Utilidad Neta	23,579	14,268	41,724	28,688

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

Accel, S. A. B. de C. V. (Accel) y en conjunto con sus subsidiarias consolidadas (la Entidad), está constituida bajo la forma de Sociedad Anónima Bursátil de Capital Variable en el país. La Entidad en su división logística y almacenaje se dedica principalmente a la prestación de servicios de almacenamiento, guarda y conservación de bienes o mercancías en bodegas propias, rentadas y habilitadas de clientes; y a la expedición de certificados de depósito y bonos de prenda, esta actividad es principalmente realizada por Almacenadora Accel, S. A. y Accel Comercial, S.A. de C.V. Se encuentra regulada por la Ley General de Organizaciones Auxiliares del Crédito (la Ley) así como por las disposiciones de carácter general emitidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (la Comisión). En su división manufactura se dedica a la manufactura de dulces en general, harinas preparadas y barras energéticas, así como a actividades inmobiliarias esta actividad es principalmente realizada por Elamex, S.A. de C.V. y Mount Franklin Foods. Las actividades de manufactura son realizadas en México y en los Estados Unidos de América. El domicilio social es en la Ciudad de Chihuahua y el domicilio principal se encuentra en Circuito No. 5, Parque Industrial Las Américas, Colonia Panamericana, C.P. 31220, y en Virginia Fábregas #80, Colonia San Rafael en Ciudad de México, México.

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

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Administración de la empresa, es responsable de definir y velar por la correcta ejecución de estrategias que apunten a consolidar la posición competitiva del Grupo, aprovechando las oportunidades de crecimiento y maximizando el valor para los accionistas. Por su parte, los directores divisionales cuentan con objetivos específicos para cada unidad, que en la mayoría de los casos tiene relación con el cumplimiento de las metas establecidas en los planes operativos anuales de éstas. Esto permite que la organización se desarrolle de manera eficiente, asegurando una adecuada ejecución de la estrategia de negocios definida por la administración corporativa.

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

La Entidad tiene exposición a riesgos de mercado, de operación y financieros derivados del uso de instrumentos financieros tales como tasa de interés, crédito, liquidez y riesgo cambiario.

Las diferentes categorías de instrumentos financieros y sus importes al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, se muestran a continuación:

		2021	2020	2019
<i>Activos financieros</i>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	391,259	\$ 560,880	\$ 193,015
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar		1,542,821	1,481,941	1,294,952
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		290,998	268,956	166,584
<i>Pasivos financieros</i>				
A costo amortizado:				
Préstamos con instituciones financieras	\$	1,770,564	\$ 1,750,243	\$ 820,743
Pasivos por activos en arrendamientos		874,549	881,964	402,185
Cuentas por pagar a proveedores		854,090	609,266	602,157

El Consejo de Administración establece y vigila las políticas y procedimientos para medir otros riesgos, los cuales se describen a continuación:

a. **Administración del riesgo de capital** - La Entidad administra su capital para asegurar que continuará como negocio

en marcha, mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y capital. La estructura de capital de la Entidad se conforma de su deuda neta (principalmente préstamos bancarios detallados en la Nota 14) y de su capital contable (capital emitido, reservas de capital, utilidades acumuladas y participación no controladora detallados en Nota 19). La estructura de capital de la Entidad no está expuesta a ningún tipo de requerimiento de capital.

b. **Administración del riesgo de tasa de interés** - La Entidad se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que tiene deuda financiera cuyas tasas están expuestas a fluctuaciones en el mercado. La Entidad dispone de créditos a corto plazo principalmente para capital de trabajo y en algunos casos se tienen créditos a largo plazo que están destinados a ciertos proyectos cuya conclusión permitirá cubrir sus obligaciones.

La exposición de la Entidad por riesgo de tasas de interés se encuentra principalmente referenciada a tasas líderes de interés denominadas para moneda nacional y dólares, sobre los activos y pasivos financieros. El análisis de sensibilidad que determina la Entidad se prepara periódicamente con base en la exposición neta a las tasas de interés de su deuda financiera total no cubierta, sostenida en tasas variables; se prepara un análisis asumiendo que el importe del pasivo al final del período sobre el que se informa ha sido el mismo pasivo para todo el año. La Entidad informa internamente al Consejo de Administración sobre el riesgo en las tasas de interés.

c. **Administración del riesgo cambiario** - La moneda funcional de la Entidad es el peso mexicano; excepto por Elamex, S. A. de C. V. la moneda funcional es el dólar estadounidense, por lo que se ve expuesta al riesgo cambiario peso versus dólar que se presenta en operaciones comerciales y de financiamientos, en algunos casos estas mismas operaciones le dan una cobertura natural. Debido a que la Entidad mantiene inversiones en subsidiarias en el extranjero, cuya moneda funcional no es el peso mexicano, se encuentra expuesta a un riesgo de conversión de moneda extranjera. Asimismo, se han contratado activos y pasivos monetarios denominados en diversas monedas, principalmente el dólar estadounidense, por lo que existe una exposición al riesgo cambiario, el cual está cubierto de manera natural con las mismas operaciones del negocio. Los valores en libros de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a los que la Entidad se encuentra expuesta principalmente, al final del período sobre el que se informa, son los siguientes (cifras en miles):

	Pasivos			Activos		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Dólar Estadounidense	\$ 162,663	\$ 146,710	\$ 93,027	\$ 160,064	\$ 133,186	\$ 118,405
Dólares estadounidenses	\$ 20,5157	\$ 19,9352	\$ 18,8727			

d. **Administración del riesgo de crédito** - El riesgo de crédito, se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Entidad, y se origina principalmente sobre las cuentas por cobrar a clientes y sobre los fondos líquidos. El riesgo de crédito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo es limitado debido a que las contrapartes son bancos con altas calificaciones de crédito asignados por agencias calificadoras de crédito. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por su saldo en libros. La otra exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero principalmente en las cuentas por cobrar comerciales. La Entidad vende sus productos y/o servicios a clientes que han demostrado su solvencia económica, y evalúa periódicamente las condiciones financieras de sus clientes. Por lo tanto, la Entidad no considera que exista un riesgo significativo de pérdida por una concentración de crédito en su base de clientes. También considera que su riesgo potencial de crédito está adecuadamente cubierto por su reserva de cuentas incobrables.

e. **Administración del riesgo de liquidez** - La Tesorería es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quien ha establecido las políticas apropiadas para el control de ésta a través del seguimiento del capital de

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

trabajo, lo que le permite administrar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo de la Entidad, manteniendo reservas de efectivo, disposición de líneas de crédito, monitoreando continuamente los flujos de efectivo (proyectados y reales), y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

La siguiente tabla detalla los vencimientos contractuales restantes de la Entidad para sus activos y pasivos financieros no derivados con períodos de reembolso acordados. La tabla ha sido diseñada con base en los flujos de efectivo de intereses proyectados no descontados, determinados a tasas futuras, así como los pagos a capital de la deuda financiera incluidos en el estado de situación financiera. En la medida en que los intereses sean a tasa variable, el importe no descontado se deriva de las curvas en la tasa de interés al final del periodo sobre el que se informa. Los vencimientos contractuales se basan en las fechas en la cual la Entidad deberá hacer cada pago.

Si los cambios en las tasas de interés variable difieren de aquellos estimados de tasas de interés determinados al final del período sobre el que se informa, se presenta a valor razonable.

La Entidad espera cumplir sus obligaciones con los flujos de efectivo de las operaciones y recursos que se reciben del vencimiento de activos financieros. Adicionalmente la Entidad tiene acceso a líneas de crédito con diferentes instituciones bancarias.

Al 31 de diciembre de 2021	Tasa de interés efectiva promedio					Total
	ponderada	Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años		
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 417,232	\$ 708,225	\$ 645,107	\$ 1,770,564	
Cuentas por pagar a proveedores		854,090	-	-	854,090	
Pasivos por activos en arrendamientos		<u>229,370</u>	<u>150,546</u>	<u>736,938</u>	<u>1,116,854</u>	
Total		\$ 1,500,692	\$ 858,771	\$ 1,382,045	\$ 3,741,508	

Al 31 de diciembre de 2020	Tasa de interés efectiva promedio					Total
	ponderada	Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años		
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 607,545	\$ 718,872	\$ 589,202	\$ 1,915,619	
Cuentas por pagar a proveedores		609,266	-	-	609,266	
Pasivos por activos en arrendamientos		<u>236,062</u>	<u>207,494</u>	<u>668,526</u>	<u>1,112,082</u>	
Total		\$ 1,452,873	\$ 926,366	\$ 1,257,728	\$ 3,636,967	

Al 31 de diciembre de 2019	Tasa de interés efectiva promedio					Total
	ponderada	Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años		

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 182,577	\$ 362,077	\$ 410,128	\$ 954,782
Cuentas por pagar a proveedores		602,157	-	-	602,157
Pasivos por activos en arrendamientos		<u>95,415</u>	<u>177,761</u>	<u>285,507</u>	<u>558,683</u>
Total		\$ 880,149	\$ 539,838	\$ 695,635	\$ 2,115,622

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

Al inicio de este primer semestre de 2022, Los ingresos empiezan a mostrar una recuperación de los efectos negativos que genero la pandemia, impactando los resultados presentados en el mismo trimestre de 2021; sin embargo, no podemos decir que estamos en los mismos niveles previos a la pandemia, pero las divisiones están trabajando en mejorar los ingresos, aunado al control de costos y gastos variables, estableciendo estrategias que permitan reducir el impacto que está generando la elevada inflación en los productos y servicios.

Con los resultados obtenido, nuestra perspectiva para el segundo semestre de 2022, es seguir con la tendencia de obtener resultados favorables tanto en la División Manufactura como en la División Logística, continuando con el establecimiento de estrategias que permitan mayor recuperación en sus ingresos y mejores resultados.

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

Esta empresa tiene un flujo operativo en equilibrio con sus ingresos y gastos; cubriendo sus necesidades no operativas de la siguiente manera:

1. Para sus nuevas inversiones ha recurrido a financiamiento interno y externo y con el flujo de dividendos recibidos de sus subsidiarias.
2. El pago del impuesto sobre la renta, lo realiza también con los montos de dividendos recibidos de sus subsidiarias.

Lo anterior le permite a la Holding un control adecuado en sus necesidades de flujo.

División Logística

Esta División está integrada principalmente por Almacenadora Accel, S.A., quien en los últimos años ha obtenido un flujo operativo positivo, el cual le ha permitido la adquisición de algunos activos operativos, en su estrategia de expansión en su mercado natural y su incursión en los servicios integrales de logística.

Por otro lado, el Recinto Fiscalizado y Punto de Verificación, ha requerido de financiamiento para su crecimiento, sin embargo, actualmente ésta operación no presenta ninguna contratación de créditos bancarios.

División Manufactura

El capital de trabajo de la División (definido como la diferencia entre los activos y pasivos circulantes), al 31 de diciembre de 2021 fue de 64.8 millones de dólares (\$1,330,361), al 31 de diciembre de 2020 fue de 49.4 millones de dólares (\$984,500), al 31 de diciembre de 2019 fue de 58.8 millones de dólares (\$1,109,715).

El efectivo neto usado en las actividades operativas, al 31 de diciembre de 2021 fue de 21.5 millones de dólares (\$440,062), al 31 de diciembre de 2020 fue, de aproximadamente 16 millones de dólares (\$318,963), al 31 de diciembre de 2019 fue, de aproximadamente 44.7 millones de dólares (\$843,610).

Asimismo, el efectivo utilizado en actividades de inversión fue de aproximadamente 23.7 millones de dólares (\$485,196), 62.6 millones de dólares (\$1,248,681) y 29.0 millones de dólares (\$547,308), al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, respectivamente

Control interno [bloque de texto]

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]

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La gestión de la compañía es evaluada en función del cumplimiento del presupuesto operativo anual aprobado por el Consejo de Administración. Para medir el desempeño, se considera el cumplimiento del nivel de ventas, márgenes y resultados. Los directores divisionales son evaluados según el cumplimiento de sus propios planes operativos anuales utilizando parámetros similares a los descritos anteriormente.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[110000] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización: ACCELSA**Periodo cubierto por los estados financieros:** 2022-01-01 AL 2022-06-30**Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa:** 2022-06-30**Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:** ACCELSA**Descripción de la moneda de presentación:** MXN**Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:** 3**Consolidado:** Si**Número De Trimestre:** 2**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]

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos circulantes[sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	392,996,000	391,259,000
Clientes y otras cuentas por cobrar	2,769,269,000	2,403,073,000
Impuestos por recuperar	0	0
Otros activos financieros	0	0
Inventarios	1,896,324,000	1,480,926,000
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	5,058,589,000	4,275,258,000
Activos mantenidos para la venta	0	0
Total de activos circulantes	5,058,589,000	4,275,258,000
Activos no circulantes [sinopsis]		
Clientes 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	0	0
Inversiones registradas por método de participación	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	35,160,000	35,160,000
Propiedades, planta y equipo	4,737,389,000	4,667,041,000
Propiedades de inversión	79,617,000	79,617,000
Activos por derechos de uso	760,830,000	833,803,000
Crédito mercantil	235,282,000	195,925,000
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	0	0
Activos por impuestos diferidos	0	0
Otros activos no financieros no circulantes	283,441,000	355,066,000
Total de activos no circulantes	6,131,719,000	6,166,612,000
Total de activos	11,190,308,000	10,441,870,000
Capital Contable y Pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos Circulantes [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	1,040,106,000	854,090,000
Impuestos por pagar a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	1,514,079,000	1,025,463,000
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	105,596,000	180,909,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	0	0
Provisiones circulantes [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	187,924,000	187,924,000
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total provisiones circulantes	187,924,000	187,924,000
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	2,847,705,000	2,248,386,000

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	0	0
Total de pasivos circulantes	2,847,705,000	2,248,386,000
Pasivos a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	4,313,000	26,355,000
Impuestos por pagar a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	1,491,208,000	1,357,312,000
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	655,233,000	693,640,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	0
Provisiones a largo plazo [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	86,777,000	86,777,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	86,777,000	86,777,000
Pasivo por impuestos diferidos	156,027,000	162,500,000
Total de pasivos a Largo plazo	2,393,558,000	2,326,584,000
Total pasivos	5,241,263,000	4,574,970,000
Capital Contable [sinopsis]		
Capital social	489,953,000	489,953,000
Prima en emisión de acciones	500,939,000	500,939,000
Acciones en tesorería	3,946,000	3,946,000
Utilidades acumuladas	2,828,216,000	2,704,254,000
Otros resultados integrales acumulados	498,963,000	570,517,000
Total de la participación controladora	4,314,125,000	4,261,717,000
Participación no controladora	1,634,920,000	1,605,183,000
Total de capital contable	5,949,045,000	5,866,900,000
Total de capital contable y pasivos	11,190,308,000	10,441,870,000

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

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- 06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021- 06-30	Trimestre Año Actual MXN 2022-04-01 - 2022- 06-30	Trimestre Año Anterior MXN 2021-04-01 - 2021- 06-30
Resultado de periodo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) [sinopsis]				
Ingresos	6,270,586,000	4,972,564,000	2,991,452,000	2,521,511,000
Costo de ventas	4,783,923,000	3,599,432,000	2,279,886,000	1,784,082,000
Utilidad bruta	1,486,663,000	1,373,132,000	711,566,000	737,429,000
Gastos de venta	0	0	0	0
Gastos de administración	1,185,536,000	1,074,146,000	604,049,000	565,534,000
Otros ingresos	14,287,000	60,488,000	7,578,000	4,339,000
Otros gastos	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) de operación	315,414,000	359,474,000	115,095,000	176,234,000
Ingresos financieros	863,000	0	2,845,000	0
Gastos financieros	44,516,000	24,297,000	24,601,000	14,221,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	271,761,000	335,177,000	93,339,000	162,013,000
Impuestos a la utilidad	100,754,000	98,164,000	40,499,000	43,943,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	171,007,000	237,013,000	52,840,000	118,070,000
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) neta	171,007,000	237,013,000	52,840,000	118,070,000
Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	123,962,000	158,151,000	42,376,000	80,156,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	47,045,000	78,862,000	10,464,000	37,914,000
Utilidad por acción [bloque de texto]				
Utilidad por acción básica [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	0.6558734613	0.8367648456	0.2242081751	0.4240992656
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0.0	0.0	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción	0.6558734613	0.8367648456	0.2242081751	0.4240992656
Utilidad por acción diluida [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	0.6558734613	0.8367648456	0.2242081751	0.4240992656
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0.0	0.0	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	0.6558734613	0.8367648456	0.2242081751	0.4240992656

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

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 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30	Trimestre Año Actual MXN 2022-04-01 - 2022-06- 30	Trimestre Año Anterior MXN 2021-04-01 - 2021-06-30
Estado del resultado integral [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) neta	171,007,000	237,013,000	52,840,000	118,070,000
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	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital	0	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	0	0	0	0
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	(88,862,000)	(40,241,000)	35,189,000	(164,908,000)
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	(88,862,000)	(40,241,000)	35,189,000	(164,908,000)
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	0	0	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0	0	0
Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos	0	0	0	0
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: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30	Trimestre Año Actual MXN 2022-04-01 - 2022-06- 30	Trimestre Año Anterior MXN 2021-04-01 - 2021-06-30
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	0	0	0	0
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	(88,862,000)	(40,241,000)	35,189,000	(164,908,000)
Total otro resultado integral	(88,862,000)	(40,241,000)	35,189,000	(164,908,000)
Resultado integral total	82,145,000	196,772,000	88,029,000	(46,838,000)
Resultado integral atribuible a [sinopsis]				
Resultado integral atribuible a la participación controladora	52,408,000	148,215,000	64,906,000	(7,421,000)
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	29,737,000	48,557,000	23,123,000	(39,417,000)

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30
Estado de flujos de efectivo [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	171,007,000	237,013,000
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]		
+ Operaciones discontinuas	0	0
+ Impuestos a la utilidad	0	0
+ (-) Ingresos y gastos financieros, neto	0	0
+ Gastos de depreciación y amortización	179,542,000	184,308,000
+ Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
+ Provisiones	0	0
+ (-) 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	0	0
+ Participación en asociadas y negocios conjuntos	0	0
+ (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(415,398,000)	(36,310,000)
+ (-) Disminución (incremento) de clientes	(258,736,000)	(259,582,000)
+ (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(107,460,000)	(72,412,000)
+ (-) Incremento (disminución) de proveedores	186,255,000	4,391,000
+ (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	0	0
+ Otras partidas distintas al efectivo	0	0
+ Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	0	0
+ Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos	0	0
+ Amortización de comisiones por arrendamiento	0	0
+ Ajuste por valor de las propiedades	0	0
+ (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	0	0
+ (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	(415,797,000)	(179,605,000)
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	(244,790,000)	57,408,000
- Dividendos pagados	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	44,516,000	(23,678,000)
+ Intereses recibidos	0	0
+ (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	69,166,000	98,164,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(220,140,000)	179,250,000
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	0	0
- Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
+ 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	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30
- Compras de propiedades, planta y equipo	150,983,000	181,522,000
+ Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
- Compras de activos intangibles	0	0
+ Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	0	0
- Compras de otros activos a largo plazo	12,063,000	76,830,000
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
+ Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses cobrados	0	0
+ (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	(4,988,000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(163,046,000)	(263,340,000)
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	522,645,000	258,216,000
- Reembolsos de préstamos	434,981,000	366,318,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
- Pagos de pasivos por arrendamientos	0	0
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Dividendos pagados	0	0
- Intereses pagados	(44,516,000)	23,678,000
+ (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	132,180,000	(131,780,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(251,006,000)	(215,870,000)
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	252,743,000	41,670,000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1,737,000	(174,200,000)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	391,259,000	560,880,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	392,996,000	386,680,000

[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	489,953,000	500,939,000	3,946,000	2,704,254,000	41,841,000	467,584,000	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	123,962,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(71,554,000)	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	123,962,000	0	(71,554,000)	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	123,962,000	0	(71,554,000)	0	0	0
Capital contable al final del periodo	489,953,000	500,939,000	3,946,000	2,828,216,000	41,841,000	396,030,000	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	(15,196,000)	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	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	(15,196,000)	0	0	0	0
---------------------------------------	---	---	---	---	---	--------------	---	---	---	---

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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	76,288,000	570,517,000	4,261,717,000	1,605,183,000	5,866,900,000	
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	123,962,000	47,045,000	171,007,000	
Otro resultado integral	0	0	0	0	(71,554,000)	(71,554,000)	(17,308,000)	(88,862,000)	
Resultado integral total	0	0	0	0	(71,554,000)	52,408,000	29,737,000	82,145,000	
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	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	0	(71,554,000)	52,408,000	29,737,000	82,145,000	
Capital contable al final del periodo	0	0	0	76,288,000	498,963,000	4,314,125,000	1,634,920,000	5,949,045,000	

[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	489,953,000	500,939,000	3,946,000	1,032,530,000	41,841,000	406,546,000	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	158,151,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	(9,936,000)	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	158,151,000	0	(9,936,000)	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	1,513,573,000	0	70,974,000	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	1,671,724,000	0	61,038,000	0	0	0
Capital contable al final del periodo	489,953,000	500,939,000	3,946,000	2,704,254,000	41,841,000	467,584,000	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	(15,196,000)	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	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	(15,196,000)	0	0	0	0
---------------------------------------	---	---	---	---	---	--------------	---	---	---	---

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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	76,288,000	509,479,000	2,528,955,000	831,475,000	3,360,430,000	
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	158,151,000	78,862,000	237,013,000	
Otro resultado integral	0	0	0	0	(9,936,000)	(9,936,000)	(30,305,000)	(40,241,000)	
Resultado integral total	0	0	0	0	(9,936,000)	148,215,000	48,557,000	196,772,000	
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	70,974,000	1,584,547,000	725,151,000	2,309,698,000	
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	0	61,038,000	1,732,762,000	773,708,000	2,506,470,000	
Capital contable al final del periodo	0	0	0	76,288,000	570,517,000	4,261,717,000	1,605,183,000	5,866,900,000	

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]		
Capital social nominal	195,274,000	195,274,000
Capital social por actualización	294,679,000	294,679,000
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	12	12
Numero de empleados	266	266
Numero de obreros	4,604	4,604
Numero de acciones en circulación	189,002,921	189,002,921
Numero de acciones recompradas	3,756,539	3,756,539
Efectivo restringido	0	0
Deuda de asociadas garantizada	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700002] Datos informativos del estado de resultados

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30	Trimestre Año Actual MXN 2022-04-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Anterior MXN 2021-04-01 - 2021-06-30
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]				
Depreciación y amortización operativa	179,542,000	87,634,000	91,908,000	92,591,000

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

Concepto	Año Actual	Año Anterior
	MXN 2021-07-01 - 2022-06-30	MXN 2020-07-01 - 2021-06-30
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]		
Ingresos	11,700,008,000	10,401,985,000
Utilidad (pérdida) de operación	763,865,000	761,724,000
Utilidad (pérdida) neta	421,481,000	487,487,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	296,191,000	330,381,000
Depreciación y amortización operativa	321,793,000	326,558,000

[800001] Anexo - Desglose de créditos

Institución [eje]	Institución Extranjera (Sí/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]			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]	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)																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Con garantía (bancarios)																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Banca comercial																
Balboa Capital	SI	2019-01-01	2021-12-01	9.42							0	0	0	0	0	
Chase Bank (1)	SI	2013-05-01	2026-05-31	4.1							4,652,000	16,447,000	16,447,000	16,447,000	32,898,000	
PNC Bank (3)	SI	2020-08-21	2027-08-21	Libor + 2.25%							44,835,000	30,512,000	30,512,000	30,512,000	91,537,000	
PNC Bank (1)	SI	2018-08-28	2025-08-31	5.22							64,689,000	55,456,000	55,457,000	55,457,000	55,457,000	
PNC Bank (4)	SI	2021-09-21	2028-08-01	Libor + 2.25%							49,106,000	102,752,000	102,752,000	102,752,000	308,262,000	
V.F.I. Corporate Finance	SI	2017-03-01	2022-04-30	3.85							2,291,000	0	0	0	0	
Banorte (2)	SI	2020-12-01	2030-12-01	4.65							22,583,000	23,036,000	23,036,000	23,036,000	138,216,000	
PNC Bank (2)	SI	2018-08-28	2023-09-30	Libor + 0.5%							499,812,000	0	0	0	0	
First American Bank	SI	2020-12-01	2025-07-31	3.735							5,397,000	2,548,000	2,548,000	2,548,000	2,548,000	
Chase Bank (2)	SI	2018-02-01	2028-02-17	4.35							2,307,000	24,290,000	24,290,000	24,290,000	97,165,000	
Banorte		2017-11-01	2019-05-31	Libor + 1.5							141,010,000	0	0	0	0	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	836,682,000	255,041,000	255,042,000	255,042,000	726,083,000	
Otros bancarios																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bancarios																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	836,682,000	255,041,000	255,042,000	255,042,000	726,083,000	
Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]																
Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)																
TOTAL					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	
Colocaciones privadas (quirografarios)																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Colocaciones privadas (con garantía)																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Institución [eje]	Institución Extranjera (Sí/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]					
					Moneda nacional [miembro]					
					Intervalo de tiempo [eje]					
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]
Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo					0	0	0	0	0	0
TOTAL					0	0	0	0	0	0
Proveedores [sinopsis]										
Proveedores										
Varios Proveedores										
TOTAL					0	0	0	0	0	0
Total proveedores										
TOTAL					0	0	0	0	0	0
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]										
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo										
Varios Pasivos					0	199,746,000	0	0	0	0
TOTAL					0	199,746,000	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo										
TOTAL					0	199,746,000	0	0	0	0
Total de créditos										
TOTAL					0	199,746,000	0	0	0	0
										726,083,000

[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	185,391,000	3,682,060,000	0	0	3,682,060,000
Activo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total activo monetario	185,391,000	3,682,060,000	0	0	3,682,060,000
Pasivo monetario [sinopsis]					
Pasivo monetario circulante	117,813,000	2,340,143,000	0	0	2,340,143,000
Pasivo monetario no circulante	64,242,000	1,276,052,000	0	0	1,276,052,000
Total pasivo monetario	182,055,000	3,616,195,000	0	0	3,616,195,000
Monetario activo (pasivo) neto	3,336,000	65,865,000	0	0	65,865,000

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

Principales productos o línea de productos [partidas]		Tipo de ingresos [eje]			
Principales marcas [eje]	Principales productos o línea de productos [eje]	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	Ingresos totales [miembro]
Servicios	División Logística	610,784,000	0	0	610,784,000
Manufactura	División Manufactura	0	0	5,659,802,000	5,659,802,000
TODAS	TODOS	610,784,000	0	5,659,802,000	6,270,586,000

[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]

1.- Políticas de uso de Instrumentos Financieros Derivados.

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

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

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

La tesorería debe cuantificar y reportar mensualmente a la Contraloría Corporativa y a la Dirección de Finanzas de la subsidiaria las necesidades mensuales de los recursos de operación relacionados con los instrumentos financieros derivados. La Contraloría Corporativa en conjunción con la Dirección de Finanzas y la Dirección General, deben autorizar la cobertura de los montos identificados.

Por ningún motivo se operarán montos mayores a la exposición de riesgo que desea cubrir la Compañía. La tesorería debe reportar a la Contraloría Corporativa, así como a la Dirección General, las operaciones con instrumentos financieros derivados que se hayan realizado conforme a sus autorizaciones.

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

Las actividades de la Compañía la exponen de manera natural a riesgos financieros, tales como: el riesgo de mercado (que incluye el riesgo cambiario, de flujo de efectivo), el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez. El plan de administración de riesgos de la Compañía tiene como objetivo minimizar los efectos negativos potenciales derivados de la falta de predictibilidad de los mercados en el desempeño financiero de la Compañía y sus subsidiarias. La Contraloría Corporativa y la Dirección de Finanzas de sus subsidiarias es responsable del plan de administración de riesgos y de las actividades basadas en las políticas aprobadas por el Consejo de Administración, quien ha emitido políticas generales relativas a la administración de riesgos financieros, así como políticas sobre riesgos específicos, y que ejecuta la Contraloría Corporativa y la Dirección de Finanzas de sus subsidiarias, las cuales son, a su vez, vigiladas por el Comité de Auditoría.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

3.- Mercados de negociación permitidos y contrapartes elegibles.

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

4.- Políticas para la designación de agentes de cálculo y valuación.

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

5.- Políticas de márgenes, colaterales y líneas de crédito, VAR.

Con respecto a los asuntos relacionados con la administración de riesgos financieros de la Compañía, el Consejo de Administración junto con la Contraloría Corporativa y la Dirección de Finanzas de sus subsidiarias, supervisan y evalúan los lineamientos marcados para el manejo y administración de riesgos financieros. Asimismo y dependiendo de la situación, toman la decisión sobre las fuentes internas y externas de liquidez a utilizar para atender en su momento a requerimientos relacionados con instrumentos financieros. La decisión se toma con base en los niveles de liquidez de la Compañía y en el momento en que ocurra alguna eventualidad.

6.- Procedimientos de control interno para administrar la exposición a los riesgos de Mercado y de liquidez.

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

Con respecto a los asuntos relacionados con la administración de riesgos financieros de la Compañía, el Consejo de Administración junto con la Contraloría Corporativa, supervisan y evalúan los lineamientos marcados para el manejo y administración de riesgos financieros. Asimismo y dependiendo de la situación, toman la decisión sobre las fuentes internas y externas de liquidez a utilizar para atender en su momento a requerimientos relacionados con instrumentos financieros. La decisión se toma con base en los niveles de liquidez de la Compañía y en el momento en que ocurra alguna eventualidad.

7.- Existencia de un tercero independiente que revise los procedimientos anteriores.

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

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

8.- Información sobre la autorización del uso de derivados y si existe un Comité que lleve dicha autorización y el manejo de los riesgos por los derivados.

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

Una de las facultades del Contralor Corporativo en conjunto con la Dirección de Finanzas de sus subsidiarias es seleccionar a los participantes, quienes deberán ser instituciones reguladas y autorizadas para realizar este tipo de operaciones que, además, cuenten con las garantías requeridas por la Compañía.

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

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

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]

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]

Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	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	110,050,000	107,311,000
Saldos en bancos	282,946,000	283,948,000
Total efectivo	392,996,000	391,259,000
Equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Total equivalentes de efectivo	0	0
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	392,996,000	391,259,000
Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]		
Clientes	1,521,058,000	1,276,777,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	306,864,000	290,998,000
Anticipos circulantes [sinopsis]		
Anticipos circulantes a proveedores	5,382,000	4,448,000
Gastos anticipados circulantes	677,386,000	570,012,000
Total anticipos circulantes	682,768,000	574,460,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	131,585,000	121,448,000
Impuesto al valor agregado por cobrar circulante	131,585,000	121,448,000
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	126,994,000	139,390,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	2,769,269,000	2,403,073,000
Clases de inventarios circulantes [sinopsis]		
Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]		
Materias primas	842,958,000	545,943,000
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	842,958,000	545,943,000
Mercancía circulante	0	0
Trabajo en curso circulante	213,650,000	182,405,000
Productos terminados circulantes	463,480,000	512,934,000
Piezas de repuesto circulantes	0	0
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	376,236,000	239,644,000
Total inventarios circulantes	1,896,324,000	1,480,926,000
Activos mantenidos para la venta [sinopsis]		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Total de activos mantenidos para la venta	0	0
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]		
Clientes no circulantes	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	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	35,160,000	35,160,000
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	35,160,000	35,160,000
Propiedades, planta y equipo [sinopsis]		
Terrenos y construcciones [sinopsis]		
Terrenos	634,666,000	639,068,000
Edificios	1,397,121,000	1,427,471,000
Total terrenos y edificios	2,031,787,000	2,066,539,000
Maquinaria	2,185,673,000	1,807,126,000
Vehículos [sinopsis]		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	0	0
Total vehículos	0	0
Enseres y accesorios	0	0
Equipo de oficina	0	0
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	519,929,000	793,376,000
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Total de propiedades, planta y equipo	4,737,389,000	4,667,041,000
Propiedades de inversión [sinopsis]		
Propiedades de inversión	79,617,000	79,617,000
Propiedades de inversión en construcción o desarrollo	0	0
Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión	0	0
Total de Propiedades de inversión	79,617,000	79,617,000
Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]		
Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]		
Marcas comerciales	0	0
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	0	0
Licencias y franquicias	0	0
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de	0	0

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	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	0	0
Crédito mercantil	235,282,000	195,925,000
Total activos intangibles y crédito mercantil	235,282,000	195,925,000
Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]		
Proveedores circulantes	1,027,167,000	840,912,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	12,939,000	13,178,000
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante	105,596,000	180,909,000
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	187,924,000	187,924,000
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	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar circulantes	0	0
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	1,040,106,000	854,090,000
Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a corto plazo	836,682,000	417,232,000
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	0
Otros créditos con costo a corto plazo	0	0
Otros créditos sin costo a corto plazo	677,397,000	608,231,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	1,514,079,000	1,025,463,000
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	4,313,000	26,355,000
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante	655,233,000	693,640,000
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar no circulante	0	0
Retenciones por pagar no circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar no circulantes	0	0
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	4,313,000	26,355,000
Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a largo plazo	1,491,208,000	1,357,312,000
Créditos Bursátiles a largo plazo	0	0
Otros créditos con costo a largo plazo	0	0
Otros créditos sin costo a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	1,491,208,000	1,357,312,000

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2022-06-30	Cierre Año Anterior MXN 2021-12-31
Otras provisiones [sinopsis]		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total de otras provisiones	0	0
Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]		
Superávit de revaluación	41,841,000	41,841,000
Reserva de diferencias de cambio por conversión	396,030,000	467,584,000
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de la variación del valor temporal de las opciones	0	0
Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro	0	0
Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0
Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de pagos basados en acciones	0	0
Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	(15,196,000)	(15,196,000)
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	39,242,000	39,242,000
Otros resultados integrales	37,046,000	37,046,000
Total otros resultados integrales acumulados	498,963,000	570,517,000
Activos (pasivos) netos [sinopsis]		
Activos	11,190,308,000	10,441,870,000
Pasivos	5,241,263,000	4,574,970,000
Activos (pasivos) netos	5,949,045,000	5,866,900,000
Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]		
Activos circulantes	5,058,589,000	4,275,258,000
Pasivos circulantes	2,847,705,000	2,248,386,000
Activos (pasivos) circulantes netos	2,210,884,000	2,026,872,000

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2022-01-01 - 2022-06-30	Acumulado Año Anterior MXN 2021-01-01 - 2021-06-30	Trimestre Año Actual MXN 2022-04-01 - 2022-06-30	Trimestre Año Anterior MXN 2021-04-01 - 2021-06-30
Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]				
Ingresos [sinopsis]				
Servicios	609,534,000	504,709,000	321,663,000	254,872,000
Venta de bienes	5,659,802,000	4,466,655,000	2,669,159,000	2,266,039,000
Intereses	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0
Arrendamiento	1,250,000	1,200,000	630,000	600,000
Construcción	0	0	0	0
Otros ingresos	0	0	0	0
Total de ingresos	6,270,586,000	4,972,564,000	2,991,452,000	2,521,511,000
Ingresos financieros [sinopsis]				
Intereses ganados	0	0	0	0
Utilidad por fluctuación cambiaria	863,000	0	2,845,000	0
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros ingresos financieros	0	0	0	0
Total de ingresos financieros	863,000	0	2,845,000	0
Gastos financieros [sinopsis]				
Intereses devengados a cargo	44,516,000	23,678,000	24,601,000	9,274,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	0	619,000	0	4,947,000
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	0	0	0	0
Total de gastos financieros	44,516,000	24,297,000	24,601,000	14,221,000
Impuestos a la utilidad [sinopsis]				
Impuesto causado	100,754,000	98,164,000	40,499,000	43,943,000
Impuesto diferido	0	0	0	0
Total de Impuestos a la utilidad	100,754,000	98,164,000	40,499,000	43,943,000

[800500] Notas - Lista de notas

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

Los estados financieros consolidados de la Entidad han sido preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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

En la aplicación de las políticas contables de la Entidad, las cuales se describen en la Nota 3, 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.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

a. *Juicios contables críticos*

La nota 11 menciona que Comercial Aérea, S.A. de C.V. es una sociedad de la Entidad, aunque sólo posee un 11.07% de participación en Comercial Aérea. La Entidad tiene una influencia significativa en decidir las políticas financieras y de operación de la entidad en la que se invierte.

b. *Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones*

A continuación, se discuten los supuestos básicos respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo sobre el cual se informa, que tienen un riesgo significativo de provocar ajustes importantes en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año.

- **Deterioro de activos de larga duración:** El valor en libros de los activos no circulantes se revisa por deterioro en caso de que existan situaciones o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros no es recuperable. Si existen indicios de deterioro, se lleva a cabo una revisión para determinar si el valor en libros excede de su valor de recuperación y se encuentra deteriorado. Al efectuar las pruebas de deterioro de los activos, la Entidad requiere de efectuar estimaciones en el valor en uso asignado a sus propiedades, planta y equipo, y a las unidades generadoras de efectivo, en el caso de ciertos activos. Los cálculos del valor en uso requieren que la Entidad determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual. La Entidad utiliza proyecciones de flujos de efectivo de ingresos utilizando estimaciones de condiciones de mercado, determinación de precios, y volúmenes de producción y venta.
- **Reservas de inventarios y cuentas por cobrar:** La Entidad utiliza estimaciones para determinar las reservas

de inventarios y cuentas por cobrar. Los factores que considera la Entidad en las reservas de inventarios son los volúmenes de producción y venta y los movimientos en la demanda de algunos productos. Los factores que considera la Entidad en la estimación de cuentas de cobro dudoso son principalmente el riesgo de la situación financiera del cliente, cuentas no garantizadas y, retrasos considerables en la cobranza de acuerdo a las condiciones de crédito establecidas. (Nota 6 y 7).

- **Contingencias:** Por la naturaleza de sus operaciones, la Entidad está sujeta a transacciones o eventos contingentes sobre los cuales utiliza juicio profesional en el desarrollo de estimaciones de probabilidad de ocurrencia, los factores que se consideran en estas estimaciones son la situación legal actual a la fecha de la estimación y, la opinión de los asesores legales, dichas evaluaciones son reconsideradas periódicamente.
- **Beneficios directos a los empleados:** Se utilizan supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios en forma anual. Dichas estimaciones, al igual que los supuestos, son establecidos en conjunto con actuarios independientes en forma anual. 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 activos (pasivos) por beneficios al personal y los estados consolidados de resultados integrales en el periodo en que ocurra.

Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

1. Impuestos por pagar y gastos acumulados

	2021	2020	2019
Provisiones para obligaciones diversas	\$ 34,943	\$ 26,919	\$ 29,750
Reserva de contingencia por faltantes de mercancía	136,323	146,526	143,652
	171,266	173,445	173,402
Gastos acumulados y acreedores diversos	332,619	273,480	259,109
Impuestos por pagar	88,976	81,661	40,925
 Impuestos por pagar y gastos acumulados	 \$ 592,861	 \$ 528,586	 \$ 473,436

El análisis de las provisiones es como sigue:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2021				
	Saldo inicial	Adiciones	Provisión utilizada	Reversiones	Saldo al cierre
Reserva de contingencia por faltantes de mercancía	\$ 146,526	\$ 2,594	\$ (12,797)	\$ 136,323	
Provisiones para obligaciones diversas	<u>26,919</u>	<u>36,370</u>	<u>(30,852)</u>	<u>2,506</u>	<u>34,943</u>
	<u>\$ 173,445</u>	<u>\$ 38,964</u>	<u>\$ (30,852)</u>	<u>\$ (10,291)</u>	<u>\$ 171,266</u>
	2020				
	Saldo inicial	Adiciones	Provisión utilizada	Reversiones	Saldo al cierre
Reserva de contingencia por faltantes de mercancía	\$ 143,652	\$ 2,874	\$ -	\$ 146,526	
Provisiones para obligaciones diversas	<u>29,750</u>	<u>43,823</u>	<u>(23,903)</u>	<u>(22,751)</u>	<u>26,919</u>
	<u>\$ 173,402</u>	<u>\$ 46,697</u>	<u>\$ (23,903)</u>	<u>\$ (22,751)</u>	<u>\$ 171,266</u>
	2019				
	Saldo inicial	Adiciones	Provisión utilizada	Reversiones	Saldo al cierre
Reserva de contingencia por faltantes de mercancía	\$ 140,101	\$ 3,551	\$ -	\$ 143,652	
Provisiones para obligaciones diversas	<u>16,679</u>	<u>31,162</u>	<u>(18,091)</u>	<u>-</u>	<u>29,750</u>
	<u>\$ 156,780</u>	<u>\$ 34,713</u>	<u>\$ (18,091)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,266</u>

Reserva de contingencia por faltantes de mercancía - La subsidiaria Almacenadora Accel, S. A. al pertenecer al régimen de almacén de depósitos dentro de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (la Comisión), de conformidad con las circulares emitidas por dicha Comisión; está obligada a mantener una reserva para cubrir reclamaciones derivadas de faltantes de mercancías en bodegas propias, arrendadas o habilitadas. Esta reserva se incrementará por períodos trimestrales aplicando el 0.01% al promedio trimestral de los saldos diarios de los Certificados de Depósitos emitidos.

En los casos que la subsidiaria antes mencionada demuestre que existe una reclamación fundamentada de los depositantes o tenedores de los certificados de depósito, por faltantes de mercancía, la subsidiaria podrá afectar la reserva de contingencia, o inversión de la reserva de contingencia a través de una autorización de la Comisión. Cuando se afecte la reserva de contingencia, se tendrá la obligación de reconstituirla con las recuperaciones que de las mismas se logren obtener y con el importe que resulte de aplicar 0.04% sobre el promedio trimestral de los saldos diarios de los Certificados de Depósitos emitidos, hasta que ambos conceptos cubran el monto utilizado de la reserva. Para efectos de estos estados financieros consolidados, la Entidad efectúa un estudio adicional con base en su experiencia para comprobar la suficiencia de esta reserva y en caso de que los resultados de su estudio indiquen la necesidad de una reserva mayor a la requerida por las de la Comisión se constituye una reserva adicional por este concepto afectando los resultados consolidados de la Entidad.

Durante 2021, 2020 y 2019, el incremento de la reserva de contingencia asciende a \$2,594, \$2,874 y \$3,551, respectivamente.

El monto de los rendimientos generados durante 2021, 2020 y 2019, asciende a \$1,473, \$1,734 y \$2,747, estos son reinvertidos de acuerdo a las disposiciones emitidas por la Comisión. Estos rendimientos son disminuidos en el cálculo trimestral de la reserva de contingencia.

Los depósitos de bienes - Mercancía en almacenaje, representa el valor de los bienes o mercancías en guarda y conservación en bodegas propias, rentadas y habilitadas de clientes; los cuales se encuentran reconocidos al valor de adquisición del bien reportado por el depositante, el cual difiere de su valor razonable a la fecha de cierre. De acuerdo a la Ley las bodegas habilitadas son aquellas locales que forman parte de las instalaciones del depositante. El valor de los bienes y mercancías depositados al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019 se muestran a continuación:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

			Bodegas					
Propia			Habilitada			Total		
2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019
\$ 3,341,669	\$ 2,589,796	\$ 2,960,173	\$ 4,097,049	\$ 4,185,833	\$ 6,065,712	\$ 7,438,718	\$ 6,775,629	\$ 9,025,885

Los principales tipos de productos almacenados son granos y semillas, ganado, vinos y licores, otros productos y materias primas.

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

La asociada de la Entidad se detalla a continuación:

Nombre de la asociada	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto		
			2020	2019	2018
Comercial Aérea, S. A de C. V	Taxi aéreo	Chihuahua	11.07%	11.07%	11.07%

De conformidad con un acuerdo de accionistas, la Entidad posee el 11.07% del derecho a voto en las asambleas de accionistas de Comercial Aérea, S. A. de C. V. La asociada al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019 muestra resultados negativos, por lo que la Entidad reconoció la inversión hasta por el monto de su participación. En octubre de 2018, la Entidad realizó una aportación para futuros aumentos de capital en la asociada por \$30,172 quedando representada al momento de su capitalización por 30,172 acciones ordinarias de la serie B. En febrero de 2021, la Entidad realizó una aportación para futuros aumentos de capital en la asociada por \$4,988 quedando representada al momento de su capitalización por 4,988 acciones ordinarias de la serie B.

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

Los estados financieros consolidados adjuntos fueron autorizados para su emisión el 8 de abril de 2022, por el Sr. Eloy Vallina Garza Director General y Miguel Altamirano Gallegos Contralor Corporativo de la Entidad, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha, y están sujetos a la aprobación de la asamblea ordinaria de accionistas de la Entidad, quien puede decidir su modificación de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

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

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Entidad y los de las entidades controladas por la Entidad y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Entidad:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a 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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Entidad en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Entidad 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 Entidad, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Entidad 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 Entidad, 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 consolidados de resultados y otros resultados integrales desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha 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 Entidad.

Todos los saldos, operaciones y flujos de efectivo intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Compañías Subsidiarias	Actividad principal	% Tenencia
Almacenadora Accel, S.A.	Almacenaje y Distribución	99.99
Elamex, S.A. de C.V. y subsidiarias	Manufactura	61.91
Accel Comercial, S. A. de C.V.	Distribución y Logística	99.99
Accel Servicios, S. A. de C.V.	Servicios Administrativos	99.99
Accel Distribución, S. A. de C.V.	Distribución y Logística	98.00
Servilogistics de México, S.A. de C.V.	Servicios de Logística y Distribución	98.00
Servicios Administrativos Accel, S.A. de C.V.	Servicios Administrativos	98.00
Administradora de Servicios Accel, S.A. de C.V.	Servicios Administrativos	98.00
Accel Recinto Fiscalizado, S.A. de C.V.	Servicios Aduanales	92.98
Accel Immex, S. A. de C. V.	Servicios apoyo a negocios	99.99
Accel Worldwide Logistics, Inc.	Servicios apoyo a negocios	99.99
Inmobiliaria Accel, S. A. de C. V.	Servicios Inmobiliarios	99.99

i. Empresas ubicadas en México y Estados Unidos de América, cuya moneda funcional es el dólar estadounidense.

Las participaciones no controladoras en las subsidiarias se identifican de manera separada respecto a las inversiones que la Entidad tiene en ellas. Las participaciones no controladoras pueden ser inicialmente valuadas ya sea a su valor razonable o a la participación proporcional de las participaciones no controladoras sobre el valor razonable de los activos netos identificables de la Entidad adquirida. La elección de la base de valuación se hace de manera individual por cada operación. Posteriormente a la adquisición, el valor en libros de las participaciones controladoras representa el importe de dichas participaciones al reconocimiento inicial más la porción de las participaciones no controladoras posteriores del estado de cambios en el capital contable. El resultado integral se atribuye a las participaciones no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas.

- **Subsidiarias** - Las subsidiarias son todas las Entidades sobre las que la Entidad tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras, generalmente por ser propietaria de más de la mitad de sus acciones con derecho de voto. La existencia y efectos de los derechos potenciales de voto que son actualmente ejercibles o convertibles se consideran al evaluar si la Entidad controla a otra Entidad. Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Entidad, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control.

Las políticas contables de las subsidiarias han sido modificadas cuando ha sido necesario, para asegurar que exista una consistencia con las políticas adoptadas por la Entidad.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros [bloque de texto]

a. *Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y modificadas ("IFRS" o "IAS") que son*

obligatorias para el año en curso

En el año en curso, la Entidad implementó una serie de IFRS nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés) las cuales son obligatorias y entraron en vigor a partir de los ejercicios que iniciaron en o después del 1 de enero de 2020.

Impacto inicial de la aplicación de la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (Enmienda a la IFRS 9, IAS 39, y la IFRS 7).

En septiembre de 2019, el IASB emitió el documento Interest Rate Benchmark Reform (enmiendas a la IFRS 9, IAS 39 e IFRS 7). Estas enmiendas, modifican requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas, para permitir que la contabilidad de coberturas continúe para las coberturas afectadas durante el periodo de incertidumbre antes de que la cobertura de ítems o instrumentos afectados por la actual tasa de interés de referencia sea modificada como resultado de las reformas en marcha de la tasa de interés de referencia.

La Entidad no tuvo afectaciones en sus estados financieros.

Impacto inicial por las concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19

En mayo de 2020, el IASB emitió la modificación a la IFRS 16, *Concesiones de Renta Relacionadas a COVID-19* que provee recursos prácticos para las concesiones de renta de los arrendatarios que ocurrieron como consecuencia directa del COVID-19, introduciendo así un expediente práctico para la IFRS 16. El expediente práctico permite a un arrendatario la elección de evaluar si una concesión de renta relacionada a COVID-19 es una modificación de arrendamiento. El arrendatario que haga esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes por la concesión de renta por COVID-19 aplicando la IFRS 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento.

El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen:

- El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.
- Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2021 (una concesión de renta cumple esta condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2021 o incrementa los pagos de arrendamiento después del 30 de junio de 2021); y
- No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento.

En el ejercicio, la Entidad no tuvo impactos a aplicar o reconocer en sus estados financieros.

Impacto inicial de la aplicación de otras IFRS nuevas y modificadas que son efectivas para los ejercicios y periodos de reporte que comienzan a partir del 1 de enero de 2020

En el presente año, la Entidad ha aplicado las modificaciones e interpretaciones a IFRS abajo mencionadas emitidas por el Comité que son efectivas por el periodo de reporte que empiece a partir del 1 de enero de 2020. La adopción no ha tenido algún impacto material en las revelaciones o en las cantidades de estos estados financieros.

Modificaciones a las referencias del Marco Conceptual en las IFRS

La Entidad ha adoptado las modificaciones incluidas en *Modificaciones a las referencias del Marco Conceptual en las IFRS* por primera vez en este año. Las modificaciones incluyen enmiendas derivadas a las normas afectadas que ahora se refieren al nuevo *Marco Conceptual*. No todas las modificaciones, sin embargo, actualizan dichos pronunciamientos con respecto a las referencias y frases del *Marco Conceptual* que se refieren al *Marco Conceptual* revisado. Algunos pronunciamientos solo se actualizan para indicar a que versión del *Marco Conceptual* hacen referencia (el

Marco Conceptual del IASC adoptado por el IASB en 2001, el *Marco Conceptual* del IASB de 2010, o el nuevo y revisado *Marco Conceptual* de 2018) o para indicar las definiciones de las normas que no han sido actualizadas con las nuevas definiciones desarrolladas en el *Marco Conceptual revisado*.

Las normas que han tenido modificaciones son IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, y SIC-32.

Modificaciones a la IFRS 3
Definición de un negocio

La Entidad ha adoptado las modificaciones a la IFRS 3 por primera vez en el año. Las modificaciones aclaran que mientras que los negocios usualmente tienen salidas, las salidas no son requeridas para un conjunto integrado de actividades o activos para que califiquen como un negocio. Para que se considere un negocio un conjunto de actividades o activos debe incluir, como mínimo, entradas y un proceso sustantivo que conjuntamente contribuyan a la creación de salidas.

La modificación elimina la evaluación de si los participantes del mercado son capaces de reemplazar alguna entrada o proceso y continuar con las salidas. Las modificaciones también introdujeron una guía adicional que ayuda a determinar si un proceso sustantivo ha sido adquirido.

Las modificaciones introdujeron una prueba de concentración opcional que permite una evaluación simplificada de si un conjunto adquirido de actividades y activos no es un negocio. Bajo la prueba de concentración opcional, el conjunto adquirido de actividades y activos no es un negocio si sustancialmente todos los valores razonables de los activos adquiridos son concentrados en un mismo activo identificable o grupo de activos similares.

Las modificaciones son aplicadas prospectivamente a todas las combinaciones de negocios o adquisición de activos para los cuales la fecha de adquisición es en o después del 1 de enero de 2020.

Modificaciones a la IAS 1 y a la IAS 8
Definición de materialidad

La Entidad ha adoptado las modificaciones a la IAS 1 y la IAS 8 en el año. Las modificaciones hicieron la definición “material” en las IAS 1 más fácil de entender y no se pretende alterar el concepto subyacente de materialidad en las IFRS. El concepto de “oscurecer” la información material con información inmaterial ha sido incluido como parte de la nueva definición.

El umbral de la materialidad que influye en los usuarios ha sido cambiado de ‘podrían influenciar’ a ‘razonablemente se espera que puedan influenciar’.

La definición de “material” en la IAS 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición en la IAS 1. Además, el IASB modificó otras normas y el *Marco Conceptual* para contener una definición de “material” para asegurar consistencia.

Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas

En la fecha de autorización de estos estados financieros consolidados, la Entidad no ha aplicado las siguientes Normas IFRS nuevas y modificadas que se han emitido pero que aún no están vigentes

IFRS 17	Contratos de Seguro
IFRS 10 e IAS 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
Modificaciones a IAS 1	Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.
Modificaciones a IFRS 3	Referencias al marco conceptual
Modificaciones a IAS 16	Propiedad, Planta y Equipo - antes de ser utilizados
Modificaciones a IAS 37	Contratos onerosos - costos de cumplir con un contrato
Mejoras anuales a IFRS ciclo del 2018 - 2020	Modificaciones a IFRS 1 Primera adopción de las Normas Internacionales de Información financiera, IFRS 9 Instrumentos Financieros, IFRS 16 Arrendamientos y la IAS 41 Agricultura

La administración no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros de la Entidad en períodos futuros.

b. ***Modificaciones Anuales a las normas IFRS 2018-2020***

Las *Modificaciones Anuales* incluyen la modificación a cuatro normas.

IFRS 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

La modificación provee alivio adicional para la subsidiaria que adopta por primera vez después que su matriz con respecto a la contabilidad por las diferencias acumuladas por conversión. Como resultado de las modificaciones, una subsidiaria usa la excepción de IFRS 1: D16(a) ahora puede elegir mediar los efectos acumulados por conversión de las operaciones extranjeras a valor en libros que serían lo que se incluye en los estados consolidados de la matriz, basado en la fecha de transición de la matriz a IFRS, si no hubo ajustes por los procedimientos de consolidación y por los efectos de combinación de negocios en los que la matriz adquirió a la subsidiaria. Una elección similar está disponible para una asociada o negocio conjunto que usa la excepción en IFRS 1: D16(a).

La modificación es efectiva para períodos que inician en o después del 1 de enero de 2022, con opción de adopción anticipada.

IFRS 9 Instrumentos Financieros

La modificación aclara que al aplicar la prueba del '10%' para evaluar si se debe dar de baja un pasivo financiero, una entidad incluye solo las cuotas pagadas o recibidas entre la entidad (el prestatario) y el prestador, incluyendo cuotas pagadas o recibidas por la entidad o el prestador.

Las enmiendas son aplicadas prospectivamente a las modificaciones o cambios que ocurran en o después de la fecha que la entidad aplica por primera vez la enmienda.

La modificación es efectiva para períodos anuales que empiezan en o después del 1 de enero de 2022, con opción a aplicación anticipada.

IFRS 16 Arrendamientos

Las modificaciones eliminan la figura del reembolso por mejoras a los arrendamientos.

Como las modificaciones a la IFRS 16 solo son con respecto a un ejemplo ilustrativo, no hay fecha de inicio establecida.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

IAS 41 Agricultura

Las modificaciones quitan el requerimiento de IAS 41 para que las entidades excluyan los flujos de efectivo para los impuestos cuando se mide el valor razonable. Esto alinea la valuación del valor razonable en IAS 41 con los requerimientos de IFRS 13 *Medición del Valor Razonable* para que sea consistente con los flujos de efectivo y con las tasas de descuento y permite a los elaboradores determinar si el flujo de efectivo y las tasas de descuentos se usan antes o después de impuestos como sea más apropiado estimar el valor razonable.

Las modificaciones se aplican prospectivamente, por ejemplo, la medición del valor razonable en o después de la fecha inicial de aplicación de las modificaciones aplicadas a la entidad.

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2022, con opción de adopción inicial.

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

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

	2021	2020	2019
Efectivo y equivalentes en efectivo	\$ 107,311	\$ 283,945	\$ 131,317
Inversión en valores de disponibilidad inmediata	<u>283,948</u>	<u>276,935</u>	<u>61,698</u>
	<u>\$ 391,259</u>	<u>\$ 560,880</u>	<u>\$ 193,015</u>

Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

La Entidad tiene firmados ciertos compromisos de precio fijo para comprar materias primas que se utilizarán en el proceso de fabricación de la Entidad durante el próximo año fiscal. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el monto total que se comprará en virtud de estos compromisos fue de aproximadamente US122,836 y US 90,096, respectivamente.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

- a. La Entidad mantiene una reserva de contingencia por faltantes de mercancías de terceros almacenadas en las bodegas propias o habilitadas que tiene la Entidad. Las reclamaciones de faltantes de mercancías debidamente fundamentadas por parte de los depositantes deben ser cubiertas por la Entidad.
- b. La Entidad tiene diversos litigios derivados del curso normal de sus operaciones. En opinión de la Administración y los abogados externos, las provisiones registradas son suficientes para cubrir los montos que se pudieran derivar de estos litigios; por lo que, ninguno de éstos, individual o colectivamente, es probable que resulten en el registro de un pasivo adicional que pudiera afectar de manera importante, su situación financiera, los resultados de operación o liquidez.
- c. Elamex, un ejecutivo y algunas de las partes relacionadas fueron demandados bajo las leyes de Texas iniciado en febrero de 2009. La disputa subyacente se relaciona con el incumplimiento de las negociaciones contractuales relativas a la compraventa de bienes inmuebles en Ciudad Juárez, Chihuahua, México, por y entre una Entidad mexicana demandante y una de las subsidiarias mexicanas de Elamex. La propiedad real en cuestión estaba ocupada por una empresa que prestaba servicios de fabricación conjunta a una de las subsidiarias de la Elamex; los demandantes buscan daños compensatorios y daños triples de los demandados, incluida la Entidad. Este litigio está actualmente inactivo

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

El riesgo de crédito, se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Entidad, y se origina principalmente sobre las cuentas por cobrar a clientes y sobre los fondos líquidos. El riesgo de crédito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo es limitado debido a que las contrapartes son bancos con altas calificaciones de crédito asignados por agencias calificadoras de crédito. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por su saldo en libros. La otra exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero principalmente en las cuentas por cobrar comerciales. La Entidad vende sus productos y/o servicios a clientes que han demostrado su solvencia económica, y evalúa periódicamente las condiciones financieras de sus clientes. Por lo tanto, la Entidad no considera que exista un riesgo significativo de pérdida por una concentración de crédito en su base de clientes. También considera que su riesgo potencial de crédito está adecuadamente cubierto por su reserva de cuentas incobrables.

Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

Los principales conceptos que originan el saldo del pasivo por ISR diferido al 31 de diciembre, son:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2021	2020	2019
(Pasivos) activos por impuesto sobre la renta diferido:			
Inmuebles, maquinaria y equipo	\$ (65,159)	\$ 41,177	\$ (152,098)
Derechos de uso por activos en arrendamiento	(250,141)	(257,490)	(118,054)
Activos intangibles	(105,741)	(118,992)	(73,374)
Pasivos por activos en arrendamiento	262,365	264,589	120,656
Provisiones	(30,269)	(44,794)	62,238
Reserva cuentas incobrables	13,171	15,224	2,880
Estimación para inventarios obsoletos	13,274	9,697	18,091
Otros	-	1,210	(2,159)
Pasivo a largo plazo neto	\$ (162,500)	\$ (89,379)	\$ (141,820)

Saldos de impuestos diferidos

	Diciembre de 2021		
	Saldo inicial	Reconocido en los resultados	Saldo final
Diferencias temporales			
Inmuebles, maquinaria y equipo	\$ 41,177	\$ (106,336)	\$ (65,159)
Derechos de uso por activos en arrendamiento	(257,490)	7,349	(250,141)
Activos intangibles	(118,992)	13,251	(105,741)
Pasivos por activos en arrendamiento	264,589	2,224	262,365
Provisiones	(44,794)	14,525	(30,269)
Reserva cuentas incobrables	15,224	(15,224)	-
Reserva inventarios	9,697	3,577	13,274
Otros	1,210	(1,210)	-
Impuestos a la utilidad diferidos	\$ (89,379)	\$ (73,121)	\$ (162,500)

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Diciembre de 2020		
	Saldo inicial	Reconocido en los resultados	
			Saldo final
<i>Diferencias temporales</i>			
Inmuebles, maquinaria y equipo	\$ (152,098)	\$ 193,275	\$ 41,177
Derechos de uso por activos en arrendamiento	(118,054)	(139,436)	(257,490)
Activos intangibles	(73,374)	(45,618)	(118,992)
Pasivos por activos en arrendamiento	120,656	143,933	264,589
Provisiones	62,238	(107,032)	(44,794)
Reserva cuentas incobrables	2,880	12,344	15,224
Reserva inventarios	18,091	(8,394)	9,697
Otros	(2,159)	3,368	1,209
Impuestos a la utilidad diferidos	\$ (141,820)	\$ 52,441	\$ (89,379)

	Diciembre de 2019		
	Saldo inicial	Reconocido en los resultados	
			Saldo final
<i>Diferencias temporales</i>			
Inmuebles, maquinaria y equipo	\$ (186,650)	\$ 34,552	\$ (152,098)
Derechos de uso por activos en arrendamiento	-	(118,054)	(118,054)
Activos intangibles	-	(73,374)	(73,374)
Pasivos por activos en arrendamiento	-	120,656	120,656
Provisiones	52,123	10,115	62,238
Reserva cuentas incobrables	17,563	3,408	20,971
Otros	(1,808)	(351)	(2,159)
Impuestos a la utilidad diferidos	\$ (118,772)	\$ (23,048)	\$ (141,820)

Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La depreciación acumulada se integra como sigue:

	Edificios al costo		Planta y equipo al costo		Total
Depreciación acumulada					
Saldos al 1 de enero de 2019	\$ (1,114,079)		\$ (1,275,112)		\$ (2,389,191)
Gasto por depreciación		(84,958)		(164,865)	(249,823)
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera		<u>65,974</u>		<u>163,059</u>	<u>229,033</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019		(1,133,063)		(1,276,918)	(2,409,981)
Gasto por depreciación		(104,088)		(219,412)	(323,500)
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera		<u>(15,551)</u>		<u>(34,147)</u>	<u>(49,698)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2020		(1,252,702)		(1,530,477)	(2,783,179)
Gasto por depreciación		(105,678)		(220,880)	(326,558)
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera		<u>(106,390)</u>		<u>(262,951)</u>	<u>(369,341)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ (1,464,770)		\$ (2,014,308)		\$ (3,479,078)

Las siguientes vidas útiles se utilizan en el cálculo de la depreciación, cabe aclarar que la Entidad separó los componentes significativos con vidas útiles distintas al resto de los activos que integra un grupo de activos fijo, sin embargo, para efectos prácticos se presentan a continuación las vidas útiles a nivel concepto:

Edificios	20 - 30 años
Maquinaria	15 - 25 años
Planta y equipo	10 - 20 años

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

a. *Planes de contribución definida*

La Entidad maneja planes de beneficios al retiro de contribución definida para todos los empleados. Los activos de los planes se mantienen separados de los activos de la Entidad en fondos. Si el empleado abandona el plan antes de que adquieran totalmente las contribuciones, el importe a pagar por la Entidad se verá reducido por el monto de las contribuciones perdidas.

b. *Planes de beneficios definidos*

La Entidad maneja planes de beneficios definidos para los empleados. Conforme a estos planes, los empleados tienen derecho a una pensión a la edad de 65 años y con una antigüedad de 10 años como mínimo permitiéndose el retiro anticipado de una edad mínima de 60 años, con una antigüedad mínima de 10 años.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las valuaciones actuariales más recientes de los activos del plan y del valor presente de la obligación por beneficios definidos fueron realizadas al 31 de diciembre de 2020 por un experto independiente, contratado por la Entidad. El valor presente de la obligación por beneficios definidos y el costo laboral del servicio actual y el costo de servicios pasados fueron calculados utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Los supuestos principales usados para propósitos de las valuaciones actuariales son las siguientes:

	Valuación al		
	2021	2020	2019
Tasa(s) de descuento	8.70%	7.36%	8.50%
Retorno esperado sobre los activos del plan	8.70%	7.50%	8.50%
Tasa(s) esperada de incremento salarial	4.79%	4.70%	4.70%

Los importes reconocidos en los resultados de estos planes de beneficios definidos, son:

	2021	2020	2019
Costo laboral del servicio actual	\$ 7,906	\$ 6,267	\$ 5,045
Costo financiero	6,584	5,234	4,242
Costo laboral de servicio pasado	10,972	9,726	8,783
Ganancias por liquidación de obligaciones	4,075	5,748	11,007
	\$ 29,537	\$ 26,975	\$ 20,294

El gasto del año se incluye en el gasto de los beneficios a empleados en el estado de resultado integral.

El importe incluido en los estados de situación financiera que surge de la obligación de la Entidad respecto a sus planes de beneficios definidos es el siguiente:

	2021	2020	2019
Valor presente de la obligación por beneficios definidos fondeados	\$ (157,657)	\$ (152,473)	\$ (121,285)
Valor razonable de los activos del plan	70,880	59,958	53,864
Valor presente de la obligación por beneficios definidos no fondeados	(86,777)	(92,515)	(67,421)
 Pasivo neto generado por la obligación por beneficios definidos	 \$ (86,777)	 \$ (92,515)	 \$ (67,421)

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Cambios en el valor presente de la obligación por beneficios definidos en el periodo:

	2021	2020	2019
Saldo inicial de la obligación por beneficios definidos	\$ 152,473	\$ 121,285	\$ 96,313
Costo laboral del servicio actual	7,906	6,267	5,045
Costo por intereses	10,972	9,726	8,783
Costo laboral de servicio pasado	18,729	-	-
Ganancias por liquidación de obligaciones	(15,177)	-	-
(Ganancias) pérdidas actuariales	(16,393)	19,459	14,434
Aportaciones pagados	(853)	(4,264)	(3,290)
Saldo final de la obligación por beneficios definidos	<u>\$ 157,657</u>	<u>\$ 152,473</u>	<u>\$ 121,285</u>

Cambios en el valor presente de los activos del plan en el periodo:

	2021	2020	2019
Saldo inicial de los activos del plan a valor razonable	\$ 59,958	\$ 53,863	\$ 48,967
Rendimiento esperado sobre los activos del plan	4,388	4,492	4,540
Pérdidas actuariales	(3,066)	(1,291)	(1,177)
Contribuciones efectuadas por el empleador	9,600	6,184	4,824
Beneficios pagados	-	(3,290)	(3,290)
Saldo final de los activos del plan a valor razonable	<u>\$ 70,880</u>	<u>\$ 59,958</u>	<u>\$ 53,864</u>

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

La Entidad realiza actividades en dos principales segmentos operativos, que consisten en servicios de manufactura y servicios de almacenaje y logística (División Logística). Las operaciones de manufactura se realizan en los Estados Unidos. Los principales componentes de los estados financieros correspondientes a cada una de esas divisiones al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, respectivamente, se presentan a continuación:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2021					
	División logística y almacenaje	División manufactura	Otras operaciones	Total	
Ingresos	\$ 1,054,326	\$ 9,345,283	\$ 2,376	\$ 10,401,985	
Costos y gastos	<u>737,261</u>	<u>8,733,839</u>	<u>196,717</u>		<u>9,667,817</u>
Costos financieros, netos	\$ 8,444	\$ (81,256)	\$ 23,698	\$ (49,384)	
Otros ingresos, neto	\$ -	\$ 76,418	\$ 522	\$ 76,940	
Resultados antes de impuestos a la utilidad	\$ 127,509	\$ 606,335	\$ 27,880	\$ 761,724	
Activos totales	\$ 1521,090	\$ 8,366,342	\$ 554,437	\$ 10,441,869	
Pasivos totales	\$ 270,867	\$ 4,145,946	\$ 158,156	\$ 4,574,969	
Flujos de efectivo: Actividades de operación	\$ 151,255	\$ 499,540	\$ (16,959)	\$ 633,836	
Actividades de inversión	\$ (49,468)	\$ (572,536)	\$ -	\$ (622,004)	
Actividades de financiamiento	\$ (22,648)	\$ (344,940)	\$ 25,616	\$ (341,972)	
2020					
	División logística y almacenaje	División manufactura	Otras operaciones	Total	
Ingresos	\$ 1,354,883	\$ 8,519,017	\$ 2,400	\$ 9,876,300	
Costos y gastos	<u>806,787</u>	<u>8,100,100</u>	<u>385,387</u>		<u>9,292,274</u>
Costos financieros, netos	\$ 10,917	\$ (76,671)	\$ 11,179	\$ (54,575)	
Otros ingresos, neto	\$ -	\$ (3,714)	\$ 4,014	\$ 300	
Resultados antes de impuestos a la utilidad	\$ 147,375	\$ 338,580	\$ 43,796	\$ 529,751	
Activos totales	\$ 1,409,679	\$ 7,470,406	\$ 527,753	\$ 9,407,838	
Pasivos totales	\$ 213,038	\$ 3,750,164	\$ 185,408	\$ 4,148,610	
Flujos de efectivo: Actividades de operación	\$ 406,881	\$ 513,777	\$ (134,407)	\$ 786,251	
Actividades de inversión	\$ (32,148)	\$ (1,043,521)	\$ -	\$ (1,075,669)	
Actividades de financiamiento	\$ -	\$ 991,521	\$ 87,458	\$ 1,078,979	

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2019			
	División logística y almacenaje	División manufactura	Otras operaciones	Total
Ingresos	\$ 1,059,134	\$ 8,039,706	\$ 2,260	\$ 9,101,100
Costos y gastos	<u>766,160</u>	<u>7,397,076</u>	<u>157,558</u>	<u>8,320,794</u>
Costos financieros, netos	\$ (23,588)	\$ (22,533)	\$ (9,808)	\$ (55,929)
Otros ingresos, neto	\$ -	\$ 409,700	\$ 1,300	\$ 411,000
Resultados antes de impuestos a la utilidad	\$ 150,900	\$ 980,259	\$ 4,218	\$ 1,135,377
Activos totales	<u>\$ 1,479,146</u>	<u>\$ 5,466,053</u>	<u>\$ 531,231</u>	<u>\$ 7,476,430</u>
Pasivos totales	<u>\$ 326,431</u>	<u>\$ 2,093,627</u>	<u>\$ 259,122</u>	<u>\$ 2,679,180</u>
Flujos de efectivo:				
Actividades de operación	<u>\$ (35,344)</u>	<u>\$ (1,101,330)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,136,674)</u>
Actividades de inversión	\$ 180,639	\$ 848,240	\$ (330,659)	\$ 698,220
Actividades de financiamiento	<u>\$ -</u>	<u>\$ (446,187)</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ (466,059)</u>

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

Los principales gastos de operación al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, respectivamente, se presentan a continuación:

Concepto	2021		
	Costo División Manufactura	Costos por División Logística	Total
Materia prima	\$ 5,300,590	\$ -	\$ 5,300,590
Sueldos y salarios	1,787,326	344,590	2,131,916
Otros costos variables	567,714	-	567,714
Fletes	275,505	234,949	510,454
Mantenimiento	197,040	101,631	298,671
Otros gastos de operación	205,532	123,243	328,775
Depreciación	286,690	39,868	326,558
Depreciación por derechos de uso por activos en arrendamiento	113,442	89,697	203,139
Total	\$ 8,733,839	\$ 933,978	\$ 9,667,817

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	2020		
	Costo División Manufactura	Costos por División Logística	Total
Materia prima	\$ 4,831,007	\$ 400,065	\$ 4,831,007
Sueldos y salarios	1,628,986		2,029,051
Otros costos variables	503,558		503,558
Fletes	251,098	272,774	523,872
Mantenimiento	179,585	117,992	297,577
Otros gastos de operación	353,958	251,554	605,512
Depreciación	273,916	49,584	323,500
Depreciación por derechos de uso por activos en arrendamiento	77,992	100,205	178,197
Total	\$ 8,100,100	\$ 1,192,174	\$ 9,292,274

Concepto	2019		
	Costo División Manufactura	Costos por División Logística	Total
Materia prima	\$ 4,583,525	\$ -	\$ 4,583,525
Sueldos y salarios	1,545,537	239,207	1,784,744
Otros costos variables	421,957	-	421,957
Fletes	238,235	163,097	401,332
Mantenimiento	170,385	70,550	240,935
Otros gastos de operación	386,808	129,331	516,139
Depreciación	200,823	49,000	249,823
Depreciación por derechos de uso por activos en arrendamiento	41,345	80,994	122,339
Total	\$ 7,588,615	\$ 732,179	\$ 8,320,794

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

a. **Valor razonable de los instrumentos financieros** - Al 31 de diciembre de 2021, una parte de los ingresos de la Entidad, por lo general alrededor del 88%, han sido ya sea directa o indirectamente denominados en dólares estadounidenses. Esto se debe al hecho de que la venta de productos por parte de Elamex se realiza principalmente en dólares estadounidenses, y también a que, históricamente, una porción de las ventas y financiamiento de la Entidad han sido expresados en dólares estadounidenses.

Debido a que una parte de los ingresos están denominados directa o indirectamente en dólares estadounidenses y para minimizar la exposición a tasas de interés volátiles en pesos, la política de la Entidad ha sido la de mantener una parte significativa de la deuda en dólares estadounidenses. Esto ha sido logrado con préstamos en dólares cuando las condiciones del mercado lo permiten.

Técnicas de valuación y supuestos aplicados para determinar el valor razonable - El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determina de la siguiente manera:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar negociados en mercados activos líquidos, se determinan con base en los precios cotizados en el mercado.
- El valor razonable de los otros activos y pasivos financieros se determina de acuerdo con los modelos generalmente aceptados, y se basan en el análisis de los flujos de efectivo descontado.
- El valor razonable de los instrumentos financieros a costo no difiere del valor razonable.

Conforme se menciona en la NIIF 7 en el párrafo 29 las revelaciones del valor razonable de la deuda no son requeridas cuando el monto registrado a costo amortizado es razonablemente aproximado al valor razonable del instrumento financiero

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

La Entidad tiene exposición a riesgos de mercado, de operación y financieros derivados del uso de instrumentos financieros tales como tasa de interés, crédito, liquidez y riesgo cambiario.

Las diferentes categorías de instrumentos financieros y sus importes al 31 de diciembre de 2021, 2020, y 2019, se muestran a continuación

	2021	2020	2019
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 391,259	\$ 560,880	\$ 193,015
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	1,542,821	1,481,941	1,294,952
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	290,998	268,956	166,584
Pasivos financieros			
A costo amortizado:			
Préstamos con instituciones financieras	\$ 1,770,564	\$ 1,750,243	\$ 820,743
Pasivos por activos en arrendamientos	874,549	881,964	402,185
Cuentas por pagar a proveedores	854,090	609,266	602,157

El Consejo de Administración establece y vigila las políticas y procedimientos para medir otros riesgos, los cuales se describen a continuación:

- Administración del riesgo de capital** - La Entidad administra su capital para asegurar que continuará como negocio en marcha, mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y capital. La estructura de capital de la Entidad se conforma de su deuda neta (principalmente préstamos bancarios detallados en la Nota 14) y de su capital contable (capital emitido, reservas de capital, utilidades acumuladas y participación no controladora detallados en Nota 19). La estructura de capital de la Entidad no está expuesta a ningún tipo de requerimiento de capital.
- Administración del riesgo de tasa de interés** - La Entidad se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que

tiene deuda financiera cuyas tasas están expuestas a fluctuaciones en el mercado. La Entidad dispone de créditos a corto plazo principalmente para capital de trabajo y en algunos casos se tienen créditos a largo plazo que están destinados a ciertos proyectos cuya conclusión permitirá cubrir sus obligaciones.

La exposición de la Entidad por riesgo de tasas de interés se encuentra principalmente referenciada a tasas líderes de interés denominadas para moneda nacional y dólares, sobre los activos y pasivos financieros. El análisis de sensibilidad que determina la Entidad se prepara periódicamente con base en la exposición neta a las tasas de interés de su deuda financiera total no cubierta, sostenida en tasas variables; se prepara un análisis asumiendo que el importe del pasivo al final del período sobre el que se informa ha sido el mismo pasivo para todo el año. La Entidad informa internamente al Consejo de Administración sobre el riesgo en las tasas de interés.

c. **Administración del riesgo cambiario** - La moneda funcional de la Entidad es el peso mexicano; excepto por Elamex, S. A. de C. V. la moneda funcional es el dólar estadounidense, por lo que se ve expuesta al riesgo cambiario peso versus dólar que se presenta en operaciones comerciales y de financiamientos, en algunos casos estas mismas operaciones le dan una cobertura natural. Debido a que la Entidad mantiene inversiones en subsidiarias en el extranjero, cuya moneda funcional no es el peso mexicano, se encuentra expuesta a un riesgo de conversión de moneda extranjera. Asimismo, se han contratado activos y pasivos monetarios denominados en diversas monedas, principalmente el dólar estadounidense, por lo que existe una exposición al riesgo cambiario, el cual está cubierto de manera natural con las mismas operaciones del negocio. Los valores en libros de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a los que la Entidad se encuentra expuesta principalmente, al final del período sobre el que se informa, son los siguientes (cifras en miles):

	Pasivos			Activos		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Dólar Estadounidense	\$ 162,663	\$ 146,710	\$ 93,027	\$ 160,064	\$ 133,186	\$ 118,405
Dólares Estadounidenses	<u>\$ 20,5157</u>	<u>\$ 19,9352</u>	<u>\$ 18,8727</u>			

d. **Administración del riesgo de crédito** - El riesgo de crédito, se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Entidad, y se origina principalmente sobre las cuentas por cobrar a clientes y sobre los fondos líquidos. El riesgo de crédito sobre el efectivo y equivalentes de efectivo es limitado debido a que las contrapartes son bancos con altas calificaciones de crédito asignados por agencias calificadoras de crédito. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por su saldo en libros. La otra exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero principalmente en las cuentas por cobrar comerciales. La Entidad vende sus productos y/o servicios a clientes que han demostrado su solvencia económica, y evalúa periódicamente las condiciones financieras de sus clientes. Por lo tanto, la Entidad no considera que exista un riesgo significativo de pérdida por una concentración de crédito en su base de clientes. También considera que su riesgo potencial de crédito está adecuadamente cubierto por su reserva de cuentas incobrables.

e. **Administración del riesgo de liquidez** - La Tesorería es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quien ha establecido las políticas apropiadas para el control de ésta a través del seguimiento del capital de trabajo, lo que le permite administrar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo de la Entidad, manteniendo reservas de efectivo, disposición de líneas de crédito, monitoreando continuamente los flujos de efectivo (proyectados y reales), y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

La siguiente tabla detalla los vencimientos contractuales restantes de la Entidad para sus activos y pasivos financieros no

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

derivados con periodos de reembolso acordados. La tabla ha sido diseñada con base en los flujos de efectivo de intereses proyectados no descontados, determinados a tasas futuras, así como los pagos a capital de la deuda financiera incluidos en el estado de situación financiera. En la medida en que los intereses sean a tasa variable, el importe no descontado se deriva de las curvas en la tasa de interés al final del periodo sobre el que se informa. Los vencimientos contractuales se basan en las fechas en la cual la Entidad deberá hacer cada pago.

Si los cambios en las tasas de interés variable difieren de aquellos estimados de tasas de interés determinados al final del período sobre el que se informa, se presenta a valor razonable.

La Entidad espera cumplir sus obligaciones con los flujos de efectivo de las operaciones y recursos que se reciben del vencimiento de activos financieros. Adicionalmente la Entidad tiene acceso a líneas de crédito con diferentes instituciones bancarias.

Al 31 de diciembre de 2021	Tasa de interés efectiva promedio ponderada					Total
	Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años			
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 417,232	\$ 708,225	\$ 645,107	\$ 1,770,564	
Cuentas por pagar a proveedores		854,090	-	-	854,090	
Pasivos por activos en arrendamientos		229,370	150,546	736,938	1,116,854	
Total		\$ 1,500,692	\$ 858,771	\$ 1,382,045	\$ 3,741,508	

Al 31 de diciembre de 2020	Tasa de interés efectiva promedio ponderada					Total
	Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años			
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 607,545	\$ 718,872	\$ 589,202	\$ 1,915,619	
Cuentas por pagar a proveedores		609,266	-	-	609,266	
Pasivos por activos en arrendamientos		236,062	207,494	668,526	1,112,082	
Total		\$ 1,452,873	\$ 926,366	\$ 1,257,728	\$ 3,636,967	

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al 31 de diciembre de 2019	Tasa de interés efectiva promedio ponderada				Total
		Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años	
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 182,577	\$ 362,077	\$ 410,128	\$ 954,782
Cuentas por pagar a proveedores		602,157	-	-	602,157
Pasivos por activos en arrendamientos		95,415	177,761	285,507	558,683
Total		\$ 880,149	\$ 539,838	\$ 695,635	\$ 2,115,622

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

La Entidad está sujeta al ISR. Conforme a la Ley de ISR la tasa para 2021, 2020 y 2019 fue el 30% y continuará al 30% para años posteriores: Debido a que se abrogó la Ley de ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2013, se eliminó el régimen de consolidación fiscal, por lo tanto, la Entidad y sus subsidiarias tienen la obligación del pago del impuesto diferido determinado a esa fecha durante los siguientes diez ejercicios a partir de 2018, como se muestra más adelante.

Elamex posee una subsidiaria en el extranjero cuya tasa legal del 21% para 2021, 2020 y 2019.

De conformidad con el inciso d) de la fracción XV del artículo noveno transitorio de la Ley 2019, y debido a que la Entidad al 31 de diciembre de 2013 tuvo el carácter de controladora y a esa fecha se encontraba sujeta al esquema de pagos contenido en la fracción VI del artículo cuarto de las disposiciones transitorias de la Ley del ISR publicadas en el diario oficial de la federación el 7 de diciembre de 2009, o el artículo 70-A de la Ley del ISR 2013 que se abrogó, deberá continuar enterando el impuesto que difirió con motivo de la consolidación fiscal en los ejercicios 2007 y anteriores conforme a las disposiciones citadas, hasta concluir su pago.

a. *Impuestos a la utilidad reconocidos en los resultados*

	2021	2020	2019
Impuesto sobre la renta:			
Causado	\$ 201,115	\$ 254,867	\$ 274,848
Diferido ⁽¹⁾	<u>73,121</u>	<u>(52,441)</u>	<u>23,048</u>
	<u>274,236</u>	<u>202,426</u>	<u>297,896</u>
Total de impuesto en resultados	<u>\$ 274,236</u>	<u>\$ 202,426</u>	<u>\$ 297,896</u>

⁽¹⁾ La tasa del impuesto a la renta en México es del 30%. El 22 de diciembre de 2019, el Congreso aprobó la Ley de Recortes de Impuestos y Empleos (la "TCJA"). La nueva legislación modifica significativamente la ley de impuestos corporativos de los Estados Unidos, entre otras cosas, reducir la tasa del impuesto a las ganancias corporativas de los Estados Unidos de 35% a 21% a partir de enero de 2020.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]**Costos financieros**

	2021	2020	2019
Gastos por intereses, neto	\$ 17	\$ (16,353)	\$ (23,589)
Gasto por intereses por los pasivos por arrendamiento	(48,471)	(38,353)	(23,629)
Pérdida cambiaria, neto	<u>(930)</u>	<u>131</u>	<u>(8,711)</u>
	\$ (49,384)	\$ (54,575)	\$ (55,929)

Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]**Inventarios**

	2021	2020	2019
Productos terminados	\$ 512,934	\$ 392,644	\$ 391,307
Producción en proceso	182,405	85,442	61,053
Materia prima	545,943	337,343	277,108
Material de empaque	<u>268,571</u>	<u>148,657</u>	<u>133,562</u>
	1,509,853	964,086	863,030
Estimación para inventarios obsoletos	(28,927)	(36,541)	(17,835)
	\$ 1,480,926	\$ 927,545	\$ 845,195

El importe de inventarios consumidos y reconocidos en resultados es:

	2021	2020	2019
Costo de ventas	\$ 7,327,907	\$ 6,691,271	\$ 6,158,884

Los movimientos en la estimación para obsolescencia y lento movimiento se presentan a continuación:

	2021	2020	2019
Saldo inicial	\$ (36,541)	\$ (17,835)	\$ (23,718)
Aplicación del periodo	<u>7,614</u>	<u>(18,706)</u>	<u>5,883</u>
Saldo final	\$ (28,927)	\$ (36,541)	\$ (17,835)

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

a. El capital social al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, se integra como sigue:

	Número de acciones	Importe
Capital fijo Serie B Clase	87,276,560	\$ 383,094
Capital suscrito no exhibido Serie B Clase I	(3,756,539)	(3,946)
Capital Fijo Serie B Clase I	83,520,021	379,148
Capital variable Serie B Clase II	<u>105,485,900</u>	<u>106,859</u>
 Total Capital Social Serie B	189,002,921	\$ 486,007

El capital social fijo está integrado por acciones ordinarias nominativas sin expresión de valor nominal.

b. De conformidad con las disposiciones de la Ley del Mercado de Valores, la Entidad podrá adquirir temporalmente sus propias acciones, para tal efecto deberá crear una reserva para recompra de acciones, proveniente de las utilidades netas. Al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, el saldo de dicha reserva es de \$31,531 la cual se incluye en las utilidades retenidas.

c. Las utilidades retenidas incluyen la reserva legal. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, de las utilidades netas del ejercicio debe separarse un 5% como mínimo para formar la reserva legal, hasta que su importe ascienda al 20% del capital social. La reserva legal puede capitalizarse, pero no debe repartirse a menos que se disuelva la sociedad, y debe ser reconstituida cuando disminuya por cualquier motivo. Al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019, su importe a valor nominal asciende a \$39,242.

d. La distribución del capital contable, excepto por los importes actualizados del capital social aportado y de las utilidades retenidas fiscales, causará el impuesto sobre la renta a cargo de la Entidad a la tasa vigente al momento de la distribución. El impuesto que se pague por dicha distribución, se podrá acreditar contra el impuesto sobre la renta del ejercicio en el que se pague el impuesto sobre dividendos y en los dos ejercicios inmediatos siguientes, contra el impuesto del ejercicio y los pagos provisionales de los mismos.

e. Los saldos de las cuentas fiscales del capital contable al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019 son \$2,419,322, \$2,253,676 y \$2,184,853, respectivamente:

Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

a. Elamex sub-arrienda una parte de las instalaciones de manufactura a una parte no relacionada, bajo un contrato de arrendamiento operativo. Elamex hace frente a ciertos impuestos de propiedad y provee el mantenimiento general de las instalaciones.

Los ingresos por rentas obtenidos por la división de manufactura fueron de \$15,284, \$14,453 y \$21,232 (745, 725 y 1,125 miles de dólares estadounidenses, respectivamente) en cada uno de los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021, 2020

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

y 2019, respectivamente.

Los ingresos futuros por rentas son como siguen:

Año que terminará el 31 de diciembre de	Ingresos por rentas (miles de dólares estadounidenses)
2022	\$ 721
2023	721
2024	721
2025	666
Posteriores	<u>2,555</u>
	\$ 5,384

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

a. **Administración del riesgo de liquidez** - La Tesorería es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quien ha establecido las políticas apropiadas para el control de ésta a través del seguimiento del capital de trabajo, lo que le permite administrar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo de la Entidad, manteniendo reservas de efectivo, disposición de líneas de crédito, monitoreando continuamente los flujos de efectivo (proyectados y reales), y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

La siguiente tabla detalla los vencimientos contractuales restantes de la Entidad para sus activos y pasivos financieros no derivados con períodos de reembolso acordados. La tabla ha sido diseñada con base en los flujos de efectivo de intereses proyectados no descontados, determinados a tasas futuras, así como los pagos a capital de la deuda financiera incluidos en el estado de situación financiera. En la medida en que los intereses sean a tasa variable, el importe no descontado se deriva de las curvas en la tasa de interés al final del periodo sobre el que se informa. Los vencimientos contractuales se basan en las fechas en la cual la Entidad deberá hacer cada pago.

Si los cambios en las tasas de interés variable difieren de aquellos estimados de tasas de interés determinados al final del período sobre el que se informa, se presenta a valor razonable.

La Entidad espera cumplir sus obligaciones con los flujos de efectivo de las operaciones y recursos que se reciben del vencimiento de activos financieros. Adicionalmente la Entidad tiene acceso a líneas de crédito con diferentes instituciones bancarias.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al 31 de diciembre de 2021	Tasa de interés efectiva promedio ponderada				Total
		Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años	
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 417,232	\$ 708,225	\$ 645,107	\$ 1,770,564
Cuentas por pagar a proveedores		854,090	-	-	854,090
Pasivos por activos en arrendamientos		229,370	150,546	736,938	1,116,854
Total		<u>\$ 1,500,692</u>	<u>\$ 858,771</u>	<u>\$ 1,382,045</u>	<u>\$ 3,741,508</u>

Al 31 de diciembre de 2020	Tasa de interés efectiva promedio ponderada				Total
		Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años	
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 607,545	\$ 718,872	\$ 589,202	\$ 1,915,619
Cuentas por pagar a proveedores		609,266	-	-	609,266
Pasivos por activos en arrendamientos		236,062	207,494	668,526	1,112,082
Total		<u>\$ 1,452,873</u>	<u>\$ 926,366</u>	<u>\$ 1,257,728</u>	<u>\$ 3,636,967</u>

Al 31 de diciembre de 2019	Tasa de interés efectiva promedio ponderada				Total
		Hasta 1 año	Entre 1 y 3 años	Más de 3 años	
Préstamos con instituciones financieras	4.50%	\$ 182,577	\$ 362,077	\$ 410,128	\$ 954,782
Cuentas por pagar a proveedores		602,157	-	-	602,157
Pasivos por activos en arrendamientos		95,415	177,761	285,507	558,683
Total		<u>\$ 880,149</u>	<u>\$ 539,838</u>	<u>\$ 695,635</u>	<u>\$ 2,115,622</u>

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

a. Al 31 de diciembre, los documentos por pagar y pasivo a largo plazo se integran como sigue:

	2021	2020	2019
Crédito otorgado por PNC Bank, con un saldo de US 20.89 en 2021, con pagos mensuales de capital de US 0.204 más intereses, a la tasa Libor + 2.25%, con vencimiento en 2028.	\$ 428,722	\$ -	\$ -
Crédito otorgado por PNC Bank en septiembre 2021, con un saldo de US 12.61 en 2021, con pago mensual de capital de US 0.19 más intereses, a tasa Libor + 2.25%, con vencimiento en 2027	258,744	414,142	-
Crédito otorgado por PNC Bank en agosto de 2020, con un saldo de US 4.5 en 2021, con pago mensual de capital de US 298miles, a la tasa Libor + 0.05%, con vencimiento en 2023. ⁽ⁱ⁾	91,486	252,477	-
Crédito otorgado por PNC Bank en agosto de 2018, con un saldo de US 16.67 en 2021, pagos mensuales de capital de US 0.298 más intereses, a la tasa LIBOR fija en 3.22% más 2% al 31 de diciembre de 2019 y a tasa flotante de base bancaria más 1.5% y 3.22% al 31 de diciembre de 2018 más 2%. (Crédito obtenido para la compra de Hospitality Mints).	337,948	380,151	449,360
Crédito otorgado por First American Bank en agosto de 2018, con un saldo de US 0.92 en 2021 respectivamente, a la tasa del 3.745%, con vencimiento en 2025.	18,897	23,470	-

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Crédito otorgado por Chase Bank en diciembre 2020, con un saldo de US 4.4 y US 4.6 en 2021 y 2020, respectivamente, pago mensual de capital de US 33, intereses a la tasa del 4.1%, con vencimiento en mayo 2026, se tiene en garantía el edificio ubicado Northwestern Dr. El Paso, Texas.

90,826 92,551 91,537

Crédito otorgado por Chase Bank en mayo 2013, saldo de US 8.7, con pago mensual de US 18.5 miles, intereses a tasa del 4.35%, vencimiento febrero 2028, se tiene en garantía el edificio en El Paso, Texas.

176,666 173,805 166,397

Crédito otorgado por V.F.I. Corporate Finance con pagos mensuales de US 40.7, que incluyen capital e intereses a una tasa de 3.85% con vencimiento en abril 2022.

9,204 21,670 31,949

Crédito otorgado por Banorte en mayo 2020, con un saldo de US 6.0, causa intereses a la tasa Libor + 1.5%, al 31 de diciembre de 2021, vencimiento mayo 2020.

123,094 139,546 -

2021 2020 2019

Crédito otorgado por Banorte, con un saldo de US 11.9 en 2021, a la tasa de 4.65%, con vencimiento en 2030.

245,252 259,158 -

Crédito otorgado por Balbo Capital, con un saldo de US (.09) miles en 2021, a la tasa de 9.42%, vencimiento 2021.

(175) 3,587 -

Crédito otorgado por Banregio, con un saldo de US 0.1, causa intereses a la tasa 6.15%, con vencimiento en febrero 2020. El préstamo fue liquidado en enero 2021.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

(1) La línea de líneas crédito tenía saldo US\$4,6 y US\$12,665 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente. Los saldos restantes devengaron intereses a una tasa base bancaria más .75% (o 4%) y 0.5% (o 5.25%), respectivamente. La línea de crédito es pagadera mensualmente y está garantizada por prácticamente todos los activos de la Compañía.

Los montos disponibles bajo la línea de crédito revolvente, que tienen un límite máximo de préstamo de \$50,000, varían según la fórmula base de endeudamiento de las cuentas por cobrar elegibles y el inventario. La disponibilidad no utilizada bajo la línea de crédito al 31 de diciembre de 2020 era de \$40,000. El banco impone un interés anual del 0.25% sobre la línea de crédito disponible no utilizada.

El Contrato de Préstamo proporciona anticipos de hasta \$ 60,000 para la línea de equipos, donde la disponibilidad está sujeta a anticipos que no superen el 85% de los costos asociados con la compra de propiedades, planta y equipo. Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de anticipos asciende a \$33.509 con una tasa de interés LIBOR más 2,25%.

Al 31 de diciembre de 2021, los vencimientos del pasivo a largo plazo son como sigue:

Año de vencimiento	Importe
2023	\$ 236,075
2024	236,075
2025	236,075
2026 en adelante	<u>645,107</u>
	<u>\$ 1,353,332</u>

b. Conciliación de las obligaciones derivadas de las actividades de financiamiento

	Saldo al 1 de enero de 2021	Financiamiento de flujo de efectivo obtenido	Principales intereses pagados	Otros cambios	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Préstamos bancarios	\$ 1,750,243	\$ 455,996	\$ (483,490)	\$ 47,815	\$ 1,770,564

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

Participación no controladora

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2021	2020	2019
Saldos al inicio del año	\$ 1,445,812	\$ 1,346,434	\$ 1,131,952
Utilidad consolidada del año	157,107	77,930	298,543
Resultado integral del año por efecto de conversión de operaciones extranjeras	<u>19,571</u>	<u>21,448</u>	<u>(84,061)</u>
Saldos al final del año	\$ 1,622,490	\$ 1,445,812	\$ 1,346,434

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

Otros ingresos, neto

	2021	2020	2019
Recuperación seguro por siniestro ⁽¹⁾	\$ 50,658	\$ -	\$ -
Otros ingresos ⁽²⁾	<u>26,282</u>	<u>300</u>	<u>411,000</u>
	<u>\$ 76,940</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 411,000</u>

(1) En enero y febrero de 2021, hubo una recuperación por una reclamación a la aseguradora por \$2.5 millones de dólares.

(2) En febrero de 2019, la Entidad celebró un acuerdo para la venta del 100% de las partes sociales de Mount Franklin Nutritionals LLC, generando una ganancia que fue reconocida durante el mismo período. El acuerdo firmado con el comprador incluye limitaciones de no divulgación.

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

Propiedades, planta y equipo

	2021	2020	2019
Edificios	\$ 2,968,378	\$ 2,706,322	\$ 1,966,632
Planta y equipo	<u>3,843,018</u>	<u>3,156,867</u>	<u>2,310,066</u>
	6,811,396	5,863,189	4,276,698
Depreciación acumulada	<u>(3,479,078)</u>	<u>(2,783,179)</u>	<u>(2,409,981)</u>
	3,332,318	3,080,010	1,866,717
Terrenos	575,987	544,500	456,150
	3,908,305	3,624,510	2,322,867
Construcciones en proceso	838,352	770,543	1,271,284
	<u>\$ 4,746,657</u>	<u>\$ 4,395,053</u>	<u>\$ 3,594,151</u>

Algunos terrenos y edificios de la Entidad y subsidiarias, están otorgados en garantía del pasivo bancario a largo plazo.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	Terrenos al costo	Edificios al costo	Propiedad en construcción al costo	Planta y equipo al costo	Total
Costo					
Saldos al 1 de enero de 2019	\$ 467,635	\$ 1,921,602	\$ 415,819	\$ 2,769,553	\$ 5,574,609
Adquisiciones y bajas	(5,561)	60,457	856,072	(212,748)	698,220
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera	(5,924)	(15,426)	(607)	(246,739)	(268,696)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	456,150	1,966,633	1,271,284	2,310,066	6,004,133
Adquisiciones y bajas	76,830	670,303	(552,890)	804,596	998,839
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera	11,520	69,386	52,149	42,205	175,260
Saldos al 31 de diciembre de 2020	544,500	2,706,322	770,543	3,156,867	7,178,232
Adquisiciones	12,063	141,328	5,347	458,278	617,016
Efecto de diferencias en tipo de cambio de moneda extranjera	19,424	120,728	62,462	227,873	430,487
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 575,987</u>	<u>\$ 2,968,378</u>	<u>\$ 838,352</u>	<u>\$ 3,843,018</u>	<u>\$ 8,225,735</u>

a. Las siguientes vidas útiles se utilizan en el cálculo de la depreciación, cabe aclarar que la Entidad separó los componentes significativos con vidas útiles distintas al resto de los activos que integra un grupo de activos fijo, sin embargo, para efectos prácticos se presentan a continuación las vidas útiles a nivel concepto:

Edificios	20 - 30 años
Maquinaria	15 - 25 años
Planta y equipo	10 - 20 años

Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

Las operaciones y saldos con partes relacionadas efectuadas en el curso normal de sus operaciones, fueron como sigue:

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

a. A través de su subsidiaria Confecciones de Juárez (Confecciones), Elamex y subsidiarias arrendan un edificio de manufactura de dulces que es propiedad de Franklin Inmobiliarios, S. A. de C. V. (Inmobiliarios), una Entidad mexicana en la que el Presidente del Consejo de Administración de la Entidad tiene una participación accionaria indirecta.

El edificio ubicado en Ciudad Juárez, México, es el sitio en el que se realizan todas las operaciones de manufactura de dulces de Franklin. Confecciones pasa el costo de este arrendamiento a Franklin conforme a los términos del acuerdo de servicios de resguardo celebrado el 24 de julio de 2000 (el Contrato de Resguardo). Las Entidades de servicios de resguardo generalmente arrendan inmuebles en el transcurso regular de la prestación de servicios de resguardo para una Entidad estadounidense. Este contrato de arrendamiento se celebró el 22 de noviembre de 2000, fecha previa al 1 de julio de 2001, la fecha en la que Elamex adquirió a Franklin.

Los derechos de cobro de pagos de arrendamiento de Confecciones han sido cedidos por Inmobiliarios al banco que financió el edificio. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Franklin realizó pagos de arrendamiento directamente a dicho banco a nombre de Inmobiliarios por \$31,779 y \$27,750 (1.549 y 1.392 millones de dólares estadounidenses, respectivamente).

- b. Elamex y sus subsidiarias contratan sus seguros a través de un corredor en el que el Presidente del Consejo de Administración de la Entidad es uno de sus directivos. Las primas pagadas durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascendieron a aproximadamente a \$55,249 y \$34,308, respectivamente (2,693 y 1,721 miles de dólares, respectivamente).
- c. Durante el año que terminó al 31 de diciembre 2019, la Entidad pagó a una Entidad afiliada \$59,322 por concepto de servicios administrativos. Asimismo, durante esos años la Entidad pagó a una Entidad afiliada \$1,021 respectivamente, por servicio de transportación.
- d. La Compañía adquirió un edificio industrial propiedad de Inmobiliaria Accel, S. A. de C. V. por US\$ 14,153 en 2020 y el terreno donde se ubica este edificio de manufactura a Grupo Promotor San Jerónimo, S. A. de C. V. por \$ 3,854

Por las operaciones con partes relacionadas, la Entidad considera que los precios y montos utilizados son equiparables a los que se utilizan con o entre partes independientes en operaciones comparables, con base en el estudio de precios de transferencia realizado.

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

Principales políticas contables

a. ***Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros consolidados de la Entidad han sido preparados de acuerdo con las IFRS emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

b. ***Bases de preparación***

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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 Entidad 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. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IFRS 16, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Los estados financieros consolidados son preparados en pesos, moneda de curso legal de los Estados Unidos Mexicanos y son presentados en miles, excepto cuando así se indique.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las políticas establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados.

c. **Bases de consolidación de estados financieros-**

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Entidad y los de las entidades controladas por la Entidad y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Entidad:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a 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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Entidad en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Entidad 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 Entidad, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Entidad 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 Entidad, 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 consolidados de resultados y otros resultados integrales desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha 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 Entidad.

Todos los saldos, operaciones y flujos de efectivo intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Subsidiaria	Actividad principal	% de Participación
Accel Comercial, S. A. de C. V.	Distribución y logística	99.99
Accel Servicios, S. A. de C. V.	Servicios administrativos	99.99
Almacenadora Accel, S. A.	Almacenaje y distribución	99.99
Elamex, S. A. de C. V. y subsidiarias (Elamex) ⁽ⁱ⁾	Manufactura	61.91
Accel Distribución, S. A. de C. V.	Distribución y	98.00

Inmobiliaria Accel, S. A. de C. V.	logística Servicios Inmobiliarios	99.99
Accel Inmex, S. A. de C. V.	Servicios apoyo a negocios	99.99
Servilogistics de México, S. A. de C. V.	Almacenaje y distribución Servicios	98.00
Servicios Administrativos Accel, S. A. de C. V.	administrativos Servicios	98.00
Administradora de Servicios Accel, S. A. de C. V.	administrativos Servicios aduan ales	98.00
Accel Recinto Fiscalizado, S. A. de C. V.	Servicios apoyo a negoci os	92.98
Accel Worldwide Logistics, Inc.		99.99

i. Empresas ubicadas en México y Estados Unidos de América, cuya moneda funcional es el dólar estadounidense.

Las participaciones no controladoras en las subsidiarias se identifican de manera separada respecto a las inversiones que la Entidad tiene en ellas. Las participaciones no controladoras pueden ser inicialmente valuadas ya sea a su valor razonable o a la participación proporcional de las participaciones no controladoras sobre el valor razonable de los activos netos identificables de la Entidad adquirida. La elección de la base de valuación se hace de manera individual por cada operación. Posteriormente a la adquisición, el valor en libros de las participaciones controladoras representa el importe de dichas participaciones al reconocimiento inicial más la porción de las participaciones no controladoras posteriores del estado de cambios en el capital contable. El resultado integral se atribuye a las participaciones no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas.

- **Subsidiarias** - Las subsidiarias son todas las Entidades sobre las que la Entidad tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras, generalmente por ser propietaria de más de la mitad de sus acciones con derecho de voto. La existencia y efectos de los derechos potenciales de voto que son actualmente ejercibles o convertibles se consideran al evaluar si la Entidad controla a otra Entidad. Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Entidad, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control.

Las políticas contables de las subsidiarias han sido modificadas cuando ha sido necesario, para asegurar que exista una consistencia con las políticas adoptadas por la Entidad.

d. **Activos financieros** - Todas las compras o ventas regulares de activos financieros se reconocen y se dan de baja en una fecha de negociación. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo establecido por la regulación o prácticas habituales en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad, ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

Clasificación de activos financieros

Instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

Costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período relevante.

Para los activos financieros que no fueron comprados u originados por activos financieros con deterioro de crédito (por ejemplo, los activos que tienen deterioro de crédito en el reconocimiento inicial), la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente las entradas futuras de efectivo esperadas (incluidas todas las comisiones y puntos pagados o recibidos que forma parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, a lo largo de la vida esperada del instrumento de deuda o, en su caso, un período más corto, al importe en libros bruto del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

Para los activos financieros con deterioro crediticio comprados u originados, una tasa de interés efectiva ajustada por crédito se calcula descontando los flujos de efectivo futuros estimados, incluidas las pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el monto al cual el activo financiero se mide en el reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre ese monto inicial y el monto de vencimiento, ajustado por cualquier pérdida. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier provisión para pérdidas.

Los ingresos por interés se reconocen usando el efecto de interés efectivo para los instrumentos de deuda medidos subsecuentemente a costo amortizado y a valor razonable a través de otros resultados integrales. Para los activos financieros comprados u originados distintos de los activos financieros con deterioro de crédito, los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para los activos financieros que posteriormente han sufrido deterioro de crédito (ver debajo). Para los activos financieros que posteriormente se han deteriorado el crédito, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si en períodos de reporte posteriores el riesgo crediticio en el instrumento financiero con deterioro crediticio mejora, de modo que el activo financiero ya no tiene deterioro crediticio, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

Para los activos financieros adquiridos u originados que tengan deterioro crediticio, la Entidad reconoce los ingresos por intereses aplicando la tasa de interés efectiva ajustada por crédito al costo amortizado del activo financiero a partir de su reconocimiento inicial. El cálculo no vuelve a la base bruta, incluso si el riesgo crediticio del activo financiero mejora posteriormente, de modo que el activo financiero ya no tiene deterioro crediticio.

Los ingresos por interés son reconocidos por resultados (ganancias / pérdidas) y es incluido en el rubro de ingresos por intereses.

Un activo financiero es mantenido para negociación si:

- ha sido obtenido con el objetivo principal de venderse en el corto plazo; o
- en el reconocimiento inicial es parte de un portafolio de instrumentos financieros identificados que la Entidad maneja juntas y tiene evidencia de un patrón reciente de obtención de ganancias en el corto plazo; o
- es un derivado (excepto por derivados que son garantías financieras contractuales o un instrumento efectivo de cobertura).

Las inversiones en instrumentos de capital en valor razonable a través de otros resultados integrales se miden inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, se miden a valor razonable con ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable reconocidos en otros resultados integrales y acumulados en la reserva de revaluación de inversiones. La ganancia o pérdida acumulada no se puede reclasificar a utilidad o pérdida en la disposición de las inversiones de capital, sino que se transfiere a ganancias retenidas.

Los dividendos de estas inversiones en instrumentos de capital se reconocen en utilidad o pérdida de acuerdo con la IFRS 9, a menos que los dividendos representen claramente una recuperación de parte del costo de la inversión.

Ganancias y pérdidas cambiarias

El valor en libros de los activos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y se convierte al tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa.

Deterioro de activos financieros

La Entidad reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar, los activos contractuales y las cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Entidad, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Entidad reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Entidad mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que se espera que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe.

i. Incremento significativo en el riesgo de crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito en un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Entidad compara el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de reporte con el riesgo de un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de inicio. reconocimiento. Al realizar esta evaluación, la Entidad considera información tanto cuantitativa como cualitativa que sea razonable y fundamentada, incluida la experiencia histórica y la información prospectiva

que está disponible sin costo o esfuerzo innecesario. La información prospectiva considerada incluye las perspectivas futuras de las industrias en las que operan los deudores de la Entidad, obtenidas de informes de expertos económicos, analistas financieros, organismos gubernamentales, grupos de expertos pertinentes y otras organizaciones similares, así como la consideración de varias fuentes externas de información real e información económica proyectada relacionada con las operaciones centrales de la Entidad.

En particular, la siguiente información se toma en cuenta al evaluar si el riesgo de crédito ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial:

- Un deterioro significativo existente o esperado en la calificación externa (si existe) o interna del instrumento financiero;
- Deterioro significativo en indicadores de mercado externos de riesgo de crédito para un instrumento financiero específico, por ejemplo, un aumento significativo en el diferencial de crédito, permuta de incumplimiento crediticio para el deudor, o el periodo de tiempo o el alcance al cual el valor razonable de un activo financiero es menor que su costo amortizado;
- Cambios adversos existentes o esperados en las condiciones económicas, financieras o de negocios que se espera que causen una disminución significativa en la capacidad del deudor de cumplir su obligación de deuda;
- Un deterioro significativo actual o esperado en los resultados operativos del deudor;
- Aumentos significativos en el riesgo de crédito en otros instrumentos financieros del mismo deudor;
- Un cambio adverso existente o esperado en las condiciones regulatorias, económicas o tecnológicas del deudor que resulta en una disminución significativa de la capacidad del deudor de cumplir sus obligaciones.

ii. Definición de incumplimiento

La Entidad considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que los activos financieros no son recuperables cuando cumplen con cualquiera de los siguientes criterios:

- Cuando el deudor incumple los convenios financieros;
- la información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluida la Entidad, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía que tenga la Entidad).

Independientemente del análisis anterior, la Entidad considera que el incumplimiento ha ocurrido cuando un activo financiero tiene más de 90 días de vencimiento, a menos que la Entidad tenga información razonable y confiable para demostrar que un criterio de incumplimiento más atrasado es más apropiado.

iii. Activos financieros con deterioro crediticio

Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye datos observables sobre los siguientes eventos:

- dificultad financiera significativa por parte del emisor o del deudor;
- el incumplimiento de un contrato, como un incumplimiento o un evento vencido;
- los prestamistas del deudor, por razones económicas o contractuales relacionadas con la dificultad financiera del deudor, le otorgan al deudor una concesión que los prestamistas no considerarían de otra manera;
- es cada vez más probable que el deudor entre en bancarrota o alguna otra reorganización financiera; o

- la extinción de un Mercado funcional para el activo financiero por sus dificultades financieras.

iv. Política de bajas

La Entidad da de baja un activo financiero cuando hay información que indique que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación, por ejemplo, cuando el deudor ha sido colocado en liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los montos vencen a más de dos años, lo que ocurría antes. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recuperación de la Entidad, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada se reconoce en resultados.

Medición y reconocimiento de pérdidas crediticias esperadas

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte; para los contratos de garantía financiera, la exposición incluye el monto establecido en la fecha de reporte, junto con cualquier monto adicional que se espera obtener en el futuro por fecha de incumplimiento determinada en función de la tendencia histórica, la comprensión de la Entidad de las necesidades financieras específicas de los deudores, y otra información relevante a futuro.

Baja de activos financieros

La Entidad deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Entidad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Entidad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Entidad retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Entidad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y resultados acumulados se reconocen en resultados.

En la baja de un activo financiero que no sea en su totalidad (por ejemplo, cuando la Entidad retiene una opción para recomprar parte de un activo transferido), la Entidad distribuye el importe en libros previo del activo financiero entre la parte que continúa reconociendo en virtud de su involucramiento continuo, y la parte que ya no reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes en la fecha de la transferencia. La diferencia entre el importe en libros imputable a la parte que ya no se reconoce y la suma de la contraprestación recibida por la parte no reconocida y cualquier ganancia o pérdida acumulada que le sea asignada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se reconoce en el resultado del ejercicio. La ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se distribuirá entre la parte que continúa reconociéndose y la parte que ya no se reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes.

Pasivos financieros y capital

Los instrumentos de deuda y de capital se clasifican como pasivos financieros o como capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Entidad se reconocen por los recursos recibidos, netos de los costos directos de emisión.

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

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 periodo 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 periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Baja de pasivos financieros

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

e. ***Inventarios***

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los costos, incluyendo una porción de costos indirectos fijos y variables, se asignan a los inventarios a través del método más apropiado para la clase particular de inventarios. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para efectuar su venta.

f. ***Propiedades, planta y equipo***

La Entidad ha decidido utilizar el modelo de costo. Adicionalmente, la Entidad separó los componentes significativos con vidas útiles distintas al resto de los activos que integra un grupo de activos fijos.

Las propiedades, planta y equipo, se valúan a su costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de obra directa y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso, tales como los costos de desmantelamiento y remoción de los activos y los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición menos el valor de desecho. La depreciación de la maquinaria se reconoce en resultados usando el método de unidades producidas ya que se considera como el más razonable para enfrentar los gastos de producción con los ingresos del periodo. Para los demás activos fijos se utiliza el método de línea recta.

Las ganancias y pérdidas por la venta de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo se determinan comparando los

recursos provenientes de la venta contra el valor en libros de inmueble, mobiliario y equipo y se reconocen netos dentro de otros ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

g. ***Activos intangibles***

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 a 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.

h. ***Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles excluyendo el crédito mercantil***

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad revisa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo 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 Entidad 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 los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de 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, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede 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, a menos que el activo correspondiente se reconozca a un monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se trata como un aumento en la revaluación.

i. ***Combinaciones de negocios***

Son las transacciones u otros sucesos mediante los cuales se adquieren activos y se asumen pasivos que constituyen un negocio. La adquisición de negocios se contabiliza utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida para cada adquisición se valúa a su valor razonable a la fecha de la adquisición, así como los activos y pasivos netos adquiridos. Los costos relacionados con la adquisición se reconocen en los resultados cuando se incurren.

Los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida que cumplen con las condiciones para reconocimiento de acuerdo a la IFRS 3 *Combinaciones de negocios* se reconocen a su valor razonable a la fecha de

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

adquisición, excepto que:

- i. Los activos o pasivos por impuesto diferido y los pasivos o activos relacionados con los acuerdos de beneficios a los empleados se reconocen y valúan de conformidad con la IAS 12 *Impuesto a las Ganancias* y IAS 19 *Beneficios a los empleados*, respectivamente;
- ii. Los pasivos o instrumentos de capital relacionados con el reemplazo por parte de la Entidad de incentivos de la adquirida de pagos basados en acciones se valúan de conformidad con la IFRS 2 *Pagos basados en acciones*; y
- iii. Los activos (grupo de activos para su venta) que son clasificados como mantenidos para su venta de conformidad con la IFRS 5 *Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas*, se valúan 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 consolidado 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 Entidad 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 IFRS.

Si el reconocimiento inicial de una combinación de negocios no se ha completado al final del período que se informa en el cual ocurre la combinación, la Entidad reporta importes provisionales para las partidas cuyo reconocimiento está incompleto. Durante el período de valuación, la adquirente reconoce ajustes a los importes provisionales o reconoce activos o pasivos adicionales necesarios para reflejar la información nueva obtenida sobre hechos y circunstancias que existían en la fecha de adquisición y, que, de conocerse, habrían afectado la valuación de los importes reconocidos en esa fecha.

El período de valuación es a partir de la fecha de adquisición hasta que se obtiene información completa sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición, el cual está sujeto a un máximo de un año.

En el caso de que la contraprestación para la adquisición incluya cualquier activo o pasivo originado por un acuerdo de contraprestación contingente, valuado a su valor razonable a la fecha de adquisición los cambios posteriores en dicho valor razonable se ajustan contra el costo de adquisición cuando estos se clasifiquen como ajustes del período de valuación. Todos los otros cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente, clasificada como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida en el estado de resultados. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente clasificada como capital, no se reconocen.

En el caso de una combinación de negocios por compra en etapas, la inversión previa de la Entidad en el capital de la adquirida se remide a su valor razonable a la fecha de adquisición (es decir, la fecha en que la Entidad obtiene el control) y la ganancia y/o la pérdida resultante, si hubiera, se reconoce en resultados. Los montos resultantes de la participación en la adquirida anteriores a la fecha de adquisición que habían sido previamente reconocidos en resultados se reclasifican a resultados, siempre y cuando dicho tratamiento fuera apropiado en el caso que se vendiera dicha participación.

j. ***Crédito mercantil***

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce como un activo a la fecha en que se adquiere el control (fecha de adquisición del negocio) menos las pérdidas por deterioro, si existieran.

Para fines de probar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Entidad que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de la 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 prorrata 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 la utilidad o pérdida en el estado de resultados consolidado. Una pérdida por deterioro reconocida por crédito mercantil 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.

k. ***Inversiones en asociadas***

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

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas 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 Entidad en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada. Cuando la participación de la Entidad en las pérdidas de una entidad asociada supera la participación (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Entidad en la asociada o negocio conjunto) de la Entidad en esa asociada la Entidad deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la Entidad haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Los requerimientos de IFRS 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con

respecto a la inversión de la Entidad en una asociada. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 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 IAS 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Entidad descontinua el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Entidad 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 como activo financiero de conformidad con IFRS 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada en la fecha en que el método de la participación se descontinuó 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.

Adicionalmente, la Entidad contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada con la misma base que se requeriría si esa asociada 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 Entidad reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se descontinua.

Cuando la Entidad reduce su participación en una asociada, pero la Entidad sigue utilizando el método de participación, la Entidad 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 Entidad lleva a cabo transacciones con su asociada, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada se reconocen en los estados financieros consolidados de la Entidad sólo en la medida de la participación en la asociada que no se relacione con la Entidad.

1. **Arrendamientos**

- La Entidad como arrendador

La Entidad entra en contratos de arrendamiento como arrendador respecto a algunas de las propiedades de inversión. La Entidad también renta a los minoristas el equipo necesario para la presentación y desarrollo de sus actividades y equipo manufacturado por la Entidad.

Los arrendamientos en los que la Entidad funge como arrendador son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

Cuando la Entidad es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante-. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los montos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los períodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluta respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Entidad aplica la IFRS 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

- La Entidad como arrendatario

La Entidad evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Entidad reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Entidad reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Entidad utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitarse las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Entidad revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo

caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Entidad no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los períodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Entidad incurren una obligación surgida de costos de desmantelar y remover

un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Entidad planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

La Entidad aplica IAS 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Arrendamiento" en el estado consolidado de resultados (Nota 13).

Como expediente práctico, la IFRS 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Entidad no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Entidad asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para

todos los componentes de no arrendamiento.

m. *Transacciones en moneda extranjera*

Para consolidar los estados financieros de operaciones extranjeras, se convierten de la moneda funcional a la moneda de informe, considerando la siguiente metodología:

Las operaciones cuya moneda de registro y funcional es la misma, convierten sus estados financieros utilizando los siguientes tipos de cambio: (i) de cierre para los activos y pasivos y (ii) histórico para el capital contable, así como, para los ingresos, costos y gastos. Los efectos de conversión se registran en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral. Las diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas de instrumentos financieros que son reconocidas inicialmente en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral, son reclasificadas desde el capital contable a utilidades o pérdidas al vender total o parcialmente, la inversión neta.

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 calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los estados consolidados de resultados integrales. En el caso de diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en moneda extranjera relacionados con los activos en construcción calificables para la capitalización de intereses, estas se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en moneda extranjera.

La moneda funcional y de registro de la Entidad y todas sus subsidiarias es el peso mexicano, excepto por Elamex, S. A. de C. V. la cual presenta monedas de registro y/o funcional son diferentes como sigue:

Moneda de registro	Moneda funcional	Moneda de informe
Peso mexicano	Dólar estadounidense	Peso mexicano

Por lo tanto, dichas Entidades son consideradas como una operación extranjera bajo IFRS.

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

n. *Beneficios a empleados*

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 y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo sobre el que se informa. Las remediaciones, 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 posición financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el periodo en el que ocurren. Las remediaciones reconocidas en otros resultados integrales se reflejan de inmediato en las

utilidades acumuladas y no se reclasifica a resultados. 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 Entidad 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 posición financiera, representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Entidad. 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 que la Entidad ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Entidad reconoce los costos de reestructuración relacionados.

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 Entidad espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

Participación de los trabajadores en las utilidades (“PTU”)

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 consolidado de resultados*.

Como resultado de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de 2018, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la misma Ley.

Contribuciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos

Las contribuciones discrecionales realizadas por empleados o terceros reducen el costo de servicio mediante el pago de estas contribuciones al plan.

Cuando los términos formales de los planes especifican que habrá contribuciones de los empleados o terceros, la contabilidad depende de si las contribuciones están vinculadas al servicio, de la siguiente manera:

- Si las contribuciones no están vinculadas a los servicios (por ejemplo, se requieren contribuciones para reducir un déficit que surge de las pérdidas en los activos del plan o de las pérdidas actuariales), que se reflejan en la nueva medición del pasivo (activo) neto por beneficios definidos.

- Si las contribuciones están vinculadas a los servicios, reducen los costos del servicio. Por la cantidad de contribución que depende del número de años de servicio, la entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio, utilizando el método de atribución requerido por la IAS 19 párrafo 70 por los beneficios brutos. Por la cantidad de la contribución que es independiente del número de años de servicio, la Entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio de los empleados, de acuerdo con la IAS 19 párrafo 70.

o. ***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 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 Entidad disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda 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 Entidad 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 habrá utilidades fiscales 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 periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá 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 espera aplicar en el periodo 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 periodo 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 Entidad espera, al final del periodo 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 como ingreso o gasto 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o

Clave de Cotización: **ACCELSA**Trimestre: **2** Año: **2022****ACCELSA****Consolidado**

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios. En el caso de una combinación de negocios, el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

p. ***Provisiones***

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

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo 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 se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, 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.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

q. ***Instrumentos financieros derivados***

La Entidad registra todos los instrumentos financieros derivados en el estado de situación financiera a valor razonable, independientemente del propósito o intención de su tenencia. El registro de los cambios a valor razonable de los instrumentos financieros derivados es variable, dependiendo de si el derivado es considerado como una cobertura para efectos contables, y si el instrumento de cobertura es un valor razonable o una cobertura de flujo de efectivo.

Los instrumentos financieros derivados, incluso considerando que la cobertura es efectiva desde una perspectiva económica, no se han designado como cobertura para efectos contables. La Entidad principalmente utiliza swaps de tasa de interés y contratos forwards de compra de moneda extranjera para gestionar su exposición a fluctuaciones de tipo de interés y cambiaria. Tales contratos se reconocen en el balance general a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados como un componente de otros gastos al mismo tiempo que el cambio en el valor razonable de los activos y pasivos correspondientes.

r. ***Reconocimiento de ingresos******Los ingresos por servicios de logística y almacenaje***

Los ingresos relacionados con los servicios de almacenaje y logística son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado. El precio de la transacción es un precio convenido por los servicios de recepción, control de inventarios, almacenaje, despacho y etiquetado, así como la selección y re empaque de mercancías, los cuales no se consideraron obligaciones de desempeño por separado, al no ser estos servicios, identificables por separado en el contexto del contrato, los servicios de logística son acordados por los clientes en el contrato y dependiendo del tipo de servicio contratado por el cliente estipulando un cobro de jornada- hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los ingresos por habilitados son reconocidos a lo largo del tiempo conforme se emite el certificado de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los tipos de servicios considerando la obligación de desempeño que representan y la forma de reconocimiento se mencionan a continuación y periodo de reconocimiento:

Obligación de desempeño	Forma de reconocimiento	Período de reconocimiento
Almacenaje	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado y a partir de ingresar la mercancía al almacén (Cedis).
Servicios de logística	A través del tiempo	Al momento de prestar los servicios logísticos. Los cuales son acordados por los clientes en el contrato y estipulando un cobro de jornada-hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo.
Habilitados	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme emite certificados de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar.

Ingresos por manufactura

Elamex se dedica a la manufactura de dulces en general, bebidas y barras energéticas y reconoce sus ingresos en un punto en el tiempo cuando el cliente obtienen el control de los activos manufacturados, el tiempo estimado de entrega es de 3 días.

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

Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2021	2020	2019
Clientes	\$ 1,320,681	\$ 1,268,696	\$ 1,175,908
Estimación para saldos de cobro dudoso	(43,904)	(45,872)	(41,810)
	1,276,777	1,222,824	1,134,098
Impuestos por recuperar, principalmente impuesto al valor agregado	121,448	146,121	76,614
Otras	144,596	112,996	84,240
	\$ 1,542,821	\$ 1,481,941	\$ 1,294,952

Principales clientes

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Elamex tenía un cliente importante que representaba individualmente el 10% o más de las ventas. Las ventas totales de este cliente representaron aproximadamente el 10% de las ventas totales en 2021 y aproximadamente el 11% de las ventas totales en 2020 y 10% de las ventas totales en 2019.

La división logística cuenta con una cartera pulverizada de clientes que pertenecen a diversas industrias. Ningún cliente representó en 2021 y 2020 más del 5% de las ventas y en 2019, ningún cliente representó más del 4% de las ventas. El 16% de los ingresos se atribuye a los 5 principales clientes.

a. Antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes vencidas, pero no incobrables

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen los montos que están vencidos al final del periodo sobre el que se informa, para los cuales la Entidad no ha reconocido estimación alguna para cuentas incobrables debido a que no ha habido cambio significativo en la calidad crediticia y los importes aún se consideran recuperables. A continuación, se muestra un resumen de cuentas por cobrar a clientes vencidas pero que aún no se consideran incobrables:

	2021	2020	2019
90 a 120 días	\$ 4,612	\$ 5,309	\$ 6,627
Más de 120 días	<u>39,292</u>	<u>40,563</u>	<u>35,183</u>
Total	<u>\$ 43,904</u>	<u>\$ 45,872</u>	<u>\$ 41,810</u>

La Entidad da seguimiento al cumplimiento de pago de sus clientes, sobre los cuales no se tienen garantías y solo se cuenta con avales, en caso de retraso de acuerdo a sus políticas, suspende la utilización de su línea de crédito y en caso de mayores retrasos se ejercen acciones extrajudiciales y judiciales tendientes a recuperar el saldo y en caso de no lograrlo se cancela el crédito y la cuenta por cobrar. La Entidad ha reconocido una estimación para cuentas de cobro dudoso por el 100% de todas las cuentas por cobrar con posibilidades altas de no cobrabilidad.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

b. ***Los movimientos en la estimación para cuentas de cobro dudoso se presentan a continuación:***

	2021	2020	2019
Saldo inicial	\$ (45,872)	\$ (41,810)	\$ (9,644)
Estimación del periodo	<u>1,968</u>	<u>(4,062)</u>	<u>(32,166)</u>
Saldo final ⁽¹⁾	<u>\$ (43,904)</u>	<u>\$ (45,872)</u>	<u>\$ (41,810)</u>

(1) Determinación de Probabilidades de Incumplimiento (PI)

Se cuenta con información histórica suficiente para el análisis de datos que permite seleccionar un modelo de Probabilidad de Incumplimiento (“PD” o “PI”). Por lo tanto, se procedió a realizar y calcular la estimación con el modelo Roll Rates (RR) o de matrices, que analiza la información histórica de la cartera y calcula el porcentaje de clientes o montos que se movieron de un estado de retraso a otro estado de retraso en un tiempo determinado.

Cabe señalar que el modelo utilizado para la estimación de las probabilidades de incumplimiento se encuentra en línea con los fundamentos de la norma, que indican lo siguiente:

Medición de las pérdidas crediticias esperadas. Una entidad medirá las pérdidas crediticias esperadas de un instrumento financiero de forma que refleje:

- a) Un importe de probabilidad ponderada no sesgado que se determina mediante la evaluación de un rango de resultados posibles;
- b) El valor temporal del dinero; y
- c) La información razonable y sustentable que está disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado en la fecha de presentación sobre sucesos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Como puede verse en la tabla siguiente el monto de reserva de incobrables para Elamex al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019 ascendió a \$16,603, \$17,301 y \$21,439, respectivamente lo que implica una disminución en la reserva por el cambio en el periodo de \$(698).

Estimación 2021	Estimación 2020	A período
\$ (16,603)	\$ (17,301)	\$ 698

Como puede verse en la tabla siguiente el monto de reserva de incobrables para División Logística al 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019 ascendió a \$28,571; \$20,371 y \$2,421, respectivamente lo que implica una disminución en la reserva por el cambio en el periodo de \$(1,270).

Estimación 2021	Estimación 2020	A período
\$ (27,301)	\$ (28,571)	\$ 1,270

[800600] Notas - Lista de políticas contables

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

Principales políticas contables

a. *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros consolidados de la Entidad han sido preparados de acuerdo con las IFRS emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

b. *Bases de preparación*

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

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 Entidad 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. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IFRS 16, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Los estados financieros consolidados son preparados en pesos, moneda de curso legal de los Estados Unidos Mexicanos y son presentados en miles, excepto cuando así se indique.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las políticas establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados.

c. **Bases de consolidación de estados financieros-**

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Entidad y los de las entidades controladas por la Entidad y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Entidad:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a 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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Entidad en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Entidad 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 Entidad, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Entidad 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 Entidad, 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 consolidados de resultados y otros resultados integrales desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha 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 Entidad.

Todos los saldos, operaciones y flujos de efectivo intercompañías se han eliminado en la consolidación.

Subsidiaria	Actividad principal	% de Participación
Accel Comercial, S. A. de C. V.	Distribución y logística	99.99
Accel Servicios, S. A. de C. V.	Servicios administrativos	99.99
Almacenadora Accel, S. A.	Almacenaje y distribución	99.99
Elamex, S. A. de C. V. y subsidiarias (Elamex) ⁽ⁱ⁾	Manufactura	61.91
Accel Distribución, S. A. de C. V.	Distribución y	98.00

Inmobiliaria Accel, S. A. de C. V.	logística Servicios Inmobiliarios	99.99
Accel Inmex, S. A. de C. V.	Servicios apoyo a negocios	99.99
Servilogistics de México, S. A. de C. V.	Almacenaje y distribución Servicios	98.00
Servicios Administrativos Accel, S. A. de C. V.	administrativos Servicios	98.00
Administradora de Servicios Accel, S. A. de C. V.	administrativos Servicios aduan ales	98.00
Accel Recinto Fiscalizado, S. A. de C. V.	Servicios apoyo a negoci os	92.98
Accel Worldwide Logistics, Inc.		99.99

i. Empresas ubicadas en México y Estados Unidos de América, cuya moneda funcional es el dólar estadounidense.

Las participaciones no controladoras en las subsidiarias se identifican de manera separada respecto a las inversiones que la Entidad tiene en ellas. Las participaciones no controladoras pueden ser inicialmente valuadas ya sea a su valor razonable o a la participación proporcional de las participaciones no controladoras sobre el valor razonable de los activos netos identificables de la Entidad adquirida. La elección de la base de valuación se hace de manera individual por cada operación. Posteriormente a la adquisición, el valor en libros de las participaciones controladoras representa el importe de dichas participaciones al reconocimiento inicial más la porción de las participaciones no controladoras posteriores del estado de cambios en el capital contable. El resultado integral se atribuye a las participaciones no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas.

- **Subsidiarias** - Las subsidiarias son todas las Entidades sobre las que la Entidad tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras, generalmente por ser propietaria de más de la mitad de sus acciones con derecho de voto. La existencia y efectos de los derechos potenciales de voto que son actualmente ejercibles o convertibles se consideran al evaluar si la Entidad controla a otra Entidad. Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Entidad, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control.

Las políticas contables de las subsidiarias han sido modificadas cuando ha sido necesario, para asegurar que exista una consistencia con las políticas adoptadas por la Entidad.

d. **Activos financieros** - Todas las compras o ventas regulares de activos financieros se reconocen y se dan de baja en una fecha de negociación. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo establecido por la regulación o prácticas habituales en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad, ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

Clasificación de activos financieros

Instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

Costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período relevante.

Para los activos financieros que no fueron comprados u originados por activos financieros con deterioro de crédito (por ejemplo, los activos que tienen deterioro de crédito en el reconocimiento inicial), la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente las entradas futuras de efectivo esperadas (incluidas todas las comisiones y puntos pagados o recibidos que forma parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, a lo largo de la vida esperada del instrumento de deuda o, en su caso, un período más corto, al importe en libros bruto del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

Para los activos financieros con deterioro crediticio comprados u originados, una tasa de interés efectiva ajustada por crédito se calcula descontando los flujos de efectivo futuros estimados, incluidas las pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el monto al cual el activo financiero se mide en el reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre ese monto inicial y el monto de vencimiento, ajustado por cualquier pérdida. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier provisión para pérdidas.

Los ingresos por interés se reconocen usando el efecto de interés efectivo para los instrumentos de deuda medidos subsecuentemente a costo amortizado y a valor razonable a través de otros resultados integrales. Para los activos financieros comprados u originados distintos de los activos financieros con deterioro de crédito, los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para los activos financieros que posteriormente han sufrido deterioro de crédito (ver debajo). Para los activos financieros que posteriormente se han deteriorado el crédito, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si en períodos de reporte posteriores el riesgo crediticio en el instrumento financiero con deterioro crediticio mejora, de modo que el activo financiero ya no tiene deterioro crediticio, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

Para los activos financieros adquiridos u originados que tengan deterioro crediticio, la Entidad reconoce los ingresos por intereses aplicando la tasa de interés efectiva ajustada por crédito al costo amortizado del activo financiero a partir de su reconocimiento inicial. El cálculo no vuelve a la base bruta, incluso si el riesgo crediticio del activo financiero mejora posteriormente, de modo que el activo financiero ya no tiene deterioro crediticio.

Los ingresos por interés son reconocidos por resultados (ganancias / pérdidas) y es incluido en el rubro de ingresos por intereses.

Un activo financiero es mantenido para negociación si:

- ha sido obtenido con el objetivo principal de venderse en el corto plazo; o
- en el reconocimiento inicial es parte de un portafolio de instrumentos financieros identificados que la Entidad maneja juntas y tiene evidencia de un patrón reciente de obtención de ganancias en el corto plazo; o
- es un derivado (excepto por derivados que son garantías financieras contractuales o un instrumento efectivo de cobertura).

Las inversiones en instrumentos de capital en valor razonable a través de otros resultados integrales se miden inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, se miden a valor razonable con ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable reconocidos en otros resultados integrales y acumulados en la reserva de revaluación de inversiones. La ganancia o pérdida acumulada no se puede reclasificar a utilidad o pérdida en la disposición de las inversiones de capital, sino que se transfiere a ganancias retenidas.

Los dividendos de estas inversiones en instrumentos de capital se reconocen en utilidad o pérdida de acuerdo con la IFRS 9, a menos que los dividendos representen claramente una recuperación de parte del costo de la inversión.

Ganancias y pérdidas cambiarias

El valor en libros de los activos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y se convierte al tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa.

Deterioro de activos financieros

La Entidad reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar, los activos contractuales y las cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Entidad, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Entidad reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Entidad mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que se espera que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe.

i. Incremento significativo en el riesgo de crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito en un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Entidad compara el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de reporte con el riesgo de un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de inicio. reconocimiento. Al realizar esta evaluación, la Entidad considera información tanto cuantitativa como cualitativa que sea razonable y fundamentada, incluida la experiencia histórica y la información prospectiva

que está disponible sin costo o esfuerzo innecesario. La información prospectiva considerada incluye las perspectivas futuras de las industrias en las que operan los deudores de la Entidad, obtenidas de informes de expertos económicos, analistas financieros, organismos gubernamentales, grupos de expertos pertinentes y otras organizaciones similares, así como la consideración de varias fuentes externas de información real e información económica proyectada relacionada con las operaciones centrales de la Entidad.

En particular, la siguiente información se toma en cuenta al evaluar si el riesgo de crédito ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial:

- Un deterioro significativo existente o esperado en la calificación externa (si existe) o interna del instrumento financiero;
- Deterioro significativo en indicadores de mercado externos de riesgo de crédito para un instrumento financiero específico, por ejemplo, un aumento significativo en el diferencial de crédito, permuta de incumplimiento crediticio para el deudor, o el periodo de tiempo o el alcance al cual el valor razonable de un activo financiero es menor que su costo amortizado;
- Cambios adversos existentes o esperados en las condiciones económicas, financieras o de negocios que se espera que causen una disminución significativa en la capacidad del deudor de cumplir su obligación de deuda;
- Un deterioro significativo actual o esperado en los resultados operativos del deudor;
- Aumentos significativos en el riesgo de crédito en otros instrumentos financieros del mismo deudor;
- Un cambio adverso existente o esperado en las condiciones regulatorias, económicas o tecnológicas del deudor que resulta en una disminución significativa de la capacidad del deudor de cumplir sus obligaciones.

ii. Definición de incumplimiento

La Entidad considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que los activos financieros no son recuperables cuando cumplen con cualquiera de los siguientes criterios:

- Cuando el deudor incumple los convenios financieros;
- la información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluida la Entidad, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía que tenga la Entidad).

Independientemente del análisis anterior, la Entidad considera que el incumplimiento ha ocurrido cuando un activo financiero tiene más de 90 días de vencimiento, a menos que la Entidad tenga información razonable y confiable para demostrar que un criterio de incumplimiento más atrasado es más apropiado.

iii. Activos financieros con deterioro crediticio

Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye datos observables sobre los siguientes eventos:

- dificultad financiera significativa por parte del emisor o del deudor;
- el incumplimiento de un contrato, como un incumplimiento o un evento vencido;
- los prestamistas del deudor, por razones económicas o contractuales relacionadas con la dificultad financiera del deudor, le otorgan al deudor una concesión que los prestamistas no considerarían de otra manera;
- es cada vez más probable que el deudor entre en bancarrota o alguna otra reorganización financiera; o

- la extinción de un Mercado funcional para el activo financiero por sus dificultades financieras.

iv. Política de bajas

La Entidad da de baja un activo financiero cuando hay información que indique que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación, por ejemplo, cuando el deudor ha sido colocado en liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los montos vencen a más de dos años, lo que ocurría antes. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recuperación de la Entidad, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada se reconoce en resultados.

Medición y reconocimiento de pérdidas crediticias esperadas

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte; para los contratos de garantía financiera, la exposición incluye el monto establecido en la fecha de reporte, junto con cualquier monto adicional que se espera obtener en el futuro por fecha de incumplimiento determinada en función de la tendencia histórica, la comprensión de la Entidad de las necesidades financieras específicas de los deudores, y otra información relevante a futuro.

Baja de activos financieros

La Entidad deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Entidad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Entidad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Entidad retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Entidad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y resultados acumulados se reconocen en resultados.

En la baja de un activo financiero que no sea en su totalidad (por ejemplo, cuando la Entidad retiene una opción para recomprar parte de un activo transferido), la Entidad distribuye el importe en libros previo del activo financiero entre la parte que continúa reconociendo en virtud de su involucramiento continuo, y la parte que ya no reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes en la fecha de la transferencia. La diferencia entre el importe en libros imputable a la parte que ya no se reconoce y la suma de la contraprestación recibida por la parte no reconocida y cualquier ganancia o pérdida acumulada que le sea asignada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se reconoce en el resultado del ejercicio. La ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se distribuirá entre la parte que continúa reconociéndose y la parte que ya no se reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes.

Pasivos financieros y capital

Los instrumentos de deuda y de capital se clasifican como pasivos financieros o como capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Entidad se reconocen por los recursos recibidos, netos de los costos directos de emisión.

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

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 periodo 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 periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Baja de pasivos financieros

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

e. ***Inventarios***

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los costos, incluyendo una porción de costos indirectos fijos y variables, se asignan a los inventarios a través del método más apropiado para la clase particular de inventarios. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para efectuar su venta.

f. ***Propiedades, planta y equipo***

La Entidad ha decidido utilizar el modelo de costo. Adicionalmente, la Entidad separó los componentes significativos con vidas útiles distintas al resto de los activos que integra un grupo de activos fijos.

Las propiedades, planta y equipo, se valúan a su costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de obra directa y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso, tales como los costos de desmantelamiento y remoción de los activos y los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición menos el valor de desecho. La depreciación de la maquinaria se reconoce en resultados usando el método de unidades producidas ya que se considera como el más razonable para enfrentar los gastos de producción con los ingresos del periodo. Para los demás activos fijos se utiliza el método de línea recta.

Las ganancias y pérdidas por la venta de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo se determinan comparando los

recursos provenientes de la venta contra el valor en libros de inmueble, mobiliario y equipo y se reconocen netos dentro de otros ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

g. ***Activos intangibles***

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 a 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.

h. ***Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles excluyendo el crédito mercantil***

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad revisa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo 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 Entidad 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 los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de 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, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede 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, a menos que el activo correspondiente se reconozca a un monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se trata como un aumento en la revaluación.

i. ***Combinaciones de negocios***

Son las transacciones u otros sucesos mediante los cuales se adquieren activos y se asumen pasivos que constituyen un negocio. La adquisición de negocios se contabiliza utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida para cada adquisición se valúa a su valor razonable a la fecha de la adquisición, así como los activos y pasivos netos adquiridos. Los costos relacionados con la adquisición se reconocen en los resultados cuando se incurren.

Los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida que cumplen con las condiciones para reconocimiento de acuerdo a la IFRS 3 *Combinaciones de negocios* se reconocen a su valor razonable a la fecha de

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

adquisición, excepto que:

- i. Los activos o pasivos por impuesto diferido y los pasivos o activos relacionados con los acuerdos de beneficios a los empleados se reconocen y valúan de conformidad con la IAS 12 *Impuesto a las Ganancias* y IAS 19 *Beneficios a los empleados*, respectivamente;
- ii. Los pasivos o instrumentos de capital relacionados con el reemplazo por parte de la Entidad de incentivos de la adquirida de pagos basados en acciones se valúan de conformidad con la IFRS 2 *Pagos basados en acciones*; y
- iii. Los activos (grupo de activos para su venta) que son clasificados como mantenidos para su venta de conformidad con la IFRS 5 *Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas*, se valúan 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 consolidado 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 Entidad 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 IFRS.

Si el reconocimiento inicial de una combinación de negocios no se ha completado al final del período que se informa en el cual ocurre la combinación, la Entidad reporta importes provisionales para las partidas cuyo reconocimiento está incompleto. Durante el período de valuación, la adquirente reconoce ajustes a los importes provisionales o reconoce activos o pasivos adicionales necesarios para reflejar la información nueva obtenida sobre hechos y circunstancias que existían en la fecha de adquisición y, que, de conocerse, habrían afectado la valuación de los importes reconocidos en esa fecha.

El período de valuación es a partir de la fecha de adquisición hasta que se obtiene información completa sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición, el cual está sujeto a un máximo de un año.

En el caso de que la contraprestación para la adquisición incluya cualquier activo o pasivo originado por un acuerdo de contraprestación contingente, valuado a su valor razonable a la fecha de adquisición los cambios posteriores en dicho valor razonable se ajustan contra el costo de adquisición cuando estos se clasifiquen como ajustes del período de valuación. Todos los otros cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente, clasificada como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida en el estado de resultados. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente clasificada como capital, no se reconocen.

En el caso de una combinación de negocios por compra en etapas, la inversión previa de la Entidad en el capital de la adquirida se remide a su valor razonable a la fecha de adquisición (es decir, la fecha en que la Entidad obtiene el control) y la ganancia y/o la pérdida resultante, si hubiera, se reconoce en resultados. Los montos resultantes de la participación en la adquirida anteriores a la fecha de adquisición que habían sido previamente reconocidos en resultados se reclasifican a resultados, siempre y cuando dicho tratamiento fuera apropiado en el caso que se vendiera dicha participación.

j. ***Crédito mercantil***

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce como un activo a la fecha en que se adquiere el control (fecha de adquisición del negocio) menos las pérdidas por deterioro, si existieran.

Para fines de probar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Entidad que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de la 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 prorrata 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 la utilidad o pérdida en el estado de resultados consolidado. Una pérdida por deterioro reconocida por crédito mercantil 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.

k. ***Inversiones en asociadas***

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

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas 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 Entidad en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada. Cuando la participación de la Entidad en las pérdidas de una entidad asociada supera la participación (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Entidad en la asociada o negocio conjunto) de la Entidad en esa asociada la Entidad deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la Entidad haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Los requerimientos de IFRS 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con

respecto a la inversión de la Entidad en una asociada. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 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 IAS 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Entidad descontinua el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Entidad 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 como activo financiero de conformidad con IFRS 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada en la fecha en que el método de la participación se descontinuó 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.

Adicionalmente, la Entidad contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada con la misma base que se requeriría si esa asociada 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 Entidad reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se descontinua.

Cuando la Entidad reduce su participación en una asociada, pero la Entidad sigue utilizando el método de participación, la Entidad 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 Entidad lleva a cabo transacciones con su asociada, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada se reconocen en los estados financieros consolidados de la Entidad sólo en la medida de la participación en la asociada que no se relacione con la Entidad.

1. **Arrendamientos**

- La Entidad como arrendador

La Entidad entra en contratos de arrendamiento como arrendador respecto a algunas de las propiedades de inversión. La Entidad también renta a los minoristas el equipo necesario para la presentación y desarrollo de sus actividades y equipo manufacturado por la Entidad.

Los arrendamientos en los que la Entidad funge como arrendador son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

Cuando la Entidad es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante-. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los montos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los períodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluta respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Entidad aplica la IFRS 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

- La Entidad como arrendatario

La Entidad evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Entidad reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Entidad reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Entidad utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitarse las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Entidad revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo

caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Entidad no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los períodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Entidad incurren una obligación surgida de costos de desmantelar y remover

un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Entidad planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

La Entidad aplica IAS 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Arrendamiento" en el estado consolidado de resultados (Nota 13).

Como expediente práctico, la IFRS 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Entidad no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Entidad asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para

todos los componentes de no arrendamiento.

m. *Transacciones en moneda extranjera*

Para consolidar los estados financieros de operaciones extranjeras, se convierten de la moneda funcional a la moneda de informe, considerando la siguiente metodología:

Las operaciones cuya moneda de registro y funcional es la misma, convierten sus estados financieros utilizando los siguientes tipos de cambio: (i) de cierre para los activos y pasivos y (ii) histórico para el capital contable, así como, para los ingresos, costos y gastos. Los efectos de conversión se registran en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral. Las diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas de instrumentos financieros que son reconocidas inicialmente en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral, son reclasificadas desde el capital contable a utilidades o pérdidas al vender total o parcialmente, la inversión neta.

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 calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los estados consolidados de resultados integrales. En el caso de diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en moneda extranjera relacionados con los activos en construcción calificables para la capitalización de intereses, estas se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en moneda extranjera.

La moneda funcional y de registro de la Entidad y todas sus subsidiarias es el peso mexicano, excepto por Elamex, S. A. de C. V. la cual presenta monedas de registro y/o funcional son diferentes como sigue:

Moneda de registro	Moneda funcional	Moneda de informe
Peso mexicano	Dólar estadounidense	Peso mexicano

Por lo tanto, dichas Entidades son consideradas como una operación extranjera bajo IFRS.

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

n. *Beneficios a empleados*

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 y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo sobre el que se informa. Las remediaciones, 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 posición financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el periodo en el que ocurren. Las remediaciones reconocidas en otros resultados integrales se reflejan de inmediato en las

utilidades acumuladas y no se reclasifica a resultados. 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 Entidad 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 posición financiera, representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Entidad. 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 que la Entidad ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Entidad reconoce los costos de reestructuración relacionados.

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 Entidad espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

Participación de los trabajadores en las utilidades (“PTU”)

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 consolidado de resultados*.

Como resultado de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de 2018, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la misma Ley.

Contribuciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos

Las contribuciones discrecionales realizadas por empleados o terceros reducen el costo de servicio mediante el pago de estas contribuciones al plan.

Cuando los términos formales de los planes especifican que habrá contribuciones de los empleados o terceros, la contabilidad depende de si las contribuciones están vinculadas al servicio, de la siguiente manera:

- Si las contribuciones no están vinculadas a los servicios (por ejemplo, se requieren contribuciones para reducir un déficit que surge de las pérdidas en los activos del plan o de las pérdidas actuariales), que se reflejan en la nueva medición del pasivo (activo) neto por beneficios definidos.

- Si las contribuciones están vinculadas a los servicios, reducen los costos del servicio. Por la cantidad de contribución que depende del número de años de servicio, la entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio, utilizando el método de atribución requerido por la IAS 19 párrafo 70 por los beneficios brutos. Por la cantidad de la contribución que es independiente del número de años de servicio, la Entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio de los empleados, de acuerdo con la IAS 19 párrafo 70.

o. ***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 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 Entidad disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda 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 Entidad 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 habrá 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 periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá 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 espera aplicar en el periodo 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 periodo 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 Entidad espera, al final del periodo 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 como ingreso o gasto 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o

Clave de Cotización: **ACCELSA**Trimestre: **2** Año: **2022****ACCELSA****Consolidado**

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios. En el caso de una combinación de negocios, el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

p. ***Provisiones***

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

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo 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 se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, 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.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

q. ***Instrumentos financieros derivados***

La Entidad registra todos los instrumentos financieros derivados en el estado de situación financiera a valor razonable, independientemente del propósito o intención de su tenencia. El registro de los cambios a valor razonable de los instrumentos financieros derivados es variable, dependiendo de si el derivado es considerado como una cobertura para efectos contables, y si el instrumento de cobertura es un valor razonable o una cobertura de flujo de efectivo.

Los instrumentos financieros derivados, incluso considerando que la cobertura es efectiva desde una perspectiva económica, no se han designado como cobertura para efectos contables. La Entidad principalmente utiliza swaps de tasa de interés y contratos forwards de compra de moneda extranjera para gestionar su exposición a fluctuaciones de tipo de interés y cambiaria. Tales contratos se reconocen en el balance general a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados como un componente de otros gastos al mismo tiempo que el cambio en el valor razonable de los activos y pasivos correspondientes.

r. ***Reconocimiento de ingresos******Los ingresos por servicios de logística y almacenaje***

Los ingresos relacionados con los servicios de almacenaje y logística son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado. El precio de la transacción es un precio convenido por los servicios de recepción, control de inventarios, almacenaje, despacho y etiquetado, así como la selección y re empaque de mercancías, los cuales no se consideraron obligaciones de desempeño por separado, al no ser estos servicios, identificables por separado en el contexto del contrato, los servicios de logística son acordados por los clientes en el contrato y dependiendo del tipo de servicio contratado por el cliente estipulando un cobro de jornada- hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los ingresos por habilitados son reconocidos a lo largo del tiempo conforme se emite el certificado de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los tipos de servicios considerando la obligación de desempeño que representan y la forma de reconocimiento se mencionan a continuación y periodo de reconocimiento:

Obligación de desempeño	Forma de reconocimiento	Período de reconocimiento
Almacenaje	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado y a partir de ingresar la mercancía al almacén (Cedis).
Servicios de logística	A través del tiempo	Al momento de prestar los servicios logísticos. Los cuales son acordados por los clientes en el contrato y estipulando un cobro de jornada-hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo.
Habilitados	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme emite certificados de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar.

Ingresos por manufactura

Elamex se dedica a la manufactura de dulces en general, bebidas y barras energéticas y reconoce sus ingresos en un punto en el tiempo cuando el cliente obtienen el control de los activos manufacturados, el tiempo estimado de entrega es de 3 días.

Descripción de la política contable de activos financieros disponibles para la venta [bloque de texto]

La Entidad deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Entidad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Entidad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendrá que pagar. Si la Entidad retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Entidad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y resultados acumulados se reconocen en resultados.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En la baja de un activo financiero que no sea en su totalidad (por ejemplo, cuando la Entidad retiene una opción para recomprar parte de un activo transferido), la Entidad distribuye el importe en libros previo del activo financiero entre la parte que continúa reconociendo en virtud de su involucramiento continuo, y la parte que ya no reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes en la fecha de la transferencia. La diferencia entre el importe en libros imputable a la parte que ya no se reconoce y la suma de la contraprestación recibida por la parte no reconocida y cualquier ganancia o pérdida acumulada que le sea asignada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se reconoce en el resultado del ejercicio. La ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales se distribuirá entre la parte que continúa reconociéndose y la parte que ya no se reconoce sobre la base de los valores razonables relativos de dichas partes.

Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

Los instrumentos de deuda y de capital se clasifican como pasivos financieros o como capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Entidad se reconocen por los recursos recibidos, netos de los costos directos de emisión.

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

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 periodo 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 periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Baja de pasivos financieros

La Entidad da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Entidad se cumplen, cancelan o han expirado. 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 combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

Combinaciones de negocios

Son las transacciones u otros sucesos mediante los cuales se adquieren activos y se asumen pasivos que constituyen un negocio. La adquisición de negocios se contabiliza utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida para cada adquisición se valúa a su valor razonable a la fecha de la adquisición, así como los activos y pasivos netos adquiridos. Los costos relacionados con la adquisición se reconocen en los resultados cuando se incurren.

Los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida que cumplen con las condiciones para reconocimiento de acuerdo a la IFRS 3 *Combinaciones de negocios* se reconocen a su valor razonable a la fecha de adquisición, excepto que:

- i. Los activos o pasivos por impuesto diferido y los pasivos o activos relacionados con los acuerdos de beneficios a los empleados se reconocen y valúan de conformidad con la IAS 12 *Impuesto a las Ganancias* y IAS 19 *Beneficios a los empleados*, respectivamente;
- ii. Los pasivos o instrumentos de capital relacionados con el reemplazo por parte de la Entidad de incentivos de la adquirida de pagos basados en acciones se valúan de conformidad con la IFRS 2 *Pagos basados en acciones*; y
- iii. Los activos (grupo de activos para su venta) que son clasificados como mantenidos para su venta de conformidad con la IFRS 5 *Activos No Circulantes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas*, se valúan 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 consolidado 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 Entidad 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 IFRS.

Si el reconocimiento inicial de una combinación de negocios no se ha completado al final del período que se informa en el cual ocurre la combinación, la Entidad reporta importes provisionales para las partidas cuyo reconocimiento está incompleto. Durante el período de valuación, la adquirente reconoce ajustes a los importes provisionales o reconoce activos o pasivos adicionales necesarios para reflejar la información nueva obtenida sobre hechos y circunstancias que existían en la fecha de adquisición y, que, de conocerse, habrían afectado la valuación de los importes reconocidos en esa fecha.

El período de valuación es a partir de la fecha de adquisición hasta que se obtiene información completa sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición, el cual está sujeto a un máximo de un año.

En el caso de que la contraprestación para la adquisición incluya cualquier activo o pasivo originado por un acuerdo de contraprestación contingente, valuado a su valor razonable a la fecha de adquisición los cambios posteriores en dicho valor razonable se ajustan contra el costo de adquisición cuando estos se clasifiquen como ajustes del período de valuación. Todos los otros cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente, clasificada como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida en el estado de resultados. Los cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente clasificada como capital, no se reconocen.

En el caso de una combinación de negocios por compra en etapas, la inversión previa de la Entidad en el capital de la adquirida se

remide a su valor razonable a la fecha de adquisición (es decir, la fecha en que la Entidad obtiene el control) y la ganancia y/o la pérdida resultante, si hubiera, se reconoce en resultados. Los montos resultantes de la participación en la adquirida anteriores a la fecha de adquisición que habían sido previamente reconocidos en resultados se reclasifican a resultados, siempre y cuando dicho tratamiento fuera apropiado en el caso que se vendiera dicha participación.

Crédito mercantil

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce como un activo a la fecha en que se adquiere el control (fecha de adquisición del negocio) menos las pérdidas por deterioro, si existieran.

Para fines de probar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Entidad que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de la 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 prorrata 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 la utilidad o pérdida en el estado de resultados consolidado. Una pérdida por deterioro reconocida por crédito mercantil 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 la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición menos el valor de desecho. La depreciación de la maquinaria se reconoce en resultados usando el método de unidades producidas ya que se considera como el más razonable para enfrentar los gastos de producción con los ingresos del periodo. Para los demás activos fijos se utiliza el método de línea recta.

Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros [bloque de texto]

La Entidad da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Entidad se cumplen, cancelan o han expirado. 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 instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

La Entidad registra todos los instrumentos financieros derivados en el balance general a valor razonable, independientemente del propósito o intención de su tenencia. El registro de los cambios a valor razonable de los instrumentos financieros derivados es variable, dependiendo de si el derivado es considerado como una cobertura para efectos contables, y si el instrumento de cobertura es un valor razonable o una cobertura de flujo de efectivo.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

Los instrumentos financieros derivados, incluso considerando que la cobertura es efectiva desde una perspectiva económica, no se han designado como cobertura para efectos contables. La Entidad principalmente utiliza swaps de tasa de interés y contratos forwards de compra de moneda extranjera para gestionar su exposición a fluctuaciones de tipo de interés y cambiaria. Tales contratos se reconocen en el balance general a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados como un componente de otros gastos al mismo tiempo que el cambio en el valor razonable de los activos y pasivos correspondientes.

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 consolidados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo, saldo en bancos e inversiones en instrumentos del mercado dinero. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo como se muestra en el estado de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera

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 y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo 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 posición 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. 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 Entidad 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 posición financiera, representan las pérdidas y ganancias actuales en los planes por beneficios definidos de la Entidad. 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 que la Entidad ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Entidad reconoce los costos de reestructuración relacionados.

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 periodo 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 Entidad espera hacer relacionadas con los servicios proveídos por los empleados a la fecha de reporte.

Participación de los trabajadores en las utilidades (“PTU”)

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 consolidado de resultados*.

Como resultado de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de 2018, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la PTU se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I del artículo 9 de la misma Ley.

Contribuciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos

Las contribuciones discrecionales realizadas por empleados o terceros reducen el costo de servicio mediante el pago de estas

contribuciones al plan.

Cuando los términos formales de los planes especifican que habrá contribuciones de los empleados o terceros, la contabilidad depende de si las contribuciones están vinculadas al servicio, de la siguiente manera:

- Si las contribuciones no están vinculadas a los servicios (por ejemplo, se requieren contribuciones para reducir un déficit que surge de las pérdidas en los activos del plan o de las pérdidas actariales), que se reflejan en la nueva medición del pasivo (activo) neto por beneficios definidos.
- Si las contribuciones están vinculadas a los servicios, reducen los costos del servicio. Por la cantidad de contribución que depende del número de años de servicio, la entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio, utilizando el método de atribución requerido por la IAS 19 párrafo 70 por los beneficios brutos. Por la cantidad de la contribución que es independiente del número de años de servicio, la Entidad reduce el costo de servicio al atribuir las contribuciones a los períodos de servicio de los empleados, de acuerdo con la IAS 19 párrafo 70.

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

Clasificación de activos financieros

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

Los instrumentos de deuda y de capital se clasifican como pasivos financieros o como capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir

todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Entidad se reconocen por los recursos recibidos, netos de los costos directos de emisión.

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

Transacciones en moneda extranjera

Para consolidar los estados financieros de operaciones extranjeras, se convierten de la moneda funcional a la moneda de informe, considerando la siguiente metodología:

Las operaciones cuya moneda de registro y funcional es la misma, convierten sus estados financieros utilizando los siguientes tipos de cambio: (i) de cierre para los activos y pasivos y (ii) histórico para el capital contable, así como, para los ingresos, costos y gastos. Los efectos de conversión se registran en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral. Las diferencias en tipo de cambio provenientes de partidas de instrumentos financieros que son reconocidas inicialmente en las otras partidas de la utilidad (pérdida) integral, son reclasificadas desde el capital contable a utilidades o pérdidas al vender total o parcialmente, la inversión neta.

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 calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten.

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda funcional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los estados consolidados de resultados integrales. En el caso de diferencias en tipo de cambio provenientes de préstamos denominados en moneda extranjera relacionados con los activos en construcción calificables para la capitalización de intereses, estas se incluyen en el costo de dichos activos cuando se consideran como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en moneda extranjera.

La moneda funcional y de registro de la Entidad y todas sus subsidiarias es el peso mexicano, excepto por Elamex, S. A. de C. V. la cual presenta monedas de registro y/o funcional son diferentes como sigue:

Moneda de registro	Moneda funcional	Moneda de informe
Peso mexicano	Dólar estadounidense	Peso mexicano

Por lo tanto, dichas Entidades son consideradas como una operación extranjera bajo NIIF.

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

La moneda funcional y de registro de la Entidad y todas sus subsidiarias es el peso mexicano, excepto por Elamex, S. A. de C. V. la cual presenta monedas de registro y/o funcional son diferentes como sigue:

Moneda de registro	Moneda funcional	Moneda de informe
Peso mexicano	Dólar estadounidense	Peso mexicano

Por lo tanto, dichas Entidades son consideradas como una operación extranjera bajo NIIF.

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

Crédito mercantil

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce como un activo a la fecha en que se adquiere el control (fecha de adquisición del negocio) menos las pérdidas por deterioro, si existieran.

Para fines de probar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Entidad que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de la 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 prorrata 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 la utilidad o pérdida en el estado de resultados consolidado. Una pérdida por deterioro reconocida por crédito mercantil 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 la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles excluyendo el crédito mercantil

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad revisa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo 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 Entidad 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 los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de 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, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede 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, a menos que el activo correspondiente se reconozca a un monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se trata como un aumento en la revaluación.

Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

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 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: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

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 Entidad disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda 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 Entidad 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 habrá 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 periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá 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 espera aplicar en el periodo 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 periodo 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 Entidad espera, al final del periodo 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 como ingreso o gasto 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios. En el caso de una combinación de negocios, el efecto fiscal se incluye dentro del reconocimiento de la combinación de negocios.

Descripción de las políticas contables para inversiones en asociadas [bloque de texto]

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

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en asociadas 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 Entidad en la utilidad o pérdida y los resultados integrales de la asociada. Cuando la participación de la Entidad en las pérdidas de una entidad asociada supera la participación (que incluye los intereses a largo plazo que, en sustancia, forman parte de la inversión neta de la Entidad en la asociada o negocio conjunto) de la Entidad en esa asociada la Entidad deja de reconocer su participación en las pérdidas. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la Entidad haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada o negocio conjunto.

Los requerimientos de NIIF 9 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Entidad en una asociada. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 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 IAS 36 en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

La Entidad descontinua el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. Cuando la Entidad 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 como activo financiero de conformidad con NIIF 9. La diferencia entre el valor contable de la asociada en la fecha en que el método de la participación se descontinuó 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. Adicionalmente, la Entidad contabiliza todos los montos previamente reconocidos en otros resultados integrales en relación a esa asociada con la misma base que se requeriría si esa asociada 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 Entidad reclasifica la ganancia o pérdida del capital al estado de resultados (como un ajuste por reclasificación) cuando el método de participación se descontinua.

Cuando la Entidad reduce su participación en una asociada, pero la Entidad sigue utilizando el método de participación, la Entidad 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 Entidad lleva a cabo transacciones con su asociada, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones con la asociada se reconocen en los estados financieros consolidados de la Entidad sólo en la medida de la participación en la asociada que no se relacione con la Entidad.

Descripción de la política contable para propiedades de inversión [bloque de texto]

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción.

Una propiedad de inversión se elimina al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la eliminación de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del activo) se incluye en el estado de resultados en el periodo en que la propiedad se elimina.

Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

Arrendamientos

- La Entidad como arrendador

La Entidad entra en contratos de arrendamiento como arrendador respecto a algunas de las propiedades de inversión. La Entidad también renta a los minoristas el equipo necesario para la presentación y desarrollo de sus actividades y equipo manufacturado por la Entidad.

Los arrendamientos en los que la Entidad funge como arrendador son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

Cuando la Entidad es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante-. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Los montos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los periodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insolada respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Entidad aplica la NIIF 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

- La Entidad como arrendatario

La Entidad evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Entidad reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Entidad reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Entidad utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitarse las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Entidad revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

La Entidad no realizó ninguno de los ajustes mencionados en los períodos presentados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si la Entidad incurren una obligación surgida de costos de desmantelar y remover

un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Entidad planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre

la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

La Entidad aplica IAS 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Arrendamiento" en el estado consolidado de resultados.

Como expediente práctico, la NIIF 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Entidad no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Entidad asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para todos los componentes de no arrendamiento.

Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

Las cuentas por cobrar a clientes, préstamos y otras cuentas por cobrar con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, se clasifican como préstamos y cuentas por cobrar. Los préstamos y cuentas por cobrar se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

Inventarios

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los costos, incluyendo una porción de costos indirectos fijos y variables, se asignan a los inventarios a través del método más apropiado para la clase particular de inventarios. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para efectuar su venta.

Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

Propiedades, planta y equipo

La Entidad ha decidido utilizar el modelo de costo. Adicionalmente, la Entidad separó los componentes significativos con vidas útiles distintas al resto de los activos que integra un grupo de activos fijos.

Las propiedades, planta y equipo, se valúan a su costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de obra directa y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso, tales como los costos de desmantelamiento y remoción de los activos y los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición menos el valor de desecho. La depreciación de la maquinaria se reconoce en resultados usando el método de unidades producidas ya que se considera como el más razonable para enfrentar los gastos de producción con los ingresos del periodo. Para los demás activos fijos se utiliza el método de línea recta.

Las ganancias y pérdidas por la venta de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo se determinan comparando los recursos provenientes de la venta contra el valor en libros de inmueble, mobiliario y equipo y se reconocen netos dentro de otros ingresos o gastos en el resultado del ejercicio

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

Provisiones

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

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo 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.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, 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.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

Los ingresos por la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Entidad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos que se derivan de la propiedad de los bienes;
- La Entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos pueda valuarse confiablemente;
- Sea probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valuados confiablemente.

Los ingresos por servicios de logística y almacenaje

Los ingresos relacionados con los servicios de almacenaje y logística son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado. El precio de la transacción es un precio convenido por los servicios de recepción, control de inventarios, almacenaje, despacho y etiquetado, así como la selección y re empaque de mercancías, los cuales no se consideraron obligaciones de desempeño por separado, al no ser estos servicios, identificables por separado en el contexto del contrato, los servicios de logística son acordados por los clientes en el contrato y dependiendo del tipo de servicio contratado por el cliente estipulando un cobro de jornada- hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los ingresos por habilitados son reconocidos a lo largo del tiempo conforme se emite el certificado de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar. Los contratos no incluyen componentes de financiamiento o consideraciones distintas al efectivo.

Los tipos de servicios considerando la obligación de desempeño que representan y la forma de reconocimiento se mencionan a continuación y periodo de reconocimiento:

Obligación de desempeño	Forma de reconocimiento	Período de reconocimiento
Almacenaje	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme el servicio es prestado y a partir de ingresar la mercancía al almacén (Cedis).
Servicios de logística	A través del tiempo	Al momento de prestar los servicios logísticos. Los cuales son acordados por los clientes en el contrato y estipulando un cobro de jornada- hombre adicional para re-empaque y/o un cobro de jornada- hombre adicional por apoyo operativo.
Habilitados	A través del tiempo	Son reconocidos a lo largo del tiempo conforme emite certificados de depósito que amparan la existencia de mercancía, la cual es almacenada en bodegas de la Almacenadora o en bodegas propias de terceros habilitadas para el almacenaje. El precio se fija de forma mensual de acuerdo a los certificados emitidos sobre el valor de la mercancía en depósito y considerando la tarifa de 1.5 al millar.

Ingresos por manufactura

Elamex se dedica a la manufactura de dulces en general, bebidas y barras energéticas y reconoce sus ingresos en un punto en el tiempo cuando el cliente obtienen el control de los activos manufacturados, el tiempo estimado de entrega es de 3 días.

Descripción de la política contable para subsidiarias [bloque de texto]

Las participaciones no controladoras en las subsidiarias se identifican de manera separada respecto a las inversiones que la Entidad tiene en ellas. Las participaciones no controladoras pueden ser inicialmente valuadas ya sea a su valor razonable o a la participación proporcional de las participaciones no controladoras sobre el valor razonable de los activos netos identificables de la Entidad adquirida. La elección de la base de valuación se hace de manera individual por cada operación. Posteriormente a la adquisición, el valor en libros de las participaciones controladoras representa el importe de dichas participaciones al reconocimiento inicial más la porción de las participaciones no controladoras posteriores del estado de cambios en el capital contable. El resultado integral se atribuye a las participaciones no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas.

- **Subsidiarias** - Las subsidiarias son todas las Entidades sobre las que la Entidad tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras, generalmente por ser propietaria de más de la mitad de sus acciones con derecho de voto. La existencia y efectos de los derechos potenciales de voto que son actualmente ejercibles o convertibles se consideran al evaluar si la Entidad controla a otra Entidad. Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Entidad, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control.

Las políticas contables de las subsidiarias han sido modificadas cuando ha sido necesario, para asegurar que exista una consistencia

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

con las políticas adoptadas por la Entidad.

Clave de Cotización: ACCELSA

Trimestre: 2 Año: 2022

ACCELSA

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]**

del 2022-01-01 al 2022-06-30

Descripción de sucesos y transacciones significativas

del 2022-01-01 al 2022-06-30

Dividendos pagados, acciones ordinarias

0

Dividendos pagados, otras acciones

0

Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción

0.0

Dividendos pagados, otras acciones por acción

0.0