

# COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES

CIUDAD DE MÉXICO, MÉXICO

## REPORTE ANUAL

Reporte Anual que se presenta de acuerdo con las Disposiciones de carácter general aplicables a las emisoras de valores y a otros participantes del mercado, para el año terminado el 31 de diciembre de 2023

**INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.**

(Nombre exacto de la empresa emisora como se especifica en su estatuto social)

**México**

Avenida Patriotismo 201  
Col. San Pedro de los Pinos  
Alcaldía Benito Juárez  
03800 Ciudad de  
México, México  
(Dirección de las oficinas centrales)

Próspero Antonio Ortega Castro  
Avenida Patriotismo 201  
Col. San Pedro de los Pinos  
Alcaldía Benito Juárez  
03800, Ciudad de  
México, México  
(5255) 5272 9991 x 2028  
[prospero.ortega@ica.mx](mailto:prospero.ortega@ica.mx)

### Valores registrados

Clave de Cotización: **ICA**

Título de cada clase:  
Acciones Ordinarias, sin valor nominal

Nombre de las bolsas de valores en que están inscritos:  
BMV

Número de acciones en circulación de las clases y capital o acciones ordinarias del emisor a partir del cierre del ejercicio cubierto por el reporte anual:

**Acciones Ordinarias, sin valor nominal: 58,658,810,496 Acciones Ordinarias**

**Los valores de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. se encuentran inscritos en el Registro Nacional de Valores (RNV), y son objeto de cotización en la Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V. (BMV), sin embargo, a la fecha de presentación de este Reporte Anual la cotización se encuentra suspendida. La referida inscripción no implica certificación sobre la bondad de los valores, solvencia de la emisora o sobre la exactitud o veracidad de la información de este Reporte Anual, ni convalida los actos, que en su caso, hubieren sido realizados en contravención a las leyes**

<b>I.</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>4</b>
a)	Glosario de términos y definiciones	4
b)	Resumen ejecutivo	6
c)	Factores de riesgo	9
d)	Otros valores	10
e)	Cambios significativos a los derechos de valores inscritos en el Registro	10
f)	Documentos de carácter público	11
<b>II.</b>	<b>LA EMISORA</b>	<b>12</b>
a)	Historia y desarrollo de la emisora	12
b)	Descripción del negocio	12
(i)	Actividad principal	12
(ii)	Canales de distribución	12
(iii)	Patentes, licencias, marcas y otros contratos	12
(iv)	Principales clientes	12
(v)	Legislación aplicable y situación tributaria	12
(vi)	Recursos humanos	14
(vii)	Desempeño ambiental	14
(viii)	Información de mercado	14
(ix)	Estructura corporativa	14
(x)	Descripción de sus principales activos	14
(xi)	Procesos judiciales, administrativos o arbitrales	14
(xii)	Acciones representativas del capital social	16
(xiii)	Dividendos	16
<b>III.</b>	<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	<b>17</b>
a)	Información financiera seleccionada	17
b)	Información financiera por línea de negocio, zona geográfica y ventas de exportación	17
c)	Informe de créditos relevantes	17
d)	Comentarios y análisis de la administración sobre los resultados de operación y situación financiera de la emisora	18
(i)	Resultados de la operación	18
(ii)	Situación financiera, liquidez y recursos de capital	18
(iii)	Control interno	19
e)	Estimaciones, provisiones o reservas contables críticas	19
<b>IV.</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>20</b>
a)	Audidores externos	20
b)	Operaciones con personas relacionadas y conflictos de interés	20
c)	Administradores y accionistas	20
d)	Estatutos sociales y otros convenios	23
<b>V.</b>	<b>MERCADO DE CAPITALES</b>	<b>29</b>
a)	Estructura accionaria	29
b)	Comportamiento de la acción en el mercado de valores	29
c)	Formador de mercado	32
<b>VI.</b>	<b>PERSONAS RESPONSABLES</b>	<b>33</b>
<b>VII.</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>34</b>
a.	Estados Financieros de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V., dictaminados al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, e Informe de los auditores independientes del 19 de abril de 2024.	
b.	Informe del Comité de Auditoría por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.	
c.	Informe del Comité de Apoyo al Consejo por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.	



## I. INFORMACIÓN GENERAL

### a) Glosario de Términos y Definiciones:

Con la finalidad de facilitar la lectura del presente informe, a continuación se enlistan los principales acrónimos, términos y abreviaciones que se utilizan de forma recurrente a lo largo del mismo, con su respectiva definición o significado

<b>Términos</b>	<b>Definiciones</b>
<b>Acción o Acciones</b>	Acciones ordinarias, nominativas sin expresión de valor nominal, Serie Única, representativas del capital social de la Compañía.
<b>BMV</b>	Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V.
<b>Bonos Corporativos</b>	Conjuntamente, el Bono con vencimiento en el ejercicio 2024, el Bono con vencimiento en el ejercicio 2021, y el Bono con vencimiento en el ejercicio 2017
<b>Compañía/Emisora/Entidad/INANIS/Sociedad</b>	INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.
<b>CNBV</b>	Comisión Nacional Bancaria y de Valores.
<b>Convenio Concursal</b>	El convenio concursal celebrado con los acreedores que representaban la mayoría de los adeudos reconocidos de la Sociedad y de algunas de sus entonces subsidiarias, en términos de lo previsto en el Artículo 157 de la Ley de Concursos Mercantiles, mismo que fue debidamente aprobado por el Juzgado Décimo Segundo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México (el “Juzgado”) mediante sentencia aprobatoria emitida el 1 de marzo de 2018 y publicada el 2 de marzo de 2018 y cuyas transacciones han surtido efectos, derivado de la comunicación y notificación llevada a cabo por quien fungió como conciliador en el proceso de Concurso Mercantil, Licenciado Thomas Stanley Heather Rodríguez, al Juzgado indicando que la Fecha de Cierre (según dicho término se define en el Convenio Concursal) ocurrió el 23 de marzo de 2018.
<b>CPO o CPOs</b>	Certificados de Participación Ordinaria.
<b>Dólar, Dólares, USD o U.S.\$</b>	La moneda de curso legal de los Estados Unidos de América.
<b>Estados Financieros</b>	Los Estados Financieros auditados, al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, incluyendo las Notas a los mismos y el informe correspondiente de los auditores independientes.
<b>Estados Unidos</b>	Estados Unidos de América
<b>ICATEN</b>	ICA Tenedora, S.A. de C.V.
<b>INDEVAL</b>	S.D. Indeval Institución para el Depósito de Valores, S.A. de C.V.
<b>IPC</b>	Ingeniería, Procuración y Construcción
<b>IFRS</b>	<i>International Financial Reporting Standards</i> o NIIF por sus siglas en español
<b>ISR</b>	Impuesto Sobre la Renta
<b>IVA</b>	Impuesto al Valor Agregado
<b>LCM</b>	Ley de Concursos Mercantiles
<b>LGSM</b>	Ley General de Sociedades Mercantiles
<b>LISR</b>	Ley del Impuesto Sobre la Renta
<b>LMV</b>	Ley de Mercado de Valores de México
<b>México</b>	Estados Unidos Mexicanos
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
<b>NIIF</b>	Las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o IFRS por sus siglas en inglés
<b>Pesos, M.N. o \$</b>	La moneda de curso legal de México
<b>Reporte</b>	El presente Reporte Anual de conformidad con las Disposiciones de carácter general aplicables a las emisoras de valores y a otras participantes del mercado de valores, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023

<b>RNV</b>	Registro Nacional de Valores
<b>UDI</b>	Unidad de Inversión

## **b) Resumen Ejecutivo**

### **Situación relevante que describa a la emisora.**

Este Reporte se presenta de acuerdo con las Disposiciones de carácter general aplicables a las emisoras de valores para el año terminado el 31 de diciembre de 2023. El Reporte contiene información significativa consistente con la información presentada en los Estados Financieros. La información financiera seleccionada para este resumen se presenta sobre una base que comprende los estados de pasivos netos al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, los estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos y los estados de cambios en los pasivos netos, correspondientes a los años que terminaron en las fechas mencionadas, así como las notas explicativas de los Estados Financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas consistentes en bases contables establecidas en el Marco Conceptual aplicables para empresas que no cumplen con el supuesto de entidad en funcionamiento, y debe leerse en conjunto con los Estados Financieros.

Como se explica en los párrafos más adelante y de acuerdo a la NIC 1, en su párrafo 25, la Administración de la Compañía al elaborar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, evaluó la capacidad que tiene INANIS para continuar en funcionamiento. Así, aunque en principio se asume que los Estados Financieros se elaboran bajo la hipótesis de entidad en funcionamiento, si la entidad ha cesado su actividad, la administración debe proceder a revelar esta situación en los Estados Financieros y las hipótesis sobre las que han sido elaborados.

Por su parte, la NIC 10, “*Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa*”, en los párrafos 14 y 15, establece:

*“Una entidad no elaborará sus estados financieros sobre la hipótesis de un negocio en marcha si la gerencia determina, después del periodo sobre el que se informa, o bien que tiene la intención de liquidar la entidad o cesar en sus actividades, o bien que no existe otra alternativa más realista que hacerlo”.*

*“El deterioro de los resultados de operación y de la situación financiera de la entidad, después del periodo sobre el que se informa, puede indicar la necesidad de considerar si la hipótesis de negocio en marcha resulta todavía apropiada. Si no lo fuera, el efecto de este hecho es tan decisivo que la Norma exige un cambio fundamental en la base de contabilización y no simplemente un ajuste en los importes que se hayan reconocido utilizando la base de contabilización original”.*

Durante los años 2015 y 2016, la Sociedad se encontraba en una situación crítica de incumplimiento generalizado de sus obligaciones financieras, que llevó a un proceso de reestructura corporativa y financiera, y que derivó a un proceso de Concurso Mercantil, concluyendo con el pago de pasivos a través de los activos de la Compañía, en plena observancia al principio de prioridad absoluta del que gozaban sus acreedores. No obstante lo anterior, aun habiendo reducido su deuda conforme a lo previsto en los Convenios Concursales y la sentencia que los aprobó, al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 el importe de pasivos netos de la Sociedad es deficitario por una cantidad de \$4,236 millones, \$4,054 millones y \$3,858 millones, respectivamente.

El resultado de los deterioros derivados del plan de reestructura conocido después de la emisión de los Estados Financieros, de acuerdo a lo que indica la NIC 10, *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, párrafo 15, fue decisivo, tanto que exigió un cambio fundamental en las bases de contabilización, aplicando las normas de valuación más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones de la Sociedad, suministrando en los Estados Financieros toda la información significativa sobre los criterios aplicados.

De acuerdo con lo comentado en el párrafo anterior, la Administración de la Compañía decidió cambiar las bases de preparación consistentes con el Marco Conceptual de las IFRS, en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, a una base distinta a la de entidad en funcionamiento; y bajo esas mismas bases se siguen preparando al cierre del ejercicio 2023. A continuación, se describen las bases de presentación utilizadas en la preparación de los Estados Financieros:

Como se detalla en la Sección III a) (*Información Financiera*) de este Reporte, los Estados Financieros se han preparado a partir de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el Marco de Información Financiera consistente con IFRS pero ajustado para reflejar el hecho de que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada.

Con la finalidad de reflejar la esencia económica e imagen fiel de las operaciones como entidad que no cumple el supuesto de entidad en funcionamiento, la presentación de los Estados Financieros fue modificada, atendiendo a lo que establece la NIC 1, párrafo 45, “*la entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un periodo a otro, a menos que:*

- a. *Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga en manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; (este es el caso) o*
- b. *Una NIIF que requiera un cambio en la presentación” (que no es el caso).*

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Compañía aplica las normas de valuación y presentación más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones de la Sociedad, suministrando en los Estados Financieros toda la información significativa sobre los criterios aplicados.

En concreto:

- i. El estado de pasivos netos se presenta de acuerdo a la disponibilidad de las partidas de los activos y exigibilidad de los pasivos. No existe una separación entre el circulante y no circulante debido a que la Entidad no continuará en funcionamiento.
- ii. La inversión restringida en acciones se valió considerando el monto al cual fue aceptada por los acreedores de la Compañía.
- iii. Los pasivos financieros, no garantizados, están valuados a su valor contractual, ajustado a UDIs de acuerdo con lo que establece la LCM. Los pasivos financieros garantizados están valuados a su valor contractual.
- iv. Los rubros incluidos en el efecto acumulado por cambios en las bases contables, corresponden a las cuentas que normalmente se presentarían en el estado de resultados y otros resultados integrales; sin embargo, dichos rubros son presentados con afectaciones relacionadas con la interrupción de actividades de acuerdo con la situación financiera y el cese de operaciones de la Compañía.

#### ***Entidad en funcionamiento***

Como resultado de los eventos que se describen en los párrafos anteriores (Ver *b) Resumen Ejecutivo*) la Compañía no puede ser considerada como una entidad en funcionamiento, por ello, los Estados Financieros elaborados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, han sido preparados sobre una base distinta a la de una *entidad en funcionamiento*, es decir, que presentan la imagen fiel de las operaciones de la Sociedad (cese de operación).

#### **Comportamiento de las acciones de INANIS en el mercado de valores**

En el siguiente cuadro se muestran, para los cinco ejercicios financieros completos más recientes en los que las acciones no estaban suspendidas, los precios de mercado anuales altos y bajos de las acciones en la BMV.

Año	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado
2012	33.26	16.60	32.19	922,207,490
2013	42.05	21.20	26.95	1,139,355,607
2014	27.18	16.40	18.01	881,162,566
2015	18.12	3.22	3.55	1,014,327,545
2016	4.87	2.02	2.81	1,040,300,984
2017	3.43	1.41	1.48	499,942,636
Trimestre	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado
1Q16	4.87	2.07	4.11	271,180,764
2Q16	4.26	2.02	2.20	293,284,236
3Q16	4.15	2.26	2.63	275,637,599
4Q16	3.42	2.63	2.81	200,198,385
1Q17	3.43	1.41	1.86	266,942,971
2Q17	1.94	1.53	1.53	168,380,945
3Q17	1.70	1.48	1.48	64,618,720
Mes	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado

Enero 2017	3.43	2.75	2.76	74,254,916
Febrero 2017	2.78	2.23	2.23	37,506,143
Marzo 2017	2.15	1.41	1.86	155,181,912
Abril 2017	1.92	1.65	1.66	64,917,871
Mayo 2017	1.94	1.60	1.68	55,440,507
Junio 2017	1.75	1.53	1.53	48,022,567
Julio 2017	1.70	1.49	1.56	46,121,115
Agosto 2017	1.61	1.48	1.48	18,497,605

La Compañía no puede predecir el nivel de liquidez que tendrá el mercado para sus Acciones. En el supuesto de que el volumen de cotización de las Acciones de la Compañía en la BMV disminuya por debajo de los niveles establecidos, su inscripción podría cancelarse. Durante 2017, la negociación de las Acciones de la Compañía fue objeto de suspensión en las fechas:

Fecha	Motivo	
06/01/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	16.67% a la alza
02/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	13.49% a la baja
03/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	14.52% a la baja
28/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	23.40% a la alza
29/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	17.18% a la alza
28/08/2017	suspendió por omisión de entrega de Información	Segundo Trimestre

Las suspensiones fueron levantadas el mismo día que fueron aplicadas excepto la del 28 de agosto de 2017, cuyos efectos siguen vigentes hasta ahora.

### Información Financiera

Los Estados Financieros se presentan de acuerdo con bases de contabilización consistentes con el Marco Conceptual de Información Financiera para entidades que no cumplen con el supuesto de entidad en funcionamiento, de conformidad con la NIC 1, "Presentación de Estados Financieros".

El siguiente cuadro contiene la información financiera seleccionada de la Sociedad y se presenta sobre una base que comprende el estado de pasivos netos al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 y el estado de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos correspondiente a los años que terminaron en esa fecha, y debe leerse en conjunto con los Estados Financieros.

Datos del estado de pasivos netos Cifras en miles de pesos	Al 31 de diciembre de,		
	2023	2022	2021
Total de activos	\$ 44,738	\$ 102,866	\$ 3,107
Total de pasivos	<u>\$ (4,280,546)</u>	<u>\$ (4,156,854)</u>	<u>\$ (3,860,905)</u>
Pasivos netos	<u>\$ (4,235,808)</u>	<u>\$ (4,053,988)</u>	<u>\$ (3,857,798)</u>

### Estado de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos

Cifras en miles de pesos	Año que terminó el 31 de diciembre		
	2023	2022	2021
Pasivos netos al inicio del ejercicio	\$ (4,053,988)	\$ (3,857,798)	\$ (3,573,874)
Efectivo recibido por aumento de capital		100,000	-
Efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos	<u>(181,820)</u>	<u>(296,190)</u>	<u>(283,924)</u>
Pasivos netos determinados	\$ (4,235,808)	\$ (4,053,988)	(3,857,798)
Pasivos netos al final del ejercicio	<u>(4,235,808)</u>	<u>\$ (4,053,988)</u>	<u>\$ (3,857,798)</u>

**c) Factores de Riesgo**

**Riesgos Financieros**

***La Compañía dejó de ser una entidad en funcionamiento, por lo que es poco probable la generación de valor frente a sus accionistas.***

Derivado de la resolución judicial que dio por terminado el Concurso Mercantil y la aplicabilidad del Convenio Concursal, aun habiendo reducido su deuda conforme al acuerdo previo de reestructura, al 31 de diciembre de 2023, el importe de pasivos netos de INANIS es deficitario por una cantidad de \$4,235,808 millones ya que no cuenta con activos netos suficientes para hacer frente a sus deudas y obligaciones.

La Compañía no tiene planes de iniciar operación alguna, ésta nunca generará ingresos operativos, por lo que es poco probable la generación de valor para nuestros accionistas, incluso a través de un proceso de liquidación.

***Derivado de nuestra situación actual, podríamos someternos a un proceso de disolución y liquidación.***

Actualmente la Compañía se encuentra en al menos una de las causales de disolución establecidas en el Artículo 229 de la LGSM, por lo que la Compañía podría ser disuelta. Aunque en términos de la LGSM, la causa de disolución debe inscribirse inmediatamente en el Registro Público de Comercio de la Ciudad de México, la Compañía no ha llevado a cabo dicha inscripción, por lo que cualquier interesado puede solicitar que la misma se lleve a cabo ante un juez competente.

En el evento que se acordara la disolución o se compruebe la existencia de una causa de disolución, la Sociedad no podrá iniciar nuevas operaciones con posterioridad a dicho acuerdo o comprobación, respectivamente.

En caso de que se disolviera la Compañía, se pondría en liquidación a cargo de uno o más liquidadores, quienes serían representantes legales de la Compañía.

En dicho caso, se entregarían a los liquidadores todos los bienes, libros y documentos de la Compañía, quienes levantarían, en todo caso, un inventario del activo y pasivo sociales.

Salvo caso en contrario, los liquidadores tendrían las facultades siguientes:

- I.- Concluir las operaciones pendientes de la Sociedad.
- II.- Cobrar lo que se deba a la Sociedad y pagar lo que ella deba.
- III.- Vender los bienes de la Sociedad.
- IV.- Liquidar a cada socio su haber social, en el entendido de que bajo la situación de la Compañía, es muy poco probable que después de liquidados los pasivos, hasta donde de alcance y cumpliendo con los términos del Convenio Concursal, exista remanente a favor de los accionistas.
- V.- Practicar el balance final de la liquidación.
- VI.- Obtener del Registro Público de Comercio la cancelación de la inscripción del contrato social.

Acto seguido, los liquidadores elaborarían el balance final de la Sociedad, el cual se publicaría en el sistema electrónico establecido por la Secretaría de Economía y posteriormente tendría que ser aprobado en Asamblea General de Accionistas.

Finalmente, aprobado el balance general, ordinariamente los liquidadores procederían a hacer a los accionistas los pagos que correspondan, contra la entrega de los títulos de las acciones. Como antes se señaló, aun en el caso que se resolviera la liquidación de la Sociedad, de acuerdo con los Estados Financieros, no hay expectativa de remanentes a distribuir a los accionistas.

***INANIS no es una entidad en funcionamiento y no realiza operaciones.***

La Compañía es una sociedad que no realiza operaciones independientes y, salvo por las cuentas por cobrar, no existen activos significativos.

## **Riesgos Relacionados con Nuestros Títulos y Valores y Nuestros Principales Accionistas**

*La participación accionaria mayoritaria de la sociedad se encuentra dentro de cierto grupo de accionistas.*

Al 31 de diciembre de 2023 la participación accionaria mayoritaria de la Entidad se mantiene dentro de cierto grupo de accionistas, ver sección II inciso b) numeral (xii) *Acciones Representativas del Capital Social*. En virtud de lo anterior, las resoluciones que sean adoptadas por la Asamblea de Accionistas de INANIS en las que influyan los accionistas antes mencionados podrían no ser compartidas por el resto de los accionistas. Esta situación podría tener un efecto adverso sobre el precio de mercado de nuestras acciones.

*Los tenedores de CPO no tienen derecho a votar*

Los tenedores de CPO no tienen derecho a votar las acciones amparadas por los CPO. Ese derecho a voto sólo lo puede ejercer el fiduciario de los CPO, al cual se le requiere que vote todas esas acciones de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no se tienen en el fideicomiso de CPO y que se votan en la asamblea correspondiente. Como resultado de ello, los tenedores de CPO no tendrán derecho a ejercer derechos minoritarios para proteger sus intereses y se verán afectados por las decisiones tomadas por tenedores importantes de dichas acciones que puedan tener intereses diferentes a los de los tenedores.

*La Compañía se encuentra en proceso de llevar a cabo la cancelación de la inscripción de los valores de la Compañía en el RNV y del listado de los mismos en la BMV.*

De conformidad con las resoluciones aprobadas mediante la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad celebrada el pasado 18 de agosto de 2023, la Compañía inició el proceso de cancelación de la inscripción de los valores representativos del capital social de la Sociedad en el RNV a cargo de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y de su listado en la Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V. Como resultado de lo anterior, la Compañía se encuentra en proceso de realizar los trámites correspondientes ante la CNBV, la BMV e Indeval para que, en su momento, y en cumplimiento a las resoluciones aprobadas mediante la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad celebrada el pasado 18 de agosto de 2023, los valores representativos del capital social de la Compañía dejen de cotizar en el mercado de valores mexicano.

*El incumplimiento a las obligaciones de mantenimiento contenidas en el Reglamento Interior de la BMV así como en la LMV y en las Disposiciones de carácter general a las emisoras de valores y a otros participantes del mercado de valores podría tener como consecuencia la suspensión de la cotización de las acciones de la Sociedad o la suspensión o cancelación de las mismas en el RNV.*

En el evento que la Compañía deje de cumplir con sus obligaciones de mantenimiento contenidas en el Reglamento Interior de la BMV así como en la LMV y en las Disposiciones de carácter general a las emisoras de valores y a otros participantes del mercado de valores, (i) la BMV, en cumplimiento de la LMV y siguiendo el procedimiento establecido, podría llevar a cabo la suspensión de la cotización de la acción en la misma, (ii) la CNBV, en cumplimiento de la LMV y siguiendo el procedimiento establecido en la misma, podría declarar la suspensión de las acciones de la Sociedad en el RNV, lo que traería como consecuencia la suspensión de la inscripción de las mismas en la BMV, y/o (iii) la CNBV, en cumplimiento de la LMV y siguiendo el procedimiento establecido en la misma, podría declarar la cancelación de la inscripción de las acciones de la Compañía en el RNV, obligándola a seguir el procedimiento establecido para tales efectos en la LMV. Desde el 28 de agosto de 2017 hasta la fecha de presentación de este Reporte, las acciones de la Sociedad han estado suspendidas, ver Sección V inciso b) *Operaciones en la BMV*.

### **d) Otros valores.**

A la fecha de presentación de este Reporte, no se tienen otros valores inscritos en el RNV, ni listados en otros mercados.

De conformidad con la LMV y las Disposiciones de carácter general aplicables a las emisoras de valores y a los demás participantes en el mercado de valores, la Compañía está obligada a presentar ante la CNBV y la BMV información financiera tanto trimestral como anual, así como información relativa a eventos relevantes y otro tipo de información. A la fecha de este Reporte, la Sociedad ha entregado información financiera anual y trimestral de los últimos tres ejercicios.

### **e) Cambios Significativos a los Derechos de Valores Inscritos en el Registro.**

Por lo que corresponde a los años de 2023, 2022 y 2021, no hubo ninguna modificación a los derechos de las Acciones de la Compañía

inscritas en el RNV.

*f) Documentos de carácter público*

La Compañía pone a disposición este Reporte, al igual que todos los documentos de carácter público presentados a la CNBV y a la BMV, los cuales pueden ser consultados en la página de Internet de la BMV.

Asimismo, a solicitud del público inversionista, en términos de las disposiciones aplicables, se pueden otorgar copias de dichos documentos a través del siguiente contacto:

Relación con Inversionistas  
E-mail: [prospero.ortega@ica.mx](mailto:prospero.ortega@ica.mx)  
Tel. 5272-9991 x2028

Dirección:  
Avenida Patriotismo 201,  
Col. San Pedro de los Pinos  
México CDMX, CP 03800

## II. LA EMISORA

### *a) Historia y Desarrollo de la Emisora*

INANIS es una sociedad anónima bursátil de capital variable existente bajo la denominación INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V., conforme a las leyes de México, misma que fue constituida en la Ciudad de México, con una duración indefinida. Hasta antes de concluir el proceso de reestructura financiera la Sociedad era identificada comercialmente como ICA o Grupo ICA. El domicilio social de la Sociedad está ubicado en Avenida Patriotismo 201, Colonia San Pedro de los Pinos, Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, teléfono +52 (55) 5272-9991.

A partir del 23 de marzo de 2018, INANIS dejó de ser la sociedad controladora del conglomerado de construcción y operación de infraestructura conocido como Grupo ICA que comenzó en 1947 y que prestaba servicios de construcción y operación para proyectos de infraestructura al sector público mexicano. Como consecuencia de la ejecución del Convenio Concursal celebrado entre INANIS y la mayoría de los acreedores reconocidos en el proceso de Concurso Mercantil, INANIS entregó en pago a los acreedores comunes, en plena observancia al principio de prioridad absoluta del que gozaban sus acreedores, el 99.99% de las acciones que, hasta el 23 de marzo de 2018, eran de su propiedad representativas del capital social de su hasta entonces, subsidiaria ICATEN.

Como se informó al público inversionista, con fecha 18 de agosto de 2023, la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas aprobó llevar a cabo la cancelación de la inscripción en el RNV a cargo de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y del listado en la Bolsa Mexicana de Valores, S.A.B. de C.V., de la totalidad de los valores emitidos y en circulación representativos del capital social de la Compañía.

### *b) Descripción del Negocio*

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### *(i) Actividad Principal*

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### *(ii) Canales de Distribución*

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### *(iii) Patentes, licencias, marcas y otros contratos*

La Compañía no es propietaria de marca o patente alguna.

#### *(iv) Principales clientes*

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### *(v) Legislación Aplicable y Situación Tributaria*

### **General**

De conformidad con la LMV, la Compañía adoptó la modalidad de Sociedad Anónima Bursátil, un régimen aplicable a las Sociedades Anónimas cuyas Acciones se encuentren inscritas en el RNV que mantiene la CNBV. La Compañía se encuentra regulada por la LMV y en forma supletoria por las disposiciones aplicables a las Sociedades Anónimas de conformidad con la LGSM.

### **Situación Tributaria**

La Compañía es una sociedad mercantil constituida de conformidad con las leyes de México y como tal está obligada al pago de las contribuciones federales y estatales, de acuerdo con las diversas disposiciones fiscales aplicables, en particular la LISR, que grava las utilidades fiscales de la Compañía a una tasa del 30% sobre dichas utilidades.

## **Gravamen de Dividendos.**

### **Consideraciones fiscales para nuestros accionistas.**

Bajo la LISR nuestros accionistas pueden estar sujetos al pago de ISR por la percepción de dividendos y otras distribuciones a su favor que la LISR considere que se trata de una distribución de utilidades. Los accionistas personas morales mexicanas y que además sean residentes en México para efectos fiscales, no están obligados a acumular a sus ingresos gravables los dividendos, reembolsos o distribuciones que la Compañía haga a su favor. Los accionistas personas físicas residentes en México para efectos fiscales y los accionistas personas físicas y morales no residentes en México para efectos fiscales, están sujetas a la retención del 10% sobre los dividendos y otras distribuciones de utilidad que reciban de la Compañía (no obstante lo anterior, los dividendos y otras utilidades que distribuya la Compañía que provengan de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta generada por la Compañía con anterioridad al año 2014, no estarán sujetas a retención de impuestos). Los accionistas no residentes en México para efectos fiscales pueden ser elegibles a tasas de retención menores, atendiendo a los tratados para evitar la doble tributación, celebrados por su país de residencia y México.

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no existe la expectativa del pago de dividendos hacia el futuro.

Las ganancias provenientes de la enajenación de las acciones realizada por personas físicas y morales residentes en México para efectos fiscales son acumulables para los fines de la LISR y sujetas al pago de impuestos.

La pérdida en venta de acciones incurrida por personas físicas residentes en México, cuando la venta se efectúa a través de una bolsa de valores reconocida en México, podrá ser enfrentada a la ganancia en venta de acciones y otros valores igualmente realizada a través de una bolsa de valores, en el ejercicio o en los diez siguientes ejercicios, siempre que se cumplan las condiciones y requisitos previstos en la LISR. En los casos en que no resulte aplicable el régimen previsto en el Artículo 129 de la LISR a dichas personas físicas, deberán aplicarse las reglas específicas previstas en el Artículo 122 de la LISR, a efectos de poder disminuir dichas pérdidas en el ejercicio en que se incurran, o en los tres siguientes, cumpliendo los requisitos previstos en la propia Ley para tal fin.

Tratándose de pérdidas incurridas por personas morales residentes en México, las mismas serán no deducibles como regla general, salvo que se cumpla con los requisitos previstos en el Artículo 28 fracción XVII de la LISR, caso en el cual podrán deducirlas de las ganancias que obtenga la persona moral en el ejercicio, o en los diez siguientes, en la enajenación de acciones y otros títulos valor cuyo rendimiento no sea interés en los términos del Artículo 8 de la propia Ley, o en operaciones financieras derivadas de capital, hasta el monto de dichas ganancias.

Los residentes en el extranjero que incurran en pérdidas en la enajenación de las acciones, no podrán deducirlas en la determinación de cualquier impuesto sobre la renta a su cargo en México.

Sujeto a lo que puedan señalar los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte, generalmente las ganancias que obtengan los accionistas de la Compañía que sean no residentes en México para efectos fiscales, estarán sujetas a una retención del 10% si la enajenación de las acciones se lleva a cabo a través de una bolsa de valores mexicana, reconocida por las autoridades fiscales, y si además el accionista (dentro de los 24 meses previos a la enajenación) no dispuso del 10% o más de las acciones en circulación de la Compañía. Si no se cumple con los requisitos anteriores, la retención será del 25% sobre el valor bruto de la venta.

### **Consideraciones sobre los Impuestos Mexicanos**

Conforme a la LISR, los dividendos, sean en efectivo o en especie, pagados a individuos de nacionalidad mexicana y tenedores no residentes respecto a las acciones representadas por CPO, están sujetos al 10% de retención del ISR (siempre que ningún impuesto mexicano sujeto a retención se aplique a las distribuciones de utilidades netas gravables generadas antes de 2014). Los tenedores no residentes pueden estar sujetos a retenciones fiscales a tasas reducidas si son elegibles para los beneficios bajo un tratado tributario celebrado con México.

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no existe la expectativa del pago de dividendos hacia el futuro.

## **Impuesto por Enajenación de CPO.**

### **Consideraciones sobre los Impuestos Mexicanos**

Sujeta a los tratados sobre impuestos aplicables, la utilidad sobre la venta de CPO obtenida por un tenedor no residente estará sujeta al 10% de impuesto mexicano siempre y cuando el tenedor no sea propietario beneficiario y que, dentro de los 24 meses posteriores a la operación, enajene el 10% o más del capital social del emisor del CPO. Si no se cumplen estos requisitos; en general, un tenedor no residente estará sujeto a impuestos mexicanos sobre la venta de CPO a una tasa del 25% sobre los ingresos brutos de la venta o su enajenación. De manera alterna, bajo ciertos requisitos, un tenedor no residente puede elegir entre pagar el impuesto mexicano a una tasa del 35% sobre la utilidad neta de la venta realizada y la enajenación del CPO, cuya ganancia debe ser calculada de conformidad con lo estipulado por las disposiciones de las leyes mexicanas sobre ISR.

Conforme al Tratado Tributario, un tenedor no residente que tenga derecho a reclamar los beneficios del Tratado Tributario estará exento del pago de impuestos mexicanos por ganancias realizadas sobre la venta u otra enajenación de CPO en una operación que no se lleve a cabo a través de la BMV o de otras bolsas de valores autorizadas, siempre y cuando el tenedor no posea, directa o indirectamente, el 25% o más de nuestro capital accionario dentro del periodo de 12 meses precedente a tal venta o enajenación.

### **Otros Impuestos Mexicanos**

No hay impuestos mexicanos sobre herencias, donaciones, sucesiones o al valor agregado aplicables a la propiedad, transferencia o enajenación de bonos o CPO hecha por tenedores no residentes; disponiéndose, sin embargo, que bajo ciertas circunstancias el beneficiario de transferencias de CPO a título gratuito esté sujeto al impuesto federal mexicano. Los tenedores de bonos, CPO no residentes no están sujetos al pago del impuesto mexicano del timbre, a impuestos por emisión o registro ni a otros impuestos o derechos semejantes.

#### ***(vi) Recursos Humanos***

Actualmente únicamente tenemos 3 empleados, de los cuales la totalidad son empleados de confianza.

#### ***(vii) Desempeño ambiental***

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### ***(viii) Información del mercado***

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no participa en ningún mercado ni enfrenta competencia en sus actividades.

#### ***(ix) Estructura Corporativa***

INANIS no cuenta con empresas subsidiarias.

#### ***(x) Descripción de los principales activos***

Al 31 de diciembre de 2023, el principal activo de la Compañía es la cuenta de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la participación de INANIS en las acciones de ICATEN fue cancelada en virtud de la consolidación de la totalidad de las acciones que integraban el capital social de ICATEN, por lo que la Entidad adquirió una cuenta por cobrar con ICATEN por el importe de las acciones más los derechos económicos inherentes a las mismas.

#### ***(xi) Procesos judiciales, administrativos o arbitrales***

### **Concurso Mercantil**

La Sociedad concluyó el proceso de Concurso Mercantil mediante la celebración de un Convenio Concursal con los acreedores que representaban la mayoría de sus adeudos reconocidos, mismo que fue debidamente aprobado por el H. Juzgado Décimo Segundo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México mediante sentencia aprobatoria dictada el 1° de marzo de 2018, y cuyas transacciones surtieron

plenos efectos legales y quedó firme, el día 23 de marzo de 2018. Todos los medios de impugnación sobre las resoluciones dictadas en el concurso, incluyendo los juicios de amparo, se resolvieron satisfactoriamente a los intereses de la Sociedad, por lo que la sentencia que aprobó el convenio concursal se encuentra a la fecha firme.

### **Multa CNBV Estados Financieros.**

La Sociedad interpuso un recurso de revisión en contra del oficio 211/17396/2018 de fecha 23 de abril de 2018 emitido por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (“CNBV”) mediante el cual impuso a la Sociedad una multa por la cantidad de \$4,373,850.00 M.N., por supuestas irregularidades en diversas partidas en los estados financieros de la Sociedad de los años 2013 y 2014, respecto de los proyectos denominados “Rio de los Remedios” y “Presa de Almacenamiento Yathé”. Dicho recurso de revisión fue resuelto el día 9 de septiembre de 2018 confirmando el cobro de la multa.

En contra de dicha resolución, la Sociedad presentó demanda de nulidad el día 7 de noviembre de 2018 ante la Sala Especializada en Materia Ambiental y de Regulación del Tribunal Federal de Justicia Administrativa a la cual le correspondió el número de expediente 3542/18-EAR-01-11. En el juicio de nulidad se concedió la suspensión definitiva de la multa y se desahogó la prueba pericial en materia contable por parte de la Sociedad, la CNBV y el perito tercero.

Por sentencia de fecha 15 de junio de 2021 se declaró la nulidad lisa y llana de la multa dejando sin efectos la multa impuesta a EMICA, sin embargo la CNBV interpuso recurso de revisión fiscal, la cual fue turnada al Vigésimo Segundo Tribunal Colegiado de Circuito en Materia Administrativa y se encuentra pendiente de resolución. A la fecha no se ha emitido resolución sobre el recurso de revisión fiscal interpuesto por CNBV.

El 30 de mayo de 2022, el Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito confirmó la sentencia de fecha 15 de junio de 2021 y por auto de fecha 1º de junio de 2022 la Sala Especializada en Materia Ambiental y de Regulación del Tribunal Federal de Justicia Administrativa recibió la resolución del Tribunal declarando firme la sentencia y concluyendo el asunto.

### **Accenture, S.C.**

Juicio ordinario mercantil, tramitado por Accenture, S.C., en contra de la Sociedad, ante el Juzgado 62 Civil de la Ciudad de México, bajo el expediente 253/2017.

El 13 de noviembre de 2019, el tribunal dictó sentencia en la cual se condenó a la Sociedad a lo siguiente:

1. El cumplimiento forzoso del contrato de prestación de servicios de fecha 6 de enero de 2014, así como de la carta de aceptación de servicio.
2. Pago de la cantidad de \$56,300,645.18 Pesos (Cincuenta y seis millones trescientos mil seiscientos cuarenta y cinco Pesos 18/100 Moneda Nacional) por concepto de honorarios devengados no pagados,
3. El pago de \$583,794.22 Pesos (Quinientos ochenta y tres millones setecientos noventa y cuatro Pesos 22/100 Moneda Nacional), por concepto de gastos erogados y no reembolsados
4. el pago del 1.25% de intereses moratorios, a partir del 29 de septiembre de 2016, hasta la solución total de la suerte principal.

La Tercera Sala Civil conoció de los recursos de apelación que las partes interpusieron en contra de la sentencia definitiva, y resolvió confirmar la citada resolución.

En contra de la sentencia se tramitó Amparo Directo, el cual fue radicado en el Cuarto Tribunal Colegiado con número de expediente 523/2020. Mediante resolución de fecha 8 de julio de 2021, se negó el amparo a la Sociedad y concedió a Accenture la acción de cumplimiento forzoso del convenio finiquito intentado en contra de INANIS y su codemandada, y se condenó a las demandadas al cumplimiento forzoso del convenio finiquito intentado y adicionalmente se condenó al pago de la cantidad de \$5,800,000.00 pesos más intereses moratorios.

Inconformes con la sentencia, la Sociedad y Accenture interpusieron nuevos juicios de amparo directo, bajo los números 496/2021 y 497/2021, los cuales fueron turnados al Cuarto Tribunal Colegiado de Circuito en Materia Civil en la CDMX. Mediante resolución de fecha 1º de marzo de 2022, se concedió el amparo a Accenture, y se negó el amparo a la Sociedad, condenándola al pago de IVA sobre los intereses moratorios.

A la fecha de la presente. No se ha llevado a cabo la ejecución de la sentencia en contra de INANIS y no hay ningún acto tendiente a la ejecución de la misma, no obstante, se debe tomar en cuenta que para la Sociedad el efecto de la ejecución de sentencia debe sujetarse a los términos establecidos en el convenio que se aprobó en el Concurso Mercantil de INANIS, considerando que, conforme al propio

Concurso Mercantil, se llevó a cabo el pago del adeudo reconocido por Accenture, S.C., el cual ascendía a la cantidad de \$69,658,558.90 (sesenta y nueve millones seiscientos cincuenta y ocho pesos mil quinientos cincuenta y ocho pesos 09/10 moneda nacional) y 12, 013, 33.75 unidades de inversión, mediante la emisión de 258,119 acciones representativas del capital social de ICA Tenedora, S.A. de C.V.

**(xii) Acciones Representativas del Capital Social**

Con fecha 19 de octubre de 2022, se publicó del aviso de derechos mediante el cual, a efecto de cubrir el pasivo por gasto corriente de la Sociedad, se ofreció a los accionistas de la Sociedad el ejercicio del derecho de preferencia y el derecho de acrecer para suscribir un aumento de capital por la cantidad de \$100 millones de pesos, el cual fue suscrito y pagado en su totalidad con fecha 9 de diciembre de 2022, y mediante el cual se emitieron 58,047,781,220 acciones representativas de la parte variable del capital social de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2023, el Sr. Bernardo Quintana Isaac y miembros de su familia directa son beneficiarios de 14,970,614,220 de las acciones en circulación. Ninguno de nuestros consejeros o directores tiene derechos de voto diferentes a los de otros accionistas, que no sean, según proceda, los derechos de un participante en la administración de un fideicomiso y los derechos de posición de consejero y/o director.

En el siguiente cuadro se expone cierta información respecto a la propiedad de las acciones en circulación al 31 de diciembre de 2023.

<b><u>Identidad de la Persona o Grupo</u></b>	<b><u>Monto detentado</u></b>
Compañía Mexicana Andrea J.....	14,970,614,220
ICAPITAL.....	17,311,955,775
Administración de Cartera Novus.....	17,433,201,054
Asención Medina .....	5,828,778,122

Ninguno de los principales accionistas, como aparecen en el cuadro anterior, tiene derecho a voto diferente al de otros accionistas.

Las Acciones son la única clase de títulos que ofrece la Sociedad en México. La Compañía no cuenta con información en cuanto a la cantidad de tenedores registrados en México. Al 31 de diciembre de 2023, se tenían 54,748,856 acciones, o el 0.09% de las acciones en circulación, en forma de CPO, los cuales tienen derecho a voto limitado.

Durante los periodos de 2023 y 2021 no se realizaron emisiones de acciones por parte de la Compañía.

En relación con las modificaciones en el número total de las acciones emitidas ver sección “viii. Información del mercado” del presente Reporte.

**(xiii) Dividendos**

La Sociedad no ha pagado dividendos en relación con las Acciones en ninguno de los años entre 2000 y 2023 y no se prevé pagar dividendos en el futuro debido a que la Sociedad ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento.

### III. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los Estados Financieros se han presentado a partir de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el Marco de Información Financiera consistente con IFRS, aplicables para empresas que no cumplen con el supuesto de entidad en funcionamiento.

La NIC 1, en su párrafo 45, señala que “Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables o b) una NIIF requiera un cambio en la presentación”.

La NIC 10, *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, párrafo 14, establece que una entidad no debe preparar sus estados financieros sobre una base de entidad en funcionamiento cuando después del periodo de informe toma la decisión de dejar de operar. En el párrafo 15 de la NIC 10, establece respecto a los Estados Financieros que son preparados cuando no existe el supuesto de entidad en funcionamiento, su impacto es tan penetrante, que deben ser presentados sobre una base distinta y requiere un ajuste sustancial a las bases de presentación más que solamente ajustes a los valores previamente registrados utilizando las bases de contabilización original.

#### a) Información financiera seleccionada

Como resultado de los eventos que se describen en los párrafos anteriores (Ver *b) Resumen Ejecutivo*) los Estados Financieros elaborados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, han sido preparados sobre una base distinta a la de una *entidad en funcionamiento*, es decir, refleja la imagen fiel de las operaciones tendientes de la Sociedad (cese de operación).

En cumplimiento de la Circular Única de Emisoras para la entrega de la información trimestral periódica y para el mejor entendimiento de la información financiera de la Compañía, la Administración de la Sociedad ha considerado relevante la presentación de información financiera trimestral seleccionada, que abarca los cuatro trimestres de 2023. Ver Anexo “c” de Información financiera trimestral.

El siguiente cuadro contiene nuestra información financiera seleccionada:

Efectos por cambios en la valuación de los activos y pasivos netos (cifras en miles de pesos)	Año que terminó el 31 de diciembre		
	2023	2022	2021
Pérdida por cancelación de acciones	-	-	(802)
Gastos de operación	(15,072)	(16,657)	(18,916)
Impuesto al Valor Agregado e Impuesto al Activo, no recuperables, y otros	(809)	(1,037)	(1,987)
Pérdida cambiaria, UDIs y dólares	<u>(165,939)</u>	<u>(278,496)</u>	<u>(262,219)</u>
Efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos	<u>(181,820)</u>	<u>\$ (296,190)</u>	<u>\$ (283,924)</u>

Datos del estado de pasivos netos Cifras en miles de pesos	Al 31 de diciembre de,		
	2023	2022	2021
Total de activos	\$ 44,738	\$ 102,866	\$ 3,107
Total de pasivos	<u>(4,280,546)</u>	<u>(4,156,854)</u>	<u>(3,860,905)</u>
Pasivos netos	<u>\$ (4,235,808)</u>	<u>\$ (4,053,988)</u>	<u>\$ (3,857,798)</u>

#### b) Información financiera por línea de negocio, zona geográfica y ventas de exportación

INANIS ha dejado de continuar como una entidad en funcionamiento, por lo que no cuenta con operaciones.

#### c) Informe de créditos relevantes.

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad no tiene créditos.

#### Créditos Partes Relacionadas

La Sociedad no tiene créditos con partes relacionadas.

La Sociedad mantiene saldos con diversas entidades que provienen de los acuerdos del Concurso Mercantil valuados en UDIs, los cuales, al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, ascienden a \$4,145 millones, \$3,971 millones y \$3,691 millones, respectivamente (ver Nota 6 de los estados financieros).

**d) Comentarios y análisis de la Administración sobre el estado de pasivos netos al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 y el estado de cambios en los pasivos netos correspondiente a los años que terminaron en esa fecha.**

La información establecida en el estado de pasivos netos de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2023 refleja activos por \$45 millones; representados principalmente por efectivo de \$44 millones; al 31 de diciembre de 2022 refleja activos \$103 millones; representados principalmente por efectivo de \$101 millones y la cuenta por cobrar por cancelación de acciones y derechos inherentes de acciones con ICATEN por \$1 millón; y al 31 de diciembre de 2021 refleja activos de \$3 millones, representados principalmente por efectivo de \$1 millones y la cuenta por cobrar por cancelación de acciones y derechos inherentes de acciones con ICATEN por \$1 millón.

En cuanto a los pasivos, al 31 de diciembre de 2023 se reflejan pasivos por \$4,281 millones principalmente de acreedores diversos valuados por UDIS por 4,145 millones, al 31 de diciembre de 2022 se reflejan pasivos por \$4,157 millones principalmente de acreedores diversos valuados en UDIS por \$3,971 millones y al 31 de diciembre de 2021, se reflejan pasivos por \$3,861 millones principalmente de acreedores diversos valuados en UDIS por \$3,691 millones. (ver Nota 6 de los estados financieros).

Por su parte, el estado de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos de los Estados Financieros, refleja los efectos que se derivan del cese de operaciones de la propia Compañía y de la implementación del Convenio Concursal, que asume la cancelación parcial de la deuda registrada y de las inversiones en acciones.

Estos comentarios deberán de leerse junto con los Estados Financieros.

**(i). Resultados de operación**

***Cese de operación***

Durante 2016, la Compañía se encontraba en grave desequilibrio patrimonial y en una situación de insolvencia, situación que, previa autorización de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Compañía, celebrada el 24 de febrero de 2017, la obligó durante el segundo trimestre de 2017 a solicitar un Concurso Mercantil con plan de reestructura previo. Con fecha 1° de febrero de 2018, la Compañía con el apoyo de la mayoría de sus acreedores, presentó el Convenio Concursal que tenía como finalidad la implementación de una reestructura y pago de pasivos con los activos de la Compañía, en plena observancia al principio de prioridad absoluta del que gozaban sus acreedores, el cual fue posteriormente confirmado mediante sentencia de aprobación de convenio de Concurso Mercantil emitida el 1° de marzo de 2018 por el Juzgado Décimo Segundo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México.

**(ii). Situación financiera, liquidez y recursos de capital**

Derivado de la reestructura financiera de la Compañía, la Compañía transfirió la totalidad de su participación accionaria de sus subsidiarias a ICATEN. Lo anterior, significó la concentración de su inversión en una sola subsidiaria, misma que fue utilizada para hacer frente al pago de sus obligaciones conforme y en cumplimiento al Convenio Concursal. Lo anterior, originó la disminución substancial de su operación. Al 31 de diciembre de 2017, se registró de manera retrospectiva los efectos de la implementación del Convenio Concursal, situación que deriva en la presentación de los Estados Financieros de la Sociedad como una entidad que no cumple con el supuesto de entidad en funcionamiento.

Así, al 31 de diciembre de 2018, se reflejan los efectos definitivos de la implementación del Convenio Concursal, al cancelarse la totalidad de la deuda común reconocida en el Concurso Mercantil, a través del pago en especie con la inversión restringida en acciones de ICATEN, como el impuesto sobre la renta por desconsolidación fiscal, que se pagó en efectivo. La deuda subordinada reconocida en el Concurso Mercantil se refleja ahora como acreedores diversos y otros pasivos.

La moneda de la tesorería de la Compañía es el peso mexicano.

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad tiene los siguientes pasivos:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	2023	Diciembre 31, 2022	2021
Acreeedores diversos valuados en Unidades de Inversión (UDIs)	4,145,430	\$ 3,971,397	\$ 3,691,440
Acreeedores diversos y otros pasivos	<u>135,116</u>	<u>185,457</u>	<u>169,465</u>
Total de pasivos	<u>\$4,280,546</u>	<u>\$ 4,156,854</u>	<u>\$ 3,860,905</u>

**(iii) Control interno**

**Controles y Procedimientos**

No obstante que la Compañía ya no está bajo el supuesto de entidad en funcionamiento, durante los ejercicios sociales concluidos el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la implementación de los sistemas de Control Interno fue redimensionada a los registros mínimos contables.

La Sociedad mantiene la revisión de la información financiera a través de su Comité de Apoyo al Consejo y la auditoría externa.

**e) Estimaciones, provisiones o reservas contables críticas**

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad no tiene estimaciones, provisiones o reservas contables críticas.

**Efecto de la Aplicación de las Políticas de Contabilidad Crítica y de las Estimaciones en los Resultados y la Posición Financiera**

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, no se tienen registradas estimaciones, ya que, en las bases de presentación y contabilización adoptadas por la Compañía, fueron modificadas considerando el Marco Conceptual de IFRS aplicables para entidades que no cumplen con el supuesto de entidades en funcionamiento, para reflejar la imagen fiel de la situación financiera.

## IV. ADMINISTRACIÓN.

### a) Auditores externos

Los Estados Financieros Auditados que se incluyen en este Reporte, fueron revisados y auditados por Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C., Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“Deloitte”)

Los “honorarios de auditorías” autorizados por el Comité de Apoyo al Consejo para la revisión del ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2023, alcanzan un importe total de \$903 mil más IVA, importe que no incluye honorarios por servicios fiscales y otros. Estos honorarios incluyen servicios de auditoría prestados a la Sociedad.

### Políticas y Procedimientos Preaprobados por el Comité de Apoyo al Consejo

El Comité de Apoyo al Consejo de la Sociedad aprueba todos los servicios de auditorías o los relacionados con las mismas, de impuestos y los demás servicios prestados por Deloitte. Los servicios prestados por Deloitte que no están expresamente incluidos dentro del alcance de las auditorías deberán contar con la aprobación previa del Comité de Apoyo al Consejo antes de que se lleven a cabo, sujeto a la excepción de minimus que permite la aprobación de algunos servicios antes de que se lleven a cabo. En 2023, ninguno de los honorarios pagados a Deloitte fue aprobado de conformidad con la excepción de minimus.

### b) Operaciones con Partes Relacionadas y Conflicto de Intereses

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad no tiene operaciones con partes relacionadas, ver *Sección III. Información Financiera – c) Créditos* de este Reporte.

### c) Administradores y Accionistas

#### Consejeros y Alta Gerencia

El Consejo de Administración es el responsable de la administración de la Sociedad. Los estatutos sociales de la Sociedad estipulan que el Consejo de Administración estará conformado por el número de consejeros que elijan los accionistas en la Asamblea General Anual Ordinaria. En septiembre de 2006, se modificaron los estatutos sociales para que se apegaran a lo estipulado en la LMV, misma legislación que entró en vigor desde junio de 2006. El Consejo de Administración actual de la Sociedad fue nombrado el 16 de mayo de 2023. El Presidente del Consejo de Administración debe ser de nacionalidad mexicana. Actualmente el Consejo de Administración consta de cinco (5) miembros. A la fecha del presente Reporte, tres de los consejeros son independientes, según dicho término se define en la LMV.

El Consejo de Administración de la Compañía está compuesto por (5) consejeros propietarios del sexo masculino representando el 100% de la totalidad de los miembros del Consejo de Administración.

Los consejeros son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Años como Consejero</u>	<u>Edad</u>	<u>Sexo</u>
Ernesto Romero Elizalde <sup>(1)</sup>	Consejero	1	56	Masculino
Octavio Delgado Morales <sup>(1)</sup>	Consejero	1	57	Masculino
Ricardo Ibarra García Parra <sup>(1)</sup>	Consejero	1	51	Masculino
Prospero Antonio Ortega Castro	Consejero	1	54	Masculino
José Bernardo Casas Godoy	Consejero	1	58	Masculino

<sup>(1)</sup> Consejeros independientes de acuerdo con la definición de la LMV.

A continuación, se enumeran los nombres, las responsabilidades y las ocupaciones anteriores de los actuales consejeros y miembros de la Alta Gerencia:

*Ernesto Romero Elizalde*, El Sr. Ernesto Romero se unió como consejero el 16 de mayo de 2023, cuenta con más de 25 años de experiencia como titular del área jurídica de empresas multinacionales, tiene amplio conocimiento en materia corporativa, transaccional, transporte (en particular transporte marítimo, aéreo y derecho aeronáutico), comercio exterior, logística, contratos y cumplimiento regulatorio, así como capacitación y experiencia en el manejo de medios de comunicación. Ha participado activamente en la dirigencia de asociaciones industriales tales como la Asociación Nacional Mexicana de Empresas Courier y el Instituto Mexicano de Ejecutivos de

Comercio Exterior. Fue Director Jurídico de FedEx Express México, Grupo Gillette y Unisys. Actualmente se desempeña como Asesor Externo de Franco Duarte Murillo Arredondo.

*Octavio Delgado Morales*, El Sr. Octavio Delgado se unió como consejero el 16 de mayo de 2023, cuenta con más de 20 años de experiencia en temas relacionados con estructuración de financiamientos, regulatorios, fusiones y adquisiciones, incluyendo asesoría legal a diversas empresas transnacionales. Fue Abogado General de Cinépolis, y Socio de Gonzalez Calvillo, S.C. por más de diez años. Actualmente el Sr. Delgado es Socio fundador de Omqa Abogados, S.C. El Sr. Delgado es Licenciado en Derecho por la Universidad Nacional Autónoma de México, y cuenta con estudios de posgrado del Instituto Tecnológico Autónomo de México y de la Universidad de Nueva York.

*Ricardo Ibarra García Parra*. El Sr. Ricardo Ibarra se unió como consejero el 16 de mayo de 2023, cuenta con una trayectoria de más de 25 años en el sector de la construcción, participando activamente en la promoción y financiamiento de proyectos de macro infraestructura, liderando el análisis, la construcción y puesta en marcha de estos. Es Ingeniero Civil, egresado del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. Cuenta con dos posgrados, una Maestría en Negocios por parte de la Universidad de Stanford, California y otra en Administración de la Construcción por parte de la Universidad del Sur de California. También cursó el programa de Alta Dirección de Empresas impartido por el IPADE.

*Próspero Antonio Ortega Castro*. El Sr. Próspero Antonio Ortega Castro fungió como Director Corporativo de Administración y Finanzas de la Entidad y el 7 abril de 2022 fue designado como Director General de la Sociedad y el 16 de mayo de 2023 fue designado como miembro del Consejo de Administración de la Sociedad. Anteriormente, se desempeñó en varios puestos en las diferentes unidades de negocio de INANIS. Antes de unirse a INANIS, el Sr. Ortega se desempeñó como auditor en PriceWaterhouse Coopers. El Sr. Ortega tiene un título en Finanzas y Contaduría por la Universidad de las Américas, en Puebla y una maestría en Administración de Empresas por el Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. También atendió a un programa ejecutivo en el Instituto Panamericano de Alta Dirección de Empresas (IPADE) en la Ciudad de México.

*José Bernardo Casas Godoy*. El Sr. Bernardo Casas fue designado como Director de Finanzas de la Sociedad el pasado 7 de abril de 2022 y el 16 de mayo de 2023 fue designado como miembro del Consejo de Administración de la Sociedad, ha trabajado en distintos puestos directivos de INANIS. El Sr. Bernardo Casas es licenciado en Derecho por la Universidad Panamericana y cuenta con una especialidad en Derecho Tributario, Derecho Civil y Amparo., de igual forma cuenta con un Diploma en Alta Dirección de Empresa por el IPADE.

La siguiente tabla muestra los nombres de los funcionarios de la Compañía, su fecha de nacimiento, su puesto actual y el mes y año en que fueron nombrados para ocupar sus cargos actuales, de los cuales los 3 funcionarios son del sexo masculino.

Nombre	Fecha de Nacimiento	Cargo Actual	Fecha de nombramiento	Sexo
Próspero Antonio Ortega Castro	14/05/1970	Director General	7 de abril de 2022	Masculino
José Bernardo Casas Godoy	10/03/1966	Director de Finanzas	7 de abril de 2022	Masculino
Rodrigo Antonio Quintana Kawage	08/07/1978	Abogado General	17 de junio 2010	Masculino

*Rodrigo Antonio Quintana Kawage* se ha desempeñado como Abogado General de la Sociedad desde junio de 2010. Anteriormente, el Sr. Quintana trabajó como abogado interno del Banco de México, que es el banco central de México, y como abogado asociado en el área financiera de Mayer Brown LLP, un despacho de abogados global, en sus oficinas de Chicago y Nueva York. El Sr. Quintana se unió a nuestra área jurídica en 2001, y luego reingresó después de dejar Mayer Brown LLP en enero de 2009. El Sr. Quintana es Licenciado en Derecho por el Instituto Tecnológico Autónomo de México en la Ciudad de México y obtuvo un título en derecho de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chicago.

**Compensaciones**

La siguiente tabla muestra el pago de los emolumentos a favor de los consejeros durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021, 2022 y 2023:

<b>COMPENSACION ANUAL (1)</b>
-------------------------------

	2021	2022	2023
<b>TOTAL</b>	-	-	-

(1) Cifras en pesos.

### **Bonos a Directivos**

Durante los ejercicios 2023, 2022 y 2021 la Sociedad no cubrió compensación alguna a los funcionarios de la Sociedad.

### **Estructura Administrativa**

La Administración de la Sociedad está cargo de un Consejo de Administración y de un Director General. Entre los deberes del Consejo de Administración están, entre otros, fijar la estrategia general de la Sociedad, además de nombrar, supervisar y, si fuere necesario, remover al Director General. Para llevar a cabo el cumplimiento de sus obligaciones, los estatutos sociales, de conformidad con la LMV, establecen que el Consejo de Administración sea apoyado por uno o más Comités integrados por Consejeros Independientes.

Nuestros estatutos sociales estipulan que el Consejo de Administración deber estar conformado por 5 consejeros como mínimo y con 21 como máximo, de los cuales el por lo menos el 25% de sus miembros, deberán ser Consejeros Independientes. En cualquier Asamblea General Ordinaria de Accionistas, cualquier consejero podrá ser retirado mediante el voto del 51% de nuestros accionistas.

Cualquier tenedor o grupo de tenedores del 10% del capital accionario de la Sociedad con derecho a voto podrá nombrar un consejero. Los accionistas que ejerzan dicho derecho no podrán participar en el nombramiento de los consejeros restantes.

El Consejo de Administración se reúne, por lo menos, tres veces durante el transcurso de un año calendario, y tiene las obligaciones y facultades descritas en los estatutos sociales de la Sociedad y en la LMV. El presidente del Consejo de Administración es nombrado por los accionistas en cada Asamblea General Ordinaria Anual de Accionistas, o por el mismo Consejo de Administración, y está autorizado a proponerle al Consejo la discusión y resolución de diversas cuestiones, incluyendo aquellas propuestas de Consejeros Independientes que conformen el Comité o Comités que lleven a cabo auditorías y deberes de políticas corporativas, así como el nombramiento y destitución del Director General. Los miembros independientes del Consejo se reúnen una vez al año con el presidente de nuestro Consejo. De conformidad a la legislación vigente y aplicable, el Presidente del Consejo no puede ser el del Comité de Auditoría o del Comité de Prácticas Societarias.

El Consejo de Administración está autorizado a establecer Comités especiales para apoyar al Consejo en el cumplimiento de sus obligaciones. Los estatutos sociales de la Sociedad estipulan que las obligaciones sobre auditorías y prácticas societarias pueden delegarse a un Comité o a dos Comités separados, a discreción del Consejo. Actualmente existen dos Comités de Apoyo, siendo estos el Comité de Apoyo al Consejo y el Comité Especial de Transición.

El Director General es el principal ejecutivo de la Sociedad, responsable de la administración, dirección y ejecución del negocio, sujeto a las estrategias establecidas por el Consejo de Administración. El Director General también es responsable de hacer cumplir las resoluciones aprobadas por los Accionistas o el Consejo. Al Director General se le confiere la facultad para representar al Consejo. Sin embargo, dicha facultad se limita cuando se trata de ejercer el derecho a voto inherente a las Acciones de la Sociedad respecto de sus subsidiarias. A ese respecto, el Director General debe actuar de acuerdo con las instrucciones o políticas indicadas por el Consejo. Esta facultad se ve limitada respecto a la venta de activos y títulos y respecto a las operaciones mencionadas en el párrafo c), fracción III del Artículo 28 de la LMV. En cualquiera de esos casos, el Director General únicamente podrá actuar con la autorización previa del Consejo de Administración. Además, si la operación en cuestión supusiera un monto igual o mayor al 20% del activo neto de la Sociedad, el Director General únicamente podrá actuar con la autorización previa de nuestros Accionistas.

### **Comité de Apoyo al Consejo**

Entre otros, el Comité de Apoyo al Consejo las funciones de prácticas societarias, finanzas, planeación y auditoría.

Es el Comité encargado de brindar una opinión para la nominación del Director General, evaluar el desempeño de nuestra Alta Gerencia, proporcionar una opinión sobre las operaciones con partes relacionadas y las propuestas de remuneración para la Alta Gerencia, y revisar ciertas decisiones sobre exenciones del Consejo de Administración, que incluyen proponer lineamientos generales para crear y supervisar

el cumplimiento del plan estratégico de la Sociedad; emitir una opinión sobre las políticas de inversión y financiamiento del Director General; emitir una opinión sobre las premisas principales en el presupuesto anual y supervisar la aplicación del mismo y de nuestro sistema de control y evaluar tanto los factores de riesgo que nos afectan, como los mecanismos de control de riesgos.

Por otro lado, el propio Comité de Apoyo al Consejo, conforme a lo establecido en la LMV, es el responsable de los deberes establecidos en la fracción II del Artículo 42 y en otras disposiciones aplicables de la LMV. Entre dichos deberes se incluye evaluar a nuestro auditor independiente, revisar el reporte de auditoría, la opinión y otros documentos elaborados anualmente por el auditor independiente, informando al Consejo de Administración de la calidad o deficiencias de los mecanismos de control internos de nuestra Compañía y respecto a las auditorías internas de la Compañía.

Los miembros del Comité de Apoyo al Consejo son Ernesto Romero Elizalde como Presidente, Octavio Delgado Morales y Ricardo Ibarra García Parra, los cuales son independientes, tal como dicho término se define en la LMV.

#### **Accionistas con poder de mando control y/o influencia significativa.**

Conforme al significado de influencia significativa de la LMV, al 31 de diciembre de 2023, no se identificaron accionistas que puedan ejercer Influencia Significativa sobre nuestra Compañía.

Conforme a los significados de Control y Poder de Mando de la LMV, al 31 de diciembre de 2023, se identificó que los únicos accionistas que ejercen Control o Poder de mando sobre nuestra Compañía son aquellos descritos en el cuadro contenido en este Reporte (Ver sección *V. Mercado de Capitales – a) Estructura Accionaria*).

#### **Código de Ética**

La Sociedad ha adoptado un Código de Ética y Conducta en el Negocio, conforme a la LMV.

#### **d) Estatutos Sociales y Otros Convenios**

A continuación se incluye cierta información sobre la estructura del capital y las principales disposiciones contenidas en los estatutos sociales de la Compañía y la legislación aplicable. Esta información no pretende ser exhaustiva y se encuentra sujeta a lo dispuesto en el texto completo de dichos estatutos y leyes. Los estatutos vigentes de la Compañía se encuentran inscritos y pueden ser consultados en el Registro Público de Comercio de la Ciudad de México.

A continuación se presenta un breve resumen de algunas disposiciones importantes de los estatutos sociales y de las leyes mexicanas. Esta descripción no pretende ser exhaustiva y en consecuencia debe ser referida junto con los estatutos sociales:

#### **Constitución y Registro**

La Compañía es una sociedad anónima bursátil de capital variable constituida en México conforme a la LMV y a la LGSM. Se encuentra inscrita en el Registro Público de Comercio de la Ciudad de México desde el pasado 25 de julio de 1979, con el número de folio 8723. El objetivo y propósito de acuerdo con la Sección 2 de los estatutos sociales es (a) tener una participación en el capital social o capital de todo tipo de personas jurídicas; (b) adquirir cualquier tipo de derechos de todo tipo de títulos, de cualquier tipo de persona jurídica, así como disponer de dichos títulos y negociarlos; (c) actuar como agente o representante de personas físicas o jurídicas; (d) realizar toda clase de actividades comerciales o industriales permitidas por las leyes; (e) obtener toda clase de préstamos o créditos; (f) otorgar cualquier tipo de financiamiento o crédito a sociedades, asociaciones, fideicomisos e instituciones en las que nuestra Compañía tenga interés o participación; (g) otorgar toda clase de garantías personales, reales y avales de obligaciones o títulos de crédito a cargo de sociedades, asociaciones, fideicomisos e instituciones en las que nuestra Compañía tenga interés o participación; (h) suscribir y emitir toda clase de títulos de crédito, así como endosarlos; (i) adquirir, arrendar, usufructuar, explotar y comercializar bienes muebles e inmuebles necesarios para su establecimiento, así como la compra y venta de otros bienes que se requieran para la realización de sus objetivos; (j) adquirir, usar y en general, disponer de todo tipo de patentes, marcas, certificados de invención, nombres comerciales y cualquier otro derecho de propiedad industrial, así como derechos de autor, opciones sobre ellos y preferencias, y (k) celebrar, otorgar y ejecutar todos los actos, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, que nuestra Compañía considere necesarios o convenientes para la realización de los anteriores objetivos, inclusive la asociación con otras personas nacionales o extranjeras.

#### **Derecho al Voto**

Cada acción le da derecho al tenedor de la misma a un voto en cualquier asamblea de los accionistas. Los tenedores de CPO no tienen

derecho a votar las acciones amparadas por tales CPO. Ese derecho a voto sólo lo puede ejercer el fiduciario de los CPO, al cual se le requiere que vote todas esas acciones de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no se tienen en el fideicomiso de CPO y que se votan en la asamblea correspondiente. Los tenedores de ADS únicamente podrán gozar de los derechos de los tenedores de CPO, y por lo tanto, no podrán ejercer el derecho al voto respecto a las acciones ni asistir a las asambleas de accionistas.

Conforme a las leyes mexicanas, los tenedores de acciones de cualquier serie tienen derecho a votar como clase respecto a cualquier decisión que pudiera perjudicar los derechos de los tenedores de acciones de tal serie, pero no los derechos de tenedores de acciones de otras series, y un tenedor de acciones de tal serie tendrá derecho a una reparación del daño por la vía judicial contra cualquier decisión que se haya tomado sin tal voto. Con base en esto, la determinación sobre la necesidad de un voto de clase para una decisión la tomará inicialmente nuestro Consejo de Administración u otra Parte que pidiera la decisión de los accionistas. Una determinación negativa estaría sujeta a ser impugnada, por la vía judicial, por un accionista afectado, y la necesidad de que haya un voto de clase finalmente dependería de la decisión de un tribunal. No existe ningún otro procedimiento para determinar si la decisión propuesta por un accionista requiere de un voto de clase, y las leyes mexicanas no proporcionan una guía sobre el criterio que se debe aplicar al tomar tal determinación.

Conforme a la LMV y a la LGSM, los accionistas están autorizados a crear acuerdos respecto al voto. Sin embargo, los accionistas deberán notificar a la Compañía la existencia de cualquier acuerdo en ese sentido e informarlo al público. Los estatutos sociales exigen que el Consejo de Administración debe autorizar cualquier acuerdo de los accionistas respecto al voto que suponga más del 5% de las Acciones en circulación.

### **Asambleas de Accionistas**

Las asambleas generales de accionistas pueden ser asambleas ordinarias o asambleas extraordinarias. Son asambleas generales extraordinarias las que se convocan para analizar determinadas cuestiones especificadas en el Artículo 182 de la LGSM, incluidas, principalmente, modificaciones a los estatutos sociales, liquidación, fusión, escisión, cambio de nacionalidad y transformación de un tipo de compañía a otra. Las asambleas generales convocadas para estudiar cualquier otra cuestión, son asambleas ordinarias.

Se deberá celebrar una asamblea general ordinaria durante los cuatro meses siguientes al final de cada ejercicio social para analizar si se aprueba el reporte del Consejo de Administración respecto al desempeño y a los Estados Financieros respecto al año fiscal precedente, para elegir consejeros y determinar la asignación de las utilidades del ejercicio precedente. En la asamblea anual general ordinaria, cualquier accionista o grupo de accionistas que represente el 10% o más de las acciones en circulación tendrá derecho a nombrar un consejero. Los accionistas fijan el número de consejeros en cada Asamblea General Anual Ordinaria.

El quórum estipulado para las asambleas generales ordinarias es del 50% de las acciones en circulación, y las decisiones podrán ser tomadas por la mayoría de las acciones presentes. Si no hubiere quórum presente, se podrá convocar otra asamblea en la que la decisión pueda ser tomada por los tenedores de la mayoría de las acciones presentes, independientemente del porcentaje de acciones en circulación representadas en tal asamblea. El quórum para las asambleas generales extraordinarias es del 75% de las acciones en circulación, pero si no hubiere quórum presente, se podrá convocar una asamblea subsecuente. El quórum para cada asamblea subsecuente será del 50% de las acciones en circulación. En cualquier asamblea general extraordinaria, únicamente podrán tomar decisiones los tenedores de por lo menos el 50% de las acciones en circulación; sin embargo, se dispone que se requerirá un quórum del 85% y la aprobación de cuando menos el 80% de las acciones en circulación para aprobar lo siguiente: (1) fusiones, con excepción de las fusiones con subsidiarias; (2) modificación o eliminación de la disposición en los estatutos sociales que regula la propiedad de acciones de la Compañía, las asambleas de accionistas y el Consejo de Administración.

Las asambleas de accionistas podrán ser convocadas por el presidente de nuestro Consejo de Administración, el presidente del Comité de Auditoría o el presidente del Comité de Prácticas Societarias, y deberán ser convocadas por cualquiera de dichos presidentes a petición escrita de los tenedores de por lo menos el 10% del capital accionario en circulación. Además, cualquier presidente deberá convocar una asamblea de accionistas si existe una petición escrita de cualquier accionista y si no se hubiera celebrado ninguna asamblea de accionistas durante dos años consecutivos o si la asamblea de accionistas celebrada durante tal periodo no hubiera analizado el reporte del Consejo de Administración del año precedente o nuestros Estados Financieros consolidados, o no se hubieran elegido consejeros y fijado su remuneración. Las notificaciones de las asambleas deberán publicarse en un diario de amplia circulación de la Ciudad de México. Las asambleas deberán celebrarse en la Ciudad de México. Los accionistas podrán ser representados en las asambleas de accionistas por un apoderado.

Los tenedores del 20% de las acciones en circulación pueden oponerse a cualquier resolución aprobada en una asamblea de accionistas y presentar una petición de una orden judicial para suspender la resolución temporalmente, dentro de los 15 días posteriores a la celebración de la asamblea en la cual se tomó la resolución, siempre y cuando la resolución impugnada viole las leyes mexicanas o nuestros estatutos sociales y los accionistas que se oponen no hubieren asistido a la asamblea ni votado en favor de la resolución impugnada. Para obtener

tal orden judicial, el accionista que se oponga deberá depositar una fianza en el tribunal para garantizar el pago de cualesquiera daños que pudiéramos sufrir como resultado de suspender la resolución en caso de que el tribunal finalmente resolviera en contra del accionista que se haya opuesto. Los accionistas que representen cuando menos el 10% de las acciones presentes en una asamblea de accionistas podrán solicitar que se posponga la votación de una cuestión específica si consideran que no cuentan con la información suficiente.

### **Derecho a Dividendos**

En la Asamblea General Anual Ordinaria, el Consejo de Administración presenta a los accionistas, los Estados Financieros Consolidados. El cinco por ciento de las ganancias netas deberá asignarse a un fondo de reserva legal, hasta que tal fondo ascienda a un monto equivalente, por lo menos, al 20% de nuestro capital social. Se podrán asignar montos adicionales a otros fondos de reserva que los accionistas determinen. El saldo restante, en su caso, de las ganancias netas puede distribuirse como dividendos sobre las acciones. Se pagarán dividendos en efectivo sobre las acciones contra entrega del cupón de dividendos registrado a nombre del tenedor del mismo.

Los tenedores de CPO tienen derecho a recibir los beneficios económicos correspondientes a las acciones amparadas por los CPO en el momento en que se declaran y pagan dividendos o hacen repartos a los accionistas, y a recibir los fondos generados por la venta de tales acciones al terminarse el convenio del fideicomiso del CPO. El fiduciario del CPO distribuirá dividendos en efectivo y otras distribuciones en efectivo recibidas por él respecto a las acciones depositadas en el fideicomiso del CPO, a los tenedores de CPO en proporción a sus respectivas tenencias, en cada caso en la misma moneda en la que se hayan recibido. Los dividendos pagados respecto a las acciones amparadas por los CPO se distribuirán a los tenedores (incluido el depositario) el mismo día hábil en que Indeval reciba los fondos en nombre del fiduciario del CPO.

Si la distribución consistiera en un dividendo en acciones, tales acciones se conservarían en el fideicomiso del CPO y el fiduciario del CPO distribuirá a los tenedores de los CPO en circulación, en proporción a sus tenencias, CPO adicionales por una cantidad total equivalente al número total de acciones recibidas como dividendos por el fiduciario del CPO. Si se sobrepasara el monto máximo de CPO que se pueden entregar conforme a la escritura del CPO como resultado de un dividendo en acciones, deberá suscribirse una nueva escritura del CPO en la que se consigne que se pueden emitir nuevos CPO (incluidos los CPO que sobrepasen el número de CPO autorizado conforme a la escritura del CPO). En caso de que el fiduciario del CPO reciba cualquier distribución respecto a acciones mantenidas en el fideicomiso del CPO de otra forma que no sea en efectivo o en acciones adicionales, el fiduciario del CPO adoptará el método que considere legal, equitativo y práctico para efectuar la distribución de tales bienes.

Si se ofrece a los tenedores de acciones el derecho a suscribir acciones adicionales, sujeto a las leyes aplicables, el fiduciario del CPO ofrecerá a cada tenedor de CPO el derecho a ordenar al fiduciario del CPO que suscriba para tal tenedor la parte proporcional de tales acciones adicionales (sujeto a que tal tenedor proporcione al fiduciario del CPO los fondos necesarios para suscribir tales acciones adicionales). Ni el fiduciario del CPO ni la Sociedad están obligados a registrar tales derechos, ni las acciones relacionadas, conforme a la LMV de Estados Unidos de América. Si es posible el ofrecimiento de derechos conforme a la ley aplicable y sin registrarse conforme a la Ley del Mercado de Valores de Estados Unidos de América u otra ley, y si los tenedores de CPO entregan al fiduciario del CPO los fondos necesarios, el fiduciario del CPO suscribirá el número correspondiente de acciones, las cuales se colocarán en el fideicomiso del CPO, y les entregará CPO adicionales, por medio de Indeval respecto a tales acciones, a los tenedores del CPO aplicables de conformidad con la escritura del CPO o hasta el grado que fuera posible de conformidad con una nueva escritura del CPO.

Conforme a las leyes mexicanas, los dividendos o demás distribuciones y los fondos generados por la venta de acciones conservados en el fideicomiso del CPO que no sean recibidos por un tenedor de CPO o no sean reclamados por el mismo dentro de un plazo de tres años contados a partir de la recepción de tales dividendos o distribuciones, o diez años a partir de tal venta, pasarán a ser propiedad del patrimonio de la Secretaría de Salud de México.

### **Cambios del Capital Accionario y Derechos del Tanto**

La parte fija de nuestro capital social únicamente podrá ser incrementada o disminuida por resolución de una asamblea general extraordinaria; sin embargo, la parte variable de nuestro capital social podrá ser incrementada o disminuida por resolución de una asamblea general ordinaria.

En caso de un incremento de capital, cada tenedor de acciones existentes cuenta con un derecho de preferencia para suscribir un número suficiente de nuevas acciones para así mantener su proporción de tenencia accionaria existente. Los derechos del tanto deben ejercerse dentro de un plazo de 15 días contados a partir de la fecha de publicación del aviso que se haga sobre el incremento de capital en el Diario Oficial de la Federación, ya que en caso contrario, caducan. Los accionistas no podrán renunciar por anticipado a sus derechos del tanto excepto en casos muy limitados, y no podrán ser representados por un instrumento que sea negociable independientemente de la acción correspondiente. Las acciones emitidas por nosotros con relación a un incremento de su capital variable, respecto a las cuales no se hayan

ejercicio de derechos del tanto, podrán ser vendidas por nosotros bajo términos previamente aprobados por la asamblea de accionistas o por una sesión del Consejo de Administración, pero en ningún caso por debajo del precio al que se hayan ofrecido a los accionistas.

A los tenedores de CPO que sean personas de EE. UU. o se localicen en Estados Unidos de América se les podrá restringir su capacidad de ejercer de tales derechos del tanto.

Las acciones emitidas conforme al Artículo 53 de la LMV (que son las que se tienen depositadas en la tesorería para ser entregadas al suscribirse) podrán ser ofrecidas para suscripción y pago por el Consejo de Administración, sin que se apliquen derechos del tanto, siempre y cuando la emisión se haga para efectuar una oferta pública de acuerdo con la LMV.

### **Retiro de la Inscripción de las Acciones en la Bolsa de Valores**

En caso de que se decida cancelar el registro de las Acciones en el RNV o que la CNBV lo ordene, a los accionistas que se considera que tienen el “control” se les exigirá hacer una oferta pública para la compra de las acciones que tengan los accionistas minoritarios antes de su cancelación. Se considera que los accionistas que tienen el “control” son los que poseen una mayoría de las acciones ordinarias, tienen la capacidad de controlar las asambleas de accionistas o tienen la capacidad de nombrar a la mayoría de los miembros del Consejo de Administración. El precio de la oferta para comprar generalmente será lo que sea más alto de:

- El precio promedio de operación en la BMV durante los últimos 30 días en que se hayan estado cotizando las acciones antes de la fecha en que se haga la oferta pública; y
- El valor en libros de las acciones tal como conste en nuestra última información financiera trimestral presentada a la CNBV y a la BMV.

De acuerdo con los reglamentos aplicables, en caso de que nuestros accionistas controladores no puedan comprar la totalidad de nuestras acciones en circulación de conformidad con una oferta pública, deberán formar un fideicomiso y aportar al mismo el monto necesario para garantizar el pago del precio de compra ofrecido de conformidad con la oferta pública a todos nuestros accionistas que no vendieron sus acciones de conformidad con la oferta pública. El fideicomiso deberá tener una duración mínima de seis meses.

No se exigirá a los accionistas controladores hacer una oferta pública si la eliminación de la inscripción fuera aprobada por el 95% de nuestros accionistas. No obstante, el mecanismo del fideicomiso descrito en el párrafo anterior deberá ser implementado de todas maneras.

Cinco días hábiles antes del inicio de la oferta pública, el Consejo de Administración deberá tomar una decisión respecto a lo razonable de los términos de la oferta, tomando en cuenta los derechos de los accionistas minoritarios, y deberá emitir su opinión, en la cual se deberá mencionar la justificación del precio de la oferta. Si al Consejo de Administración se le impide tomar esa decisión como resultado de algún conflicto de intereses, la resolución del consejo deberá basarse en una opinión justa dictada por un experto seleccionado por el Comité de Auditoría.

### **Determinados Derechos de Minoría**

Las leyes mexicanas cuentan con diferentes mecanismos de protección para los accionistas minoritarios. Esa protección a los accionistas minoritarios incluye disposiciones que permiten:

- Que los tenedores de por lo menos el 10% de nuestro capital accionario en circulación con derecho a voto (aunque fuere de manera limitada o restringida) convoquen asambleas de accionistas.
- Que los tenedores de por lo menos el 10% del capital accionario en circulación nombren a un miembro de nuestro Consejo de Administración.
- Que los tenedores de por lo menos el 5% de nuestro capital accionario en circulación (representado por acciones o CPO) entablen cualquier acción por responsabilidad civil contra nuestros consejeros, miembros del Comité de Auditorías y el secretario del Consejo, si:
  - la demanda cubre todos los daños que se alega que fueron causados por nosotros y no únicamente los daños sufridos por el demandante, y
  - cualquier recuperación es para nuestro beneficio y no para beneficio de los demandantes.
- Que los tenedores de por lo menos el 10% de nuestras acciones con derecho a votar (aunque fuera de manera limitada o restringida) en cualquier asamblea de accionistas soliciten que se pospongan las resoluciones respecto a cualquier cuestión sobre la que no tengan suficiente información.

- Que los tenedores de por lo menos el 20% de nuestro capital accionario en circulación impugnen y suspendan cualquier resolución de los accionistas, con sujeción a determinados requisitos de las leyes mexicanas.

## **Otras Disposiciones**

### **Duración**

Conforme a los estatutos sociales, la duración de la Sociedad es indefinida, pero podrá darse por terminada mediante resolución de una asamblea general extraordinaria de accionistas.

### **Conflicto de Intereses**

Cualquier accionista debe abstenerse de votar sobre una operación comercial en la que los intereses de dicho accionista entren en conflicto con los intereses de la Sociedad. Si el accionista vota de cualquier manera, podrá ser responsable de daños y perjuicios, pero únicamente si la operación no se hubiera aprobado sin el voto de tal accionista. Además, cualquier consejero que tenga un conflicto de intereses con nosotros respecto a una operación propuesta deberá comunicar de qué se trata el conflicto y abstenerse de votar sobre la operación o se le podrá hacer responsable de daños y perjuicios.

### **Derechos de Separación**

Siempre que una asamblea de accionistas apruebe un cambio de objeto corporativo, cambio de nacionalidad o reestructuración para pasar de un tipo de forma corporativa a otro, cualquier accionista que haya votado contra tal cambio o reestructuración tendrá derecho a separarse y a recibir un monto igual al valor en libros de sus acciones (de acuerdo con el estado de situación financiera más reciente aprobado por la asamblea general anual ordinaria), siempre y cuando tal accionista ejerza su derecho a hacer tal retiro durante el periodo de los 15 días posteriores a la asamblea en la que se haya aprobado tal cambio o reestructuración. Debido a que al fiduciario del CPO se le exige votar las acciones incluidas en el fideicomiso del CPO de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones no incluidas en el fideicomiso del CPO y que se votan en la asamblea en cuestión, los tenedores de CPO no tendrán derecho de retiro.

### **Recompra de Acciones**

La Sociedad puede comprar acciones para cancelarlas, de conformidad con una decisión de la asamblea general extraordinaria de accionistas. También puede volver a comprar las acciones en la BMV a los precios vigentes en el mercado. El Consejo de Administración deberá aprobar cualquier compra de tal naturaleza y ésta debe pagarse con el capital contable. Sin embargo, en caso de que las acciones readquiridas se vayan a convertir en acciones de tesorería, la Sociedad puede asignar el capital para tales recompras. Los derechos corporativos correspondientes a tales acciones recompradas no podrán ejercerse durante el periodo en que tales acciones sean propiedad de la Sociedad, y para efectos de calcular cualquier quórum o voto en una asamblea de accionistas durante tal periodo, no se considerará que tales acciones estén en circulación. Las acciones recompradas (incluida cualquiera de ellas recibida como dividendos) deberán revenderse en la BMV.

### **Compra de Acciones por Subsidiarias de la Sociedad**

Ninguna compañía ni otras entidades controladas por la Sociedad podrán comprar directa o indirectamente acciones o acciones de compañías o entidades que sean accionistas de la Sociedad.

### **Derechos de los Accionistas**

La protección otorgada a los accionistas minoritarios conforme a las leyes mexicanas es diferente a la que se proporciona en Estados Unidos de América y en muchas otras jurisdicciones. El derecho sustantivo concerniente a los deberes fiduciarios de los consejeros no ha sido sometido a una interpretación judicial amplia en México, a diferencia de muchos estados de Estados Unidos de América en los que los deberes de diligencia y lealtad elaborados por decisiones judiciales ayudan a darle forma a los derechos de los accionistas minoritarios.

El procedimiento civil mexicano no prevé acciones de clase ni acciones entabladas por accionistas que les permitan a los accionistas en los tribunales estadounidenses entablar acciones en nombre de otros accionistas o para hacer valer derechos de la sociedad misma. Los accionistas no podrán impugnar las decisiones corporativas tomadas en las asambleas de accionistas a menos que se apeguen a determinados requisitos procesales, tal como se describió anteriormente bajo el apartado denominado “Asambleas de Accionistas”.

Como resultado de estos factores, en la práctica puede ser más difícil para los accionistas minoritarios, hacer valer sus derechos contra de

la Sociedad de los consejeros o accionistas controladores que para los accionistas de una compañía estadounidense.

## V. MERCADO DE CAPITALES

### a) Estructura accionaria

En el siguiente cuadro se expone cierta información respecto a la propiedad de las acciones en circulación al 31 de diciembre de 2023:

<u>Identidad de la Persona o Grupo</u>	<u>Monto detentado</u>
Compañía Mexicana Andrea J.....	14,970,614,220
ICAPITAL.....	17,311,955,775
Administración de Cartera Novus.....	17,433,201,054
Ascension Medina .....	5,828,778,122
Público Inversionista .....	3,114,261,325
TOTAL.....	58,658,810,496

Ninguno de los principales accionistas, como aparecen en el cuadro anterior, tiene derecho a voto diferente al de otros accionistas.

Las Acciones son la única clase de títulos que ofrece la Sociedad en México. La Sociedad no tiene información en cuanto a la cantidad de tenedores registrados en México. Al 31 de diciembre de 2023 se tenían 54,748,856 acciones, o el 0.09% de las acciones en circulación, en forma de CPO, los cuales tienen derecho a voto limitado.

### Limitaciones que Afectan a los Tenedores de CPO

Cada CPO representa una participación financiera en una acción ordinaria. Cada acción le da derecho al tenedor de la misma a un voto en cualquiera de las asambleas de accionistas. Los tenedores de CPO no tienen derecho a votar las acciones amparadas por tales CPO. Ese derecho a voto sólo lo puede ejercer el fiduciario de los CPO, al cual se le requiere que vote todas esas acciones de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no se tienen en el fideicomiso de CPO y que se votan en la asamblea correspondiente.

Siempre que una asamblea de accionistas apruebe un cambio de objeto corporativo, cambio de nacionalidad o reestructuración para pasar de un tipo de forma corporativa a otro, cualquier accionista que hubiera votado contra tal cambio o reestructuración tendrá derecho a separarse de nosotros y a recibir de nosotros un monto igual al valor en libros de sus acciones (de acuerdo con el estado de situación financiera más reciente aprobado por la asamblea general anual ordinaria), siempre y cuando tal accionista ejerza su derecho a hacer el retiro durante el periodo de los 15 días posteriores a la asamblea en la que se haya aprobado dicho cambio o reestructuración. Debido a que al fiduciario del CPO se le exige votar las acciones incluidas en el fideicomiso del CPO de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no están incluidas en el fideicomiso del CPO y que se votan en la asamblea en cuestión, los tenedores de CPO no tendrán derecho de retiro.

Conforme al Artículo 51 de la LMV, los tenedores de por lo menos el 20% de las Acciones en circulación podrán hacer que se suspenda cualquier resolución aprobada en una asamblea de accionistas si presenta ante cualquier tribunal judicial una queja en la que declaren que la resolución impugnada viola las leyes mexicanas o nuestros estatutos sociales en un plazo de 15 días contados a partir del cierre de la asamblea en la que se haya tomado tal decisión. Para tener derecho a la reparación de un daño, el tenedor (o el fiduciario del CPO, en el caso de tenedores de CPO) deberá haber faltado a la asamblea o, si tal tenedor hubiera asistido, deberá haber votado contra la resolución impugnada. Los tenedores de CPO y ADS no tendrán derecho a tal acción.

### b) Comportamiento de la acción en el mercado de valores

Entre el 9 de abril de 1992 y el 8 de julio de 2016, nuestras acciones y ADS (*American Depositary Shares*) cotizaban en la BMV y el NYSE, respectivamente y posterior al 8 de julio 2016 nuestras acciones cotizan únicamente en la BMV. Las ADS fueron emitidas por The Bank of New York como depositario. Cada ADS representaba cuatro CPOs, emitidos por Banamex como fiduciario de los CPOs para un fideicomiso de CPOs mexicano. Cada CPO representa una participación en una acción depositada en el fideicomiso de CPOs.

En el siguiente cuadro se muestran, para los tres ejercicios financieros completos más recientes en los que la cotización de las acciones no estuvo suspendida, los precios de mercado anuales altos y bajos de las acciones en la BMV.

BMV

	<u>Pesos por Acción</u>	
	<u>Alto</u>	<u>Bajo</u>
2015.....	18.30	2.75
2016.....	5.50	1.70
2017.....	3.43	1.41

Entre el 28 de agosto de 2017 y a la fecha de presentación del este Reporte, nuestras acciones dejaron de cotizar en la BMV debido a que la Empresa dejó de reportar la información correspondiente a los resultados del segundo trimestre de 2017.

Los estatutos sociales prohíben que inversionistas que no sean mexicanos detenten nuestras acciones. Al 31 de diciembre de 2023, el 0.09% de nuestras acciones en circulación estaba representado por CPOs. Tal como lo permiten la LMV y las Reglas promulgadas por la CNBV, la Sociedad puede crear un fondo de reserva con el que puede comprar acciones propias en la BMV a los precios vigentes en la medida de los fondos que queden en esta cuenta de reserva. La Sociedad crea esta cuenta de reserva a partir de 1992. Cualquier acción que sea recomprada no se considerará en circulación para efectos de calcular cualquier quórum o votación en una asamblea de accionistas durante el periodo en que tal acción sea propiedad nuestra.

El 23 de abril de 2016 los accionistas de la Sociedad cancelaron la reserva para adquisición de recompra. Durante 2023, 2022 y 2021 no se realizaron recompras de acciones propias.

### **Operaciones en la BMV**

La BMV está constituida como sociedad anónima bursátil. Los miembros están exclusivamente autorizados a operar en el piso de la BMV. Las operaciones en la BMV tienen lugar exclusivamente a través de un sistema de cotización inter-agentes de bolsa automatizado conocido como SENTRA, que está abierto todos los días hábiles de las 8:30 a.m. a las 3:00 p.m., hora de la Ciudad de México. Las operaciones se realizan de manera electrónica y son continuas. Con sujeción a determinados requisitos, las operaciones de valores listados en la BMV también pueden efectuarse fuera de la BMV. Sin embargo, debido principalmente a cuestiones impositivas, la mayoría de las operaciones con valores mexicanos listados se efectúan a través de la BMV. La BMV tiene un sistema para suspender automáticamente las operaciones con acciones de un emisor en particular, como medio para controlar un exceso de volatilidad en los precios. La liquidación se efectúa dos días hábiles después de haber tenido lugar la operación con acciones en la BMV. No se permiten las liquidaciones diferidas sin la aprobación de la CNBV, ni siquiera cuando sean por acuerdo mutuo. La mayor parte de los valores operados en la BMV están depositados en el Indeval, que es una institución para el depósito de valores de propiedad privada que actúa como cámara de compensación, depositario, custodio y registrador de operaciones en la BMV, lo que elimina la necesidad de transferir físicamente las acciones.

La BMV es una de las bolsas más grandes de América Latina en términos de capitalización de mercado, pero sigue siendo relativamente pequeña y con poca liquidez en comparación con las principales bolsas del mundo, y por lo tanto, está sujeta a una mayor volatilidad.

Aunque el público participa en la compra y venta de valores, una gran parte de la actividad de la BMV refleja operaciones hechas por inversionistas institucionales. El valor de mercado de los valores de compañías mexicanas se ve, en diversos grados, afectado por las condiciones económicas y de mercado que prevalecen en otros países con mercados emergentes.

### *Limitaciones que afectan a los Tenedores de CPO*

Cada uno de los CPO representa una participación financiera en una acción ordinaria. Cada acción le da derecho al tenedor de la misma a un voto en cualquiera de nuestras asambleas de accionistas. Los tenedores de CPO no tienen derecho a votar las acciones amparadas por tales CPO. Ese derecho a voto sólo lo puede ejercer el fiduciario de los CPO, al cual se le requiere que vote todas esas acciones de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no se tienen en el fideicomiso de CPO y que se votan en la asamblea correspondiente.

Siempre que una asamblea de accionistas apruebe un cambio de objeto corporativo, cambio de nacionalidad o reestructuración para pasar de un tipo de forma corporativa a otro, cualquier accionista que hubiera votado contra tal cambio o reestructuración tendrá derecho a separarse de la Sociedad y a recibir de la Sociedad un monto igual al valor en libros de sus acciones (de acuerdo con el estado de situación financiera más reciente aprobado por la asamblea general anual ordinaria), siempre y cuando tal accionista ejerza su derecho a hacer el retiro durante el periodo de los 15 días posteriores a la asamblea en la que se haya aprobado dicho cambio o reestructuración. Debido a que al fiduciario del CPO se le exige votar las acciones incluidas en el fideicomiso de los CPOs de la misma manera que los tenedores de la mayoría de las acciones que no están incluidas en el fideicomiso de los CPOs y que se votan en la asamblea en cuestión, los tenedores de

CPO no tendrán derecho de retiro.

Conforme al Artículo 51 de la LMV, los tenedores de por lo menos el 20% de las Acciones en circulación podrán hacer que se suspenda cualquier resolución aprobada en una asamblea de accionistas si presenta ante cualquier tribunal judicial una queja en la que declaren que la resolución impugnada viola las leyes mexicanas o los estatutos sociales de la Sociedad en un plazo de 15 días contados a partir del cierre de la asamblea en la que se haya tomado tal decisión. Para tener derecho a la reparación de un daño, el tenedor (o el fiduciario del CPO, en el caso de tenedores de CPO) deberá haber faltado a la asamblea o, si tal tenedor hubiera asistido, deberá haber votado contra la resolución impugnada. Los tenedores de CPO no tendrán derecho a tal acción.

En el siguiente cuadro se muestran, para los seis ejercicios financieros completos más recientes en los que la cotización de las acciones no estuvo suspendida, los precios de mercado anuales altos y bajos de las acciones en la BMV.

Año	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado
2012	33.26	16.60	32.19	922,207,490
2013	42.05	21.20	26.95	1,139,355,607
2014	27.18	16.40	18.01	881,162,566
2015	18.12	3.22	3.55	1,014,327,545
2016	4.87	2.02	2.81	1,040,300,984
2017	3.43	1.41	1.48	499,942,636

Trimestre	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado
1Q16	4.87	2.07	4.11	271,180,764
2Q16	4.26	2.02	2.20	293,284,236
3Q16	4.15	2.26	2.63	275,637,599
4Q16	3.42	2.63	2.81	200,198,385
1Q17	3.43	1.41	1.86	266,942,971
2Q17	1.94	1.53	1.53	168,380,945
3Q17	1.70	1.48	1.48	64,618,720

Mes	Precio Máximo en el Periodo	Precio Mínimo en el Periodo	Precio al Cierre del Periodo	Volumen Operado
Enero 2017	3.43	2.75	2.76	74,254,916
Febrero 2017	2.78	2.23	2.23	37,506,143
Marzo 2017	2.15	1.41	1.86	155,181,912
Abril 2017	1.92	1.65	1.66	64,917,871
Mayo 2017	1.94	1.60	1.68	55,440,507
Junio 2017	1.75	1.53	1.53	48,022,567
Julio 2017	1.70	1.49	1.56	46,121,115
Agosto 2017	1.61	1.48	1.48	18,497,605

La Compañía no puede predecir el nivel de liquidez que tendrá el mercado para sus Acciones. En el supuesto de que el volumen de cotización de las Acciones de la Compañía en la BMV disminuya por debajo de los niveles establecidos, su inscripción podría cancelarse. Durante 2017, la negociación de las Acciones de la Compañía ha sido objeto de suspensión en las fechas:

Fecha	Motivo	
06/01/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	16.67% a la alza
02/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	13.49% a la baja
03/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	14.52% a la baja
28/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	23.40% a la alza
29/03/2017	suspendió por rompimiento de rangos estáticos	17.18% a la alza
28/08/2017	suspendió por omisión de entrega de Información	Segundo Trimestre

Las suspensiones fueron levantadas el mismo día que fueron aplicadas excepto la del 28 de agosto de 2017, cuyos efectos siguen vigentes hasta ahora.

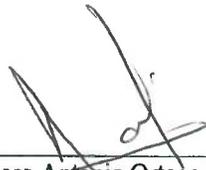
**c) Formador de mercado**

La Compañía no cuenta con los servicios de un Formador de Mercado.

## VI. PERSONAS RESPONSABLES

Los suscritos manifestamos bajo protesta de decir verdad que, en el ámbito de nuestras respectivas funciones, preparamos la información relativa a la Compañía contenida en el presente reporte anual, la cual, a nuestro leal saber y entender, refleja razonablemente su situación. Asimismo, manifestamos que no tenemos conocimiento de información relevante que haya sido omitida o falseada en este reporte anual o que el mismo contenga información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

**INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.**



Próspero Antonio Ortega Castro  
Director General



José Bernardo Casas Godoy  
Director de Finanzas



Rodrigo Antonio Quintana Kawage  
Abogado General

## **VII. Anexos**

- a. Estados Financieros de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V., dictaminados al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, e Informe de los auditores independientes del 19 de abril de 2024.
- b. Informes del Comité de Auditoría por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- c. Informe del Comité de Apoyo al Consejo por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

**INANIS Sociedad, S. A. B. de  
C.V. (Antes Empresas ICA,  
S. A. B. de C. V.)**

Estados financieros al 31 de  
diciembre de 2023, 2022 y 2021  
y por los años que terminaron en  
esas fechas, e Informe de los  
auditores independientes del 19  
de abril de 2024



**INANIS Sociedad S. A. B. de C.V.**  
**(Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)**

**Estados financieros al 31 de diciembre de  
2023, 2022 y 2021**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Informe de los auditores independientes	1
Estados de pasivos netos	5
Estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos	6
Estados de cambios en los pasivos netos	7
Notas a los estados financieros	8



# Índice de las notas a los estados financieros

<b>Nota</b>	<b>Descripción</b>	<b>Página</b>
1	Naturaleza de las operaciones	8
2	Eventos relevantes	8
3	Bases de presentación y preparación	10
4	Principales políticas contables	12
5	Inversión en acciones	13
6	Acreedores diversos valuados en UDIs	14
7	Acreedores diversos y otros pasivos	14
8	Impuesto al Valor Agregado por acreditar, neto	15
9	Pasivos netos	15
10	Contingencias	16
11	Impuestos a la utilidad	17
12	Autorización de la emisión de los estados financieros	17



## **Informe de los auditores independientes al Consejo de Administración y Accionistas de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.) (la "Entidad"), que comprenden los estados de pasivos netos, los estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos, así como los estados de cambios en los pasivos netos correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen información sobre las políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los estados de pasivos netos de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V., al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, así como los efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos y los estados de cambios en los pasivos netos correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases contables descritas en las Notas 3 y 4 que son razonables para empresas que no cumplen con el supuesto de entidad en funcionamiento, y que han sido establecidas considerando el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIIF" o "IFRS" por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y en particular considerando lo mencionado en la Norma Internacional de Contabilidad ("NIC") 1, "Presentación de estados financieros" que establece que cuando los estados financieros no son preparados bajo la hipótesis de entidad en funcionamiento, deberá revelarse este hecho, así como las bases sobre las que fueron preparados los estados financieros y las razones por las que la Administración de la Entidad considera que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada.

### **Fundamentos de la opinión**

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

### **Párrafo de énfasis, Bases ajustadas de presentación**

De conformidad con la NIC 1 "*Presentación de estados financieros*", en su párrafo 25 señala que en la preparación de los estados financieros la Administración de la Entidad deberá evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Los estados financieros deberán ser preparados bajo la hipótesis de entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de que la Entidad cese sus operaciones o no tenga una alternativa realista para continuar como entidad en funcionamiento. La Administración deberá evaluar si la existencia de incertidumbres materiales representa dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, y deberá revelar dichas incertidumbres.



Cuando la Administración de la Entidad no prepare sus estados financieros con la hipótesis de entidad en funcionamiento, deberá revelar ese hecho, así como las bases sobre las que se preparan los estados financieros y las razones por las que la Administración de la Entidad considera que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada.

Como se menciona en la Nota 2c debido al grave desequilibrio patrimonial, a la pérdida de más de las dos terceras partes de su capital social y la incapacidad práctica para hacer frente a sus deudas, la Administración de la Entidad determinó el 25 de agosto de 2017, presentar solicitud de Concurso Mercantil con plan de reestructura previo suscrito por la mayoría de sus acreedores, en los términos y para los efectos previstos en la Ley de Concursos Mercantiles ("LCM").

El 16 de marzo de 2018, se emitió resolución judicial que dió por terminado el Concurso Mercantil y la aplicabilidad del acuerdo previo de reestructura presentado el 25 de agosto de 2017, el cual contemplaba que INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. (Antes EMICA) daría en pago a los acreedores comunes, todas las acciones, menos una, de ICA Tenedora, S. A. de C.V. ("ICATEN") (hasta entonces subsidiaria de la Entidad); sin embargo, aun habiendo reducido su deuda conforme al acuerdo previo de reestructura, el importe de pasivos netos de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. (Antes EMICA) al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 es de \$4,235,808, \$4,053,988 y \$3,857,798, respectivamente, por lo que no cuenta con activos netos suficientes para hacer frente a sus deudas y obligaciones.

La NIC 1 en su párrafo 45 señala que *"Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables o b) una norma requiera un cambio en la presentación."* En consideración a lo anterior, así como por lo descrito en los párrafos anteriores, la Administración de la Entidad decidió, para la preparación de sus estados financieros a partir del año que terminó el 31 de diciembre de 2017, utilizar una base distinta a la de entidad en funcionamiento.

Como se menciona en la Nota 3c, la Administración concluyó que al preparar estados financieros bajo una base diferente a la de entidad en funcionamiento, éstos deben prepararse sobre una base que sea consistente con IFRS pero ajustada para reflejar el hecho de que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada; entre otras cosas dicha base requiere que los activos deben ser presentados a su valor de recuperación, y los pasivos deben reflejar todas aquellas obligaciones contractuales que serán onerosas como consecuencia de la circunstancia de no encontrarse en el supuesto de entidad en funcionamiento. Otro aspecto a considerar es la presentación de los activos y pasivos de acuerdo al tiempo en que estos pueden ser recuperados o se espera representarán un desembolso, situación que bajo las bases de no entidad en funcionamiento resulta incierto, razón por la cual la clasificación entre activos y pasivos de corto y largo plazos ya no tiene relevancia.

### **Cuestiones clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido significativas en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2023. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Hemos determinado que en el ejercicio 2023 no hay cuestiones clave de la auditoría que deban ser comunicadas en nuestro informe, debido a que la Entidad ha cesado operaciones.

### **Información distinta de los estados financieros y del informe de los auditores independientes**

La Administración de la Entidad es responsable por la otra información. La otra información comprende la información que será incorporada en el Reporte Anual que la Entidad está obligada a preparar conforme al Artículo 33 Fracción I, inciso b) del Título Cuarto, Capítulo Primero de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras y a otros Participantes del Mercado de Valores en México y al Instructivo que acompaña esas disposiciones (las "Disposiciones"). El Reporte Anual se espera esté disponible para nuestra lectura después de la fecha de este informe de auditoría.

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



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

## ***Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros***

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

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

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

## ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

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

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

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración, de la norma contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



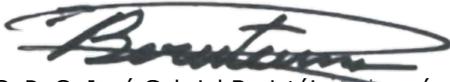
Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

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

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

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicaciones con los responsables del gobierno de la Entidad, determinamos que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en este informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.  
Afiliada de una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited



C. P. C. José Gabriel Beristáin Salmorón

Ciudad de México, México.  
19 de abril de 2024



**INANIS Sociedad, S. A. B. de C.V.**  
(Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)

## Estados de pasivos netos

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021  
(Miles de pesos)

<b>Activos</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 43,669	\$ 100,761	\$ 1,024
Cuenta por cobrar por cancelación de acciones y derechos inherentes de acciones de ICATEN	5	-	852	852
Otros activos, neto		<u>1,069</u>	<u>1,253</u>	<u>1,231</u>
Total de activos		<u>\$ 44,738</u>	<u>\$ 102,866</u>	<u>\$ 3,107</u>
<b>Pasivos</b>				
Acreeedores diversos valuados en Unidades de Inversión (“UDIs”)	6	\$ 4,145,430	\$ 3,971,397	\$ 3,691,440
Acreeedores diversos y otros pasivos	7	<u>135,116</u>	<u>185,457</u>	<u>169,465</u>
Contingencias	10			
Total de pasivos		<u>4,280,546</u>	<u>4,156,854</u>	<u>3,860,905</u>
Pasivos netos	9	<u>\$ (4,235,808)</u>	<u>\$ (4,053,988)</u>	<u>\$ (3,857,798)</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



**INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**  
(Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)

## **Estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos**

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021  
(Miles de pesos)

		Año que terminó el 31 de diciembre		
	Nota	2023	2022	2021
Pérdida por cancelación de acciones	5	\$ -	\$ -	\$ (802)
Gastos de operación		(15,072)	(16,657)	(18,916)
Impuesto al Valor Agregado e Impuesto al Activo, no recuperables, y otros	8	(809)	(1,037)	(1,987)
Pérdida cambiaria, UDIs y dólares		<u>(165,939)</u>	<u>(278,496)</u>	<u>(262,219)</u>
Efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos		<u>\$ (181,820)</u>	<u>\$ (296,190)</u>	<u>\$ (283,924)</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



**INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**  
(Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)

## **Estados de cambios en los pasivos netos**

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021

(Miles de pesos)

	Nota	Año que terminó el 31 de diciembre		
		2023	2022	2021
Pasivos netos al inicio del ejercicio		\$ (4,053,988)	\$ (3,857,798)	\$ (3,573,874)
Efectivo recibido por aumento de capital	9	-	100,000	-
Efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos		<u>(181,820)</u>	<u>(296,190)</u>	<u>(283,924)</u>
Pasivos netos al final del ejercicio		<u>\$ (4,235,808)</u>	<u>\$ (4,053,988)</u>	<u>\$ (3,857,798)</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



**INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**  
(Antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V.)

## **Notas a los estados financieros**

**Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021**  
(Miles de pesos, excepto cuando se indique diferente)

### **1. Naturaleza de las operaciones**

INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V., (“INANIS o la Entidad”), antes Empresas ICA, S. A. B. de C. V. (“EMICA”), es una entidad que está constituida en México. En Asamblea General Extraordinaria de accionistas celebrada el 23 de agosto de 2023, se acordó el cambio de denominación social a su actual denominación.

La Entidad no tiene empleados; consecuentemente, no está sujeta a obligaciones de carácter laboral.

A partir del 28 de agosto de 2017, por la falta de presentación de la información financiera del segundo trimestre de 2017, la Bolsa Mexicana de Valores suspendió la cotización de las acciones de INANIS. La Entidad se encontraba inmersa en el desahogo del procedimiento de Concurso Mercantil, el cual concluyó el 16 de marzo de 2018. La implementación de los Convenios Concursales, ver Nota 2.c, colocó a INANIS en imposibilidad de realizar las actividades objeto de su constitución.

### **2. Eventos relevantes**

#### **a. Durante 2023, la Entidad celebró las siguientes asambleas**

1. ***El 18 de diciembre de 2023, mediante Asamblea Extraordinaria de Accionistas, se aprobó los siguientes acuerdos;***
  - i. La modificación íntegra a los Estatutos Sociales de la Sociedad, sujeto a la condición suspensiva de obtener de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el oficio de aprobación de la cancelación de la inscripción de la totalidad de las acciones representativas del capital social, en el Registro Nacional de Valores, con excepción de los artículos que a continuación se mencionan.
  - ii. Las modificaciones a los Artículos 5 y 47 inciso a), mediante los cuales se modificó la cláusula de extranjería para permitir la admisión de extranjeros a la Sociedad, y se modificó la forma de convocar las Convocatorias a las Asambleas de Accionistas, para que su publicación se realice mediante el sistema electrónico establecido por la Secretaría de Economía, surtieron efecto de manera inmediata sin estar sujetos a la Condición Suspensiva.
2. ***El 18 de agosto de 2023, mediante Asamblea Extraordinaria de Accionistas, se aprobó los siguientes acuerdos;***
  - i. El cambio de denominación social para adoptar la denominación INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.
  - ii. Se aprobó, con el voto favorable del 95.47% de las acciones emitidas y en circulación de la Entidad, llevar a cabo la cancelación de la inscripción de las acciones en el Registro Nacional de Valores y cancelar su listado en la Bolsa Mexicana de Valores.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Entidad está llevando a cabo los procedimientos necesarios para cancelar el listado de las acciones en la Bolsa Mexicana de Valores.



3. ***El 16 de mayo de 2023, mediante Asamblea General Ordinaria de Accionistas se aprobó los siguientes acuerdos;***

- i. Se aprobó, informe del Consejo de Administración, por el ejercicio 2022
- ii. Se aprobó, el nombramiento, remoción y/o ratificación de los miembros integrantes del Consejo de Administración y los principales funcionarios de la Sociedad, del señor Ernesto Romero Elizalde y Octavio Delgados Morales como consejeros Independientes.

De igual forma se mencionó que, de conformidad con lo establecido en el artículo veinticinco de los estatutos sociales, los accionistas que poseen más del 10% del capital social de la Sociedad, proponen

- a. Designar al señor Ricardo Ibarra García Parra como consejero Independiente,
  - b. Designar al señor Prospero Antonio Ortega Castro como consejero
  - c. Designar al señor José Bernardo Casas Godoy, como consejero
  - d. Se acepto la renuncia presentada por los señores Bernardo Quintana Isaac, Guadalupe Phillips Margain, Sergio Fernando Montaña León, Elsa Beatriz García Bojorges, Carlos Guzmán Bofill, Jorge Ricardo Gutiérrez Muñoz, Bernardo Sepúlveda Amor y Luis Guillermo Zazueta Domínguez como miembros del Consejo de Administración de la Sociedad.
- i. Se ratifica a los señores Ernesto Romero Elizalde, Octavio Delgados Morales, Ricardo Ibarra García Parra, Prospero Antonio Ortega Castro y José Bernardo Casas Godoy, como miembros del Consejo de Administración de la Sociedad, los cuales, como órgano colegiado, gozarán de las facultades previstas en el artículo treinta y uno de los estatutos sociales.

b. ***Aumento de Capital.***

Durante noviembre y diciembre de 2022, la Entidad recibió diversos depósitos en efectivo correspondientes a la suscripción y exhibición del capital autorizado en asamblea celebrada el 24 de julio de 2020, por un importe de \$100,000 (Nota 9.d).

c. ***Concurso mercantil***

- i. El 23 de marzo de 2018 (“Fecha de Cierre”) se realizó la implementación de los Convenios Concursales, resultado del proceso de concurso mercantil, llevado a cabo por INANIS (Antes EMICA) y sus subsidiarias con los acreedores comunes quienes, eran titulares de los pasivos de las entidades concursadas sujetos a diluciones con las acciones representativas del 99.99% del capital social de ICA Tenedora, S. A. de C. V. Esto dejó en imposibilidad a INANIS de continuar realizando las actividades primordiales, objeto de su constitución.

Los principales acuerdos del convenio concursal fueron como sigue:

- Los acreedores reconocidos comunes otorgaron una quita del 90.90% sobre las cuentas por pagar en contra de la Entidad y de sus subsidiarias declaradas en concurso, tanto sobre el principal como interés y actualización correspondiente.
- La cantidad remanente equivalente a 9.10% sería pagada mediante la capitalización y/o dación en pago de las acciones representativas del capital social de ICATEN, subsidiaria constituida específicamente para efectos de la implementación del Convenio Concursal de la Entidad y sus subsidiarias declaradas en concurso.



- En términos de la legislación y regulación fiscal aplicable, la Entidad solicitó al Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) una quita similar a aquella otorgada por los acreedores comunes reconocidos de la Entidad y sus subsidiarias declaradas en concurso, sobre el pasivo por desconsolidación fiscal y sus accesorios. Una vez aprobada, la Entidad liquidaría el saldo exigible en efectivo en una sola exhibición.
- Los plazos de las cuentas por pagar a partes relacionadas serían renegociados, sujeto al pago de los demás pasivos.
- Asimismo, INANIS se responsabilizó por las obligaciones de las que era solidaria con sus partes relacionadas por un importe de \$610,934, derivado de la aplicación de los efectos de la Sentencia del Concurso Mercantil, las cuales fueron liquidadas en 2020.

En los estados financieros adjuntos se han realizado las aplicaciones contables derivadas de la conclusión del Concurso Mercantil.

- ii. En agosto 2017, INANIS presentó en conjunto con sus subsidiarias ICATEN, Constructoras ICA, S. A. de C. V. (“CICASA”), Controladora de Operaciones de Infraestructura, S. A. de C. V. (“CONOISA”) y Controladora de Empresas de Vivienda, S. A. de C. V. (“CONEVISA”), solicitud de Concurso Mercantil con plan de reestructura previo suscrito por los acreedores que representaban la mayoría de sus créditos, en los términos y para los efectos previstos en la Ley de Concursos Mercantiles (“LCM”).

### 3. Bases de presentación y preparación

#### a. *Bases ajustadas de presentación y preparación*

La Norma Internacional de Contabilidad (“NIC”) 1, *Presentación de estados financieros*, en su párrafo 45 señala que *“Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables o b) una norma requiera un cambio en la presentación.”* En consideración a lo anterior y a lo descrito en el tercer párrafo de la Nota 1, la Administración de la Entidad concluyó que al preparar estados financieros bajo una base diferente a la de entidad en funcionamiento éstos deben prepararse sobre una base que sea consistente con las Normas Internacionales de Información Financiera (“IFRS” por sus siglas en inglés) pero ajustada para reflejar el hecho de que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada; entre otras cosas dicha base requiere que los activos deben ser presentados a su valor de recuperación, y los pasivos deben reflejar todas aquellas obligaciones contractuales que serán onerosas como consecuencia de la circunstancia de no encontrarse en el supuesto de entidad en funcionamiento.

Otro aspecto para considerar es la presentación de los activos y pasivos de acuerdo al tiempo en que estos pueden ser recuperados o se espera representarán un desembolso; situación que bajo las bases de no entidad en funcionamiento resulta incierto, razón por la cual la clasificación entre activos y pasivos de corto y largo plazos ya no tiene relevancia.

El párrafo 15 de la NIC 10, *Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa*, señala que el deterioro de los resultados de operación y de la situación financiera de una entidad, después del periodo sobre el que se informa, puede indicar la necesidad de considerar si la hipótesis de entidad en funcionamiento resulta todavía apropiada. Si no lo fuera, su impacto es tan penetrante, que deben ser presentados sobre una base distinta y requiere un ajuste sustancial a las bases de presentación más que solamente ajustes a los valores previamente registrados.



b. ***Imagen fiel***

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, y por los años terminados en esas fechas, se han preparado a partir de los registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con bases de contabilización consistentes con el Marco Conceptual de Información Financiera para entidades que no cumplen con el supuesto de entidad en funcionamiento, conforme a la NIC 1. En la preparación de los estados financieros la Administración de la Entidad debe evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento.

Los estados financieros deben ser preparados bajo la hipótesis de entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de que la Entidad cese sus operaciones o no tenga una alternativa realista para continuar como una entidad en funcionamiento. La Administración debe evaluar si la existencia de incertidumbres materiales representa dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento y debe revelar dichas incertidumbres. Como se menciona en el inciso c de esta Nota, la Administración de la Entidad considera que INANIS (Antes EMICA) no continuará como entidad en funcionamiento.

Cuando la Administración de la Entidad no prepara sus estados financieros con la hipótesis de entidad en funcionamiento, debe revelar este hecho, así como las bases sobre las que se preparan los estados financieros y las razones por las que la Administración de la Entidad considera que la hipótesis de entidad en funcionamiento no es apropiada.

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad aplica las normas de valuación más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones tendientes a realizar los activos, liquidar las deudas y, en su caso, distribuir el patrimonio resultante, suministrando en los estados financieros toda la información significativa sobre los criterios aplicados.

En resumen:

- i. Los estados de pasivos netos se presentan de acuerdo con la disponibilidad de las partidas de activos y exigibilidad de los pasivos. No existe una separación entre el circulante y no circulante debido a que la Entidad no continuará en funcionamiento.
- ii. La inversión restringida en acciones de ICATEN se valió considerando el monto al cual fue aceptada por los acreedores de la Entidad.
- iii. Acreedores diversos valuados en UDIs están reflejados a su valor contractual, ajustado a UDIs de acuerdo con lo que establece la Ley de Concursos Mercantiles.
- iv. En el estado de cambios en los pasivos netos, el importe incluido en el rubro de Efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos corresponde a las cuentas que normalmente se presentarían en el estado de resultados y otros resultados integrales; sin embargo, dichos rubros son presentados con afectaciones relacionadas con la interrupción de actividades de acuerdo con la situación financiera y el cese de operaciones de la Entidad.

c. ***Entidad en funcionamiento***

Como se menciona en la NIC 1, al preparar los estados financieros, la Administración realizó una evaluación sobre la capacidad para que la Entidad continúe en funcionamiento. Al realizar esta evaluación, la Administración consideró que la Entidad ha dispuesto de la totalidad de sus activos para hacer frente a sus obligaciones, en términos de la Sentencia del 1 de marzo de 2018 que, aprobó su Convenio Concursal. Los efectos contables están reflejados en los estados financieros adjuntos que, resultan en pasivos netos, al 31 diciembre de 2023, 2022 y 2021, por \$4,235,808, \$4,053,988 y \$3,857,798, respectivamente. Por lo anterior, a juicio de la Administración, la Entidad no puede ser considerada como una entidad en funcionamiento.



d. **Moneda de reporte**

El peso mexicano, moneda de curso legal de los Estados Unidos Mexicanos, es la moneda en la que se presentan los estados financieros. Las operaciones en moneda diferente del peso se registran de conformidad con las políticas establecidas descritas en las Nota 4 incisos a, y d.

4. **Principales políticas contables**

Los estados financieros adjuntos, no han sido preparados bajo el principio de entidad en funcionamiento; por tanto, las normas de valuación aplicadas son las que resultan más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones tendientes a realizar los activos, liquidar las deudas que se han convertido en onerosas, y en su caso, distribuir el patrimonio resultante.

a. **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera se convierten a moneda nacional al tipo de cambio vigente al final del período de reporte. Los saldos de los pasivos en moneda extranjera se registraron hasta el 4 de septiembre de 2017, al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción, posteriormente se convirtieron a UDIs, como se menciona en la Nota 4d. Los efectos de las fluctuaciones cambiarias se registraron en el rubro de (pérdida) ganancia cambiaria, UDIs y dólares, en los estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos.

b. **Deudores y acreedores diversos valuados en UDIs**

Están representadas por derechos y obligaciones con partes relacionadas a su valor de recuperación o liquidación, respectivamente, el cual fue determinado con base en los acuerdos entre las partes relacionadas.

c. **Inversión en acciones**

La Entidad contabilizó hasta 2021 (véase Nota 5) en sus estados financieros la inversión en acciones de ICATEN, a su valor de realización, determinado conforme al valor de intercambio de pasivos, definido en la Sentencia del Concurso Mercantil.

d. **Valuación unidades de inversión**

Las UDIs son unidades de valor que establece Banco de México para solventar las obligaciones de los créditos o de cualquier acto mercantil o financiero y son similares a un instrumento financiero con interés flotante; su valor se establece tomando en cuenta las variaciones del Índice Nacional de Precios al Consumidor (“INPC”), es decir, considerando la inflación incrementándose diariamente para mantener el poder adquisitivo del dinero; el valor de las UDIs es publicado en el Diario Oficial de la Federación. Los cambios en el valor de la UDI durante los ejercicios se reconocieron en el rubro de (pérdida) ganancia cambiaria, UDIs y dólares, en los estados de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos.

Al 31 de diciembre el valor de la UDI es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>		
	2023	2022	2021
Valor de la UDI (expresado en MXP)	\$ 7.981602	\$ 7.646804	\$ 7.108233

A la fecha de emisión de los estados financieros, el valor de la UDI es de \$8.129121



### **Impuesto sobre la renta**

El Artículo 15 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (“LISR”) define que los contribuyentes sujetos a un procedimiento de concurso mercantil podrán disminuir el monto de las deudas perdonadas conforme al convenio suscrito con sus acreedores reconocidos, en los términos establecidos en la LCM, de las pérdidas pendientes de disminuir que tengan en el ejercicio en el que dichos acreedores les perdonen las deudas citadas. Cuando el monto de las deudas perdonadas sea mayor a las pérdidas fiscales pendientes de disminuir, la diferencia que resulte no se considerara como ingreso acumulable, salvo que la deuda perdonada provenga de transacciones efectuadas entre y con partes relacionadas a que se refiere el Artículo 170 de la LISR.

Los impuestos a la utilidad diferidos activos, se reconocieron en el efecto por cambios en la valuación de activos y pasivos netos, con base en la Sentencia de Concurso Mercantil.

## **5. Inversión en acciones**

La Asamblea de Accionistas de la Entidad, celebrada el 24 de febrero de 2017, en términos de lo previsto en sus estatutos sociales, así como en el Artículo 47 de la Ley del Mercado de Valores y demás disposiciones aplicables, aprobó expresamente, para todos los efectos legales a que hubiere lugar, la enajenación de acciones representativas del capital social de sus subsidiarias, con la finalidad de cumplir y reorganizar el Grupo Corporativo de INANIS (Antes EMICA), y, en su caso, la enajenación de activos de los que la Entidad y/o sus subsidiarias, sean propietarios, siempre y cuando su enajenación sea necesaria y de acuerdo a lo aprobado por el Consejo de Administración de INANIS (Antes EMICA).

El 14 de marzo de 2017, se constituyó la subsidiaria ICATEN, como parte del proceso de implementación de la reestructura corporativa de la Entidad. La inversión en acciones valuada a su valor de realización era como sigue:

Nombre de la subsidiaria	Saldo de la inversión al 31 de diciembre de		
	2023	2022	2021
ICATEN <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,654</u>
% de participación			
ICATEN <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>	<u>-%</u>	<u>-%</u>	<u>0.01%</u>

(1) El 25 de septiembre de 2023, se autorizó a que ICA Tenedora, S.A. de C.V. (ICATEN), compensara su cuenta por cobrar y por pagar que tenía la Entidad por la cantidad de \$852, dándose por cobrado y pagado ambas partes en este acto.

(2) En Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de ICATEN celebrada el 30 de abril de 2021, los accionistas de ICATEN aprobaron llevar a cabo la consolidación de la totalidad de las acciones que integran el capital social de ICATEN, mediante la emisión y canje, libre de pago, de 1 acción, común nominativa, sin expresión de valor nominal y de libre suscripción, contra la entrega de 150 mil acciones ordinarias, nominativas, sin expresión de valor nominal, representativas del capital social (el factor de conversión), de que sean titulares los accionistas de ICATEN ( la “Conversión de Acciones”).

Debido a que a esa fecha la Entidad contaba con 17,099 acciones, que representaban una inversión en acciones de \$1,654, no reunió con el número de acciones acordadas para el canje de acuerdo con el factor de conversión antes indicado, por lo anterior los accionistas de ICATEN acordaron liquidar las acciones de la Entidad acordando pagar la cantidad de \$17 pesos (MXN) por acción, más los derechos económicos inherentes a esas acciones integrando un total de \$852, los cuales se encuentran pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Como resultado de lo anterior, le Entidad determinó en el ejercicio de 2021 una pérdida por cancelación de acciones por \$802, que se muestra en el estado efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos.



## 6. Acreedores diversos valuados en UDIs

Se integra de saldos con diversas entidades (preponderantemente partes relacionadas) que provienen de los acuerdos del Concurso Mercantil convertidos a UDIs a partir de septiembre 2017, conforme el Artículo 89 de la LCM. Se integran como sigue:

	2023	Diciembre 31, 2022	2021
Grupo ICA, S. A. de C. V.	\$ 951,736	\$ 911,814	\$ 847,594
Ingenieros Civiles Panamá, S. A.	771,408	739,050	686,998
ICA Servicios de Dirección Corporativa, S. A. de C. V.	696,933	667,700	620,673
Centro Sur, S. A. de C. V.	579,057	554,767	515,695
Autopista Concesionada de Venezuela, C. A.	292,057	279,806	260,100
Constructora Internacional de Infraestructura, S. A. de C. V.	131,217	125,713	116,859
Pápagos Servicios para la Infraestructura, S. A. de C. V.	114,693	109,882	102,143
Sarre Infraestructura y Servicios, S. de R. L. de C. V.	87,824	84,140	78,214
Promotora e Inversora Adisa, S. A. de C. V.	85,731	82,134	76,350
Ingenieros Civiles Asociados, S. A. de C. V.	83,952	80,282	74,380
ICA Constructora, S. A. de C. V.	74,937	71,793	66,737
ICA Infraestructura, S. A. de C. V.	57,559	55,145	51,261
Construcciones y Trituraciones, S. A. de C. V.	34,145	32,714	30,410
Controladora de Operaciones de Infraestructura, S. A. de C. V.	30,876	29,581	27,497
ICA Risk Management Solutions, Agente de seguros y Fianzas, S. A. de C. V.	29,187	27,962	25,993
Constructoras ICA, S. A. de C. V.	23,719	22,724	21,124
Operadora de Autopistas del Occidente, S. A. de C. V.	20,338	19,485	18,113
Compañía Hidroeléctrica La Yesca, S. A. de C. V.	18,776	17,987	16,721
Servicios de Tecnología Aeroportuaria, S. A. de C. V.	17,701	16,958	15,764
Otras	43,584	41,760	38,814
	<u>\$ 4,145,430</u>	<u>\$ 3,971,397</u>	<u>\$ 3,691,440</u>

## 7. Acreedores diversos y otros pasivos

Los acreedores diversos (preponderantemente partes relacionadas) y otros pasivos se integran como sigue:

	2023	Diciembre 31, 2022	2021
ICA Tenedora, S. A. de C. V. <sup>(1)</sup>	\$ 91,576	\$ 143,996	\$ 129,706
Constructoras ICA, S. A. de C. V.	18,553	18,553	18,553
ICA Servicios de Dirección Corporativa, S. A. de C. V.	8,235	8,591	8,730
Ingenieros Civiles Asociados, S. A. de C. V.	5,922	6,815	7,164
Otros	10,830	7,502	5,312
	<u>\$ 135,116</u>	<u>\$ 185,457</u>	<u>\$ 169,465</u>

1. Durante 2023, la Entidad realizó pagos a ICA Tenedora, S.A. de C.V. por un monto de \$62,067



## 8. Impuesto al Valor Agregado por acreditar, neto

	2023	Diciembre 31, 2022	2021
IVA Acreditable no exigible	\$ 179,283	\$ 178,847	\$ 178,763
Estimación de cuenta de Impuesto al Valor Agregado por acreditar	<u>(179,283)</u>	<u>(178,847)</u>	<u>(178,763)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, se reconoció en el estado de pasivos netos una estimación de Impuesto al Valor Agregado por acreditar en el activo por \$179,283, de \$178,847 y \$178,763, respectivamente, por considerarse no recuperable. Adicionalmente, en el estado de efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos se integran los cambios en la estimación del año agrupado como gastos de operación.

## 9. Pasivos netos

- a. Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, la Entidad tiene pasivos netos por \$4,235,808, \$4,053,988 y \$3,857,798, respectivamente.
- b. Al 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021, el capital social autorizado de la Entidad se integra de una clase única de acciones comunes nominativas sin valor nominal como sigue:

	2023	Diciembre 31, 2022	2021
Acciones suscritas y pagadas	<u>58,658,810,496</u>	<u>58,658,810,496</u>	<u>611,029,276</u>

Lo anterior, en virtud de que el valor contable de las acciones al 31 de diciembre 2023, 2022 y 2021, es igual a (\$0.07), (\$0.07), y (\$6.31), respectivamente.

Durante 2023, la Entidad aprobó la cancelación de la inscripción de las acciones en el Registro Nacional de Valores y cancelar su listado en la Bolsa Mexicana de Valores, Nota 2.

- c. El 16 de mayo de 2023, se ratifica a los señores Ernesto Romero Elizalde, Octavio Delgados Morales, Ricardo Ibarra García Parra, Prospero Antonio Ortega Castro y José Bernardo Casas Godoy, como miembros del Consejo de Administración de la Sociedad, los cuales, como órgano colegiado, gozarán de las facultades previstas en el artículo treinta y uno de los estatutos sociales. (Nota 2-a,3).
- d. En julio de 2020 en mediante Asamblea General de Accionistas se acordó lo siguiente:
  - Cancelar suscripción de 6,145,380 de acciones que se mantenía en la tesorería de la Entidad
  - Rectificar los acuerdos tomados en la Asamblea General de Accionistas en abril de 2020, para que el aumento de capital de \$100,000, autorizado 58,047,781,220, quedando pendientes de suscripción y exhibición a esa fecha.
  - En octubre de 2022, se publicó el aviso a los accionistas para suscribir el aumento de capital. Por lo anterior, atendiendo al aviso, los accionistas de la Entidad pagaron la totalidad de la suscripción y exhibición de las acciones anteriormente señaladas, Nota 2.b.
- e. Los saldos de las cuentas fiscales del capital contable al 31 de diciembre son como sigue:

	2023	Diciembre 31, 2022	2021
Cuenta de capital de aportación	\$ 35,102,595	\$ 33,539,647	\$ 31,017,686
Cuenta de utilidad fiscal neta	<u>25,452,409</u>	<u>24,319,137</u>	<u>22,557,404</u>
Total	<u>\$ 60,555,004</u>	<u>\$ 57,858,784</u>	<u>\$ 53,575,090</u>



## 10. Contingencias

### *Concurso Mercantil*

La Sociedad concluyó el proceso de Concurso Mercantil mediante la celebración de un Convenio Concursal con los acreedores que representaban la mayoría de sus adeudos reconocidos, mismo que fue debidamente aprobado por el H. Juzgado Décimo Segundo de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México (el “Juzgado”) mediante sentencia aprobatoria dictada el 1° de marzo de 2018, y cuyas transacciones surtieron plenos efectos legales y quedó firme, derivado de la comunicación y notificación llevada a cabo por quien fungió como conciliador en el proceso de Concurso Mercantil, Licenciado Thomas Stanley Heather Rodríguez, al Juzgado indicando que la Fecha de Cierre (según dicho término se define en el Convenio Concursal) ocurrió el 23 de marzo de 2018. Mediante la ejecución de dicho Convenio Concursal, la Entidad y sus acreedores reconocidos acordaron la forma, términos y condiciones definitivos conforme a los cuales se reestructuraron, novaron, capitalizaron, liquidaron y pagaron, según corresponde, todos y cada uno de sus créditos reconocidos, sea cual sea el grado al que pertenecían, con las excepciones expresamente previstas en el Convenio Concursal, incluyendo, pero sin limitar, el pago de los créditos reconocidos por la Sociedad bajo los términos y condiciones contenidos en el Convenio Concursal.

Dicho pago lo efectuó la Sociedad con acciones de ICA Tenedora, S.A. de C.V., controladora del total de las empresas operativas que constituyen Grupo ICA. Como consecuencia de dicho proceso, la Sociedad ha dejado de operar, conforme a la normatividad contable, como una entidad en funcionamiento.

Todos los medios de impugnación sobre las resoluciones dictadas en el concurso, incluyendo los juicios de amparo, se resolvieron satisfactoriamente a los intereses de la Sociedad, por lo que la sentencia que aprobó el convenio concursal se encuentra a la fecha firme.

### *Multa CNBV Estados Financieros.*

La Entidad interpuso un recurso de revisión en contra del oficio 211/17396/2018 de fecha 23 de abril de 2018 emitido por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (“CNBV”) mediante el cual impuso a la Sociedad una multa por la cantidad de \$4,373,850.00 M.N., por supuestas irregularidades en diversas partidas en los estados financieros de la Sociedad de los años 2013 y 2014, respecto de los proyectos denominados “Rio de los Remedios” y “Presa de Almacenamiento Yathé”. Dicho recurso de revisión fue resuelto el día 9 de septiembre de 2018 confirmando el cobro de la multa.

En contra de dicha resolución, la Sociedad presentó demanda de nulidad el día 7 de noviembre de 2018 ante la Sala Especializada en Materia Ambiental y de Regulación del Tribunal Federal de Justicia Administrativa a la cual le correspondió el número de expediente 3542/18-EAR-01-11. En el juicio de nulidad se concedió la suspensión definitiva de la multa y se desahogó la prueba pericial en materia contable por parte de la Entidad, la CNBV y el perito tercero.

Por sentencia de fecha 15 de junio de 2021 se declaró la nulidad lisa y llana de la multa dejando sin efectos la multa impuesta a EMICA, sin embargo la CNBV interpuso recurso de revisión fiscal, la cual fue turnada al Vigésimo Segundo Tribunal Colegiado de Circuito en Materia Administrativa y se encuentra pendiente de resolución. A la fecha no se ha emitido resolución sobre el recurso de revisión fiscal interpuesto por CNBV.

El 30 de mayo de 2022, el Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito confirmó la sentencia de fecha 15 de junio de 2021 y por auto de fecha 1° de junio de 2022 la Sala Especializada en Materia Ambiental y de Regulación del Tribunal Federal de Justicia Administrativa recibió la resolución del Tribunal declarando firme la sentencia y concluyendo el asunto

### *Accenture, S.C.*

Juicio ordinario mercantil, tramitado por Accenture, S.C., en contra de la Entidad, ante el Juzgado 62 Civil de la Ciudad de México, bajo el expediente 253/2017.



El 13 de noviembre de 2019, el tribunal dictó sentencia en la cual se condenó a la Entidad a lo siguiente:

1. El cumplimiento forzoso del contrato de prestación de servicios de fecha 6 de enero de 2014, así como de la carta de aceptación de servicio.
2. Pago de la cantidad de \$56,300, por concepto de honorarios devengados no pagados,
3. El pago de \$583, por concepto de gastos erogados y no reembolsados
4. el pago del 1.25% de intereses moratorios, a partir del 29 de septiembre de 2016, hasta la solución total de la suerte principal.

La Tercera Sala Civil conoció de los recursos de apelación que las partes interpusieron en contra de la sentencia definitiva, y resolvió confirmar la citada resolución.

En contra de la sentencia se tramitó Amparo Directo, el cual fue radicado en el Cuarto Tribunal Colegiado con número de expediente 523/2020. Mediante resolución de fecha 8 de julio de 2021, se negó el amparo a la Sociedad y concedió a Accenture la acción de cumplimiento forzoso del convenio finiquito intentado en contra de la Entidad y su codemandada, y se condenó a las demandadas al cumplimiento forzoso del convenio finiquito intentado y adicionalmente se condenó al pago de la cantidad de \$5,800, más intereses moratorios.

Inconformes con la sentencia, la Entidad y Accenture interpusieron nuevos juicios de amparo directo, bajo los números 496/2021 y 497/2021, los cuales fueron turnados al Cuarto Tribunal Colegiado de Circuito en Materia Civil en la CDMX. Mediante resolución de fecha 1º de marzo de 2022, se concedió el amparo a Accenture, y se negó el amparo a la Entidad, condenándola al pago de IVA sobre los intereses moratorios.

A la fecha, no se ha llevado a cabo la ejecución de la sentencia en contra de la Entidad y no hay ningún acto tendiente a la ejecución de la misma, no obstante, se debe tomar en cuenta que para la Entidad el efecto de la ejecución de sentencia debe sujetarse a los términos establecidos en el convenio que se aprobó en el Concurso Mercantil de la Entidad, considerando que, conforme al propio Concurso Mercantil, se llevó a cabo el pago del adeudo reconocido por Accenture, S.C., el cual ascendía a la cantidad de \$69,658, y 12, 013, 33.75 unidades de inversión, mediante la emisión de 258,119 acciones representativas del capital social de ICA Tenedora, S.A. de C.V.

## 11. Impuestos a la utilidad

La Entidad está sujeta al ISR. Conforme a la Ley de ISR la tasa es del 30%. De acuerdo con lo indicado en la Nota 2, debido a la situación de la Entidad sus operaciones se han visto reducidas. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad cuenta con pérdidas fiscales por \$172,478 son determinantes del beneficio por ISR diferido por \$51,744, sin embargo, la administración de la Entidad ha determinado una baja probabilidad de recuperación debido a las condiciones indicadas en la Nota 2 por lo que ha decidido reservar este beneficio.

Los años de vencimiento de las pérdidas fiscales y sus montos actualizados al 31 de diciembre de 2023, son:

Año de Vencimiento	Pérdida actualizada
2026	\$ 96,444
2029	19,706
2032	26,798
2033	<u>29,530</u>
	<u>\$ 172,478</u>

## 12. Autorización de la emisión de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 fueron autorizados para su emisión el 19 de abril de 2024, por Lic. Próspero Antonio Ortega Castro, director general de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. y el Lic. José Bernardo Casas Godoy, Director de Finanzas de la Entidad, consecuentemente éstos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha y están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración y la Asamblea de Accionistas de la Entidad.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas celebrada el 16 de mayo de 2023 y el 23 de junio de 2022, respectivamente.

\* \* \* \* \*



Ciudad de México, México, a 13 de abril de 2023.

## **EMPRESAS ICA, S. A. B. DE C. V.**

### **Informes de Actividades del Comité de Auditoría Ejercicio Social concluido el 31 de diciembre de 2022**

Estimados Accionistas de Empresas ICA, S.A.B. de C.V.:

De conformidad con lo dispuesto por la fracción II del artículo 43 de la Ley del Mercado de Valores (la "Ley"), con relación a la fracción IV inciso (a) del artículo 28 de la misma Ley y 42 fracción II inciso (e), en mi carácter de Presidente del Comité de Auditoría (el "Comité") de Empresas ICA, S.A.B. de C.V. ("EMICA" o la "Sociedad", indistintamente) presento a ustedes el informe sobre las actividades que fueron llevadas a cabo por el Comité relacionadas con el ejercicio social concluido el 31 de diciembre de 2022.

#### SESIONES DEL COMITÉ

Para el cumplimiento de sus obligaciones, los Miembros del Comité de Auditoría adoptaron Resoluciones fuera de Sesión durante el año 2022.

#### POLÍTICAS CONTABLES

Derivado de la entrada de la Sociedad al proceso de Concurso Mercantil, EMICA vio limitada su posibilidad de continuar operando, por lo que actualmente no se considera como *entidad en funcionamiento*; ; esta conclusión se llevó a cabo con base en lo establecido en el párrafo 25 de la NIC 1, *Presentación de Estados Financieros*.

Por lo anterior, toda la información financiera de la Sociedad que fue emitida con posterioridad a la entrada al proceso de Concurso Mercantil, incluida la información del ejercicio 2022, se preparó bajo el supuesto de que EMICA no es ya una *entidad en funcionamiento*, por lo que se consideraron los efectos de la reestructura.

Los Miembros del Comité consideramos que las bases de contabilización utilizadas por EMICA para la preparación de los estados financieros antes mencionados son correctas debido a que son consistentes con el Marco de las NIIF y dicha información refleja razonablemente la situación financiera y los resultados de EMICA por los periodos mencionados.

#### AUDITORÍA INTERNA

La función de auditoría interna fue suspendida, en virtud de que la Sociedad dejó de estar bajo el supuesto de entidad en funcionamiento.

## SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

Los Miembros del Comité evaluamos el trabajo realizado por el Auditor Externo, C.P.C. José Gabriel Beristain Salmerón de la Firma Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (en adelante “Deloitte”). Al respecto, dimos una opinión positiva y recomendamos al Consejo su continuidad para el ejercicio 2022.

Con base en la documentación que el Auditor Externo presentó, los Miembros del Comité recomendamos al Consejo su contratación, en virtud de que la firma Deloitte, el propio Auditor Externo y su equipo de trabajo, manifestaron estar en cumplimiento con los requisitos de independencia, calidad profesional y control de calidad, que están establecidos en el Capítulo 11 de las *Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos (Circular Única de Auditores Externos, CUAE)* publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 26 de abril de 2018.

El costo propuesto de los servicios de auditoría comentados fue de \$753,662.00 (setecientos cincuenta y tres mil seiscientos sesenta y dos Pesos 00/100 M.N.) más IVA.

## INFORMACIÓN FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS

Los Miembros del Comité revisamos y dimos nuestra opinión favorable sobre la Información Financiera Intermedia correspondiente a 1T2022, 2T2022, 3T2022 y 4T2022 de la Sociedad a la Bolsa Mexicana de Valores (“BMV”) y recomendamos al Consejo su aprobación.

## INFORMES DEL AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo emitió [una opinión sin salvedades] sobre los Estados Financieros de EMICA correspondiente al ejercicio 2022. Asimismo, manifestó que de su parte no hubo observaciones al sistema de control interno de la Sociedad.

## INFORME DE LA DIRECCIÓN GENERAL POR EL EJERCICIO 2022

1. Los Miembros del Comité revisamos el Informe del ejercicio 2022 de la Dirección General de la Sociedad, el cual incluye:
  - a. Una explicación del estatus de la Sociedad; y
  - b. Los estados financieros de EMICA correspondientes al ejercicio 2022.
2. En nuestra opinión:
  - a. El citado informe explica en forma clara que la Sociedad está declarada como una entidad que no está en funcionamiento.
  - b. Respecto de los estados financieros de la Sociedad:

- Las políticas y criterios contables y de información seguidos por la Sociedad para la preparación de dichos estados financieros son adecuados y suficientes tomando en cuenta las circunstancias particulares de la misma; es decir, considerando que EMICA no está en el supuesto de ser una *entidad en funcionamiento*.
- Dichas políticas y criterios están basados en el Marco Conceptual de las NIIF y fueron aplicados en forma consistente durante el ejercicio 2022.

Por lo anterior, los Estados Financieros de la Sociedad, a nuestro juicio, reflejan en forma razonable la situación financiera y los resultados de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2022.

#### ACTAS DEL COMITÉ

Finalmente, es importante señalar que todos los acuerdos tomados por los Miembros del Comité fueron aprobados fuera de sesión por unanimidad de sus miembros, quedaron asentados en las actas correspondientes, los miembros del Comité les dimos debido seguimiento y fueron informados oportunamente al Consejo.

Atentamente,



---

C.P.C. Elsa Beatriz García Bojorges,  
Presidente del Comité de Auditoría de EMICA.

*Ccp: C.P.C. Luis Zazueta Dominguez, Miembro del Comité; y  
Ing. Carlos Guzmán Bofill, Miembro del Comité.*

Ciudad de México, México, a 7 de abril de 2022.

**EMPRESAS ICA, S. A. B. DE C. V.**

**Informes de Actividades del Comité de Auditoría  
Ejercicio Social concluido el 31 de diciembre de 2021**

Estimados Accionistas de Empresas ICA, S.A.B. de C.V.:

De conformidad con lo dispuesto por la fracción II del artículo 43 de la Ley del Mercado de Valores (la "Ley"), con relación a la fracción IV inciso (a) del artículo 28 de la misma Ley y 42 fracción II inciso (e), en mi carácter de Presidente del Comité de Auditoría (el "Comité") de Empresas ICA, S.A.B. de C.V. ("EMICA" o la "Sociedad", indistintamente) presento a ustedes el informe sobre las actividades que fueron llevadas a cabo por el Comité relacionadas con el ejercicio social concluido el 31 de diciembre de 2021.

SESIONES DEL COMITÉ

Para realizar sus funciones, los Miembros del Comité el Comité de Auditoría adoptaron Resoluciones fuera de Sesión con fechas 25 de febrero, 27 de abril, 21 de julio y 20 de octubre de 2021.

POLÍTICAS CONTABLES

Derivado de la entrada de la Sociedad al proceso de Concurso Mercantil, EMICA vio limitada su posibilidad de continuar como *entidad en funcionamiento*; por tal motivo, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), específicamente en la NIC 1 O, *Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa*, párrafo 15, la Sociedad cambió su base de contabilización, siendo que la NIC 1 requiere que las NIIF se apliquen bajo el supuesto de que la Sociedad es diferente a una *entidad en funcionamiento*.

Por lo anterior, toda la información financiera de la Sociedad que fue emitida con posterioridad a la entrada al proceso de Concurso Mercantil, incluida la información del ejercicio 2021, se preparó bajo el supuesto de no ser ya, una *entidad en funcionamiento*, por lo que se consideraron los efectos de la reestructura.

Los Miembros del Comité consideramos que las bases de contabilización utilizadas por EMICA para la preparación de los estados financieros antes mencionados son correctas debido a que son consistentes con el Marco de las NIIF y dicha información refleja razonablemente la situación financiera y los resultados de EMICA por los periodos mencionados.

AUDITORÍA INTERNA

Al igual que durante el ejercicio 2020, la función de auditoría interna fue suspendida, en virtud de que la Sociedad dejó de estar bajo el supuesto de entidad en funcionamiento.

## SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

Los Miembros del Comité evaluamos el trabajo realizado por el Auditor Externo, C.P.C. Gabriel Beristain de la Firma Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (en adelante “Deloitte”). Al respecto, dimos una opinión positiva y recomendamos al Consejo su continuidad para el ejercicio 2021.

Con base en la documentación que el Auditor Externo presentó, los Miembros del Comité recomendamos al Consejo su contratación, en virtud de que la firma Deloitte, el propio Auditor Externo y su equipo de trabajo, manifestaron estar en cumplimiento con los requisitos de independencia, calidad profesional y control de calidad, que están establecidos en el Capítulo 11 de las *Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos (Circular Única de Auditores Externos, CUAE)* publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 26 de abril de 2018.

El costo propuesto de los servicios de auditoría comentados fue de \$753,000.00 (setecientos cincuenta y tres mil Pesos 00/100 M.N.) más IVA.

## INFORMACIÓN FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS

Los Miembros del Comité revisamos y dimos nuestra opinión favorable sobre la Información Financiera Intermedia correspondiente a 1T2021, 2T2021, 3T2021 y 4T2021; de la Sociedad a la Bolsa Mexicana de Valores (“BMV”) y recomendamos al Consejo su aprobación.

## INFORMES DEL AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo emitió una opinión sin salvedades sobre los Estados Financieros de EMICA correspondiente al ejercicio 2021. Asimismo, manifestó que de su parte no hubo observaciones al sistema de control interno de la Sociedad.

## INFORME DE LA DIRECTORA GENERAL POR EL EJERCICIO 2021

1. Los Miembros del Comité revisamos el Informe del ejercicio 2021 de la Dirección General de la Sociedad, el cual incluye:
  - a. Una explicación del estatus de la Sociedad; y
  - b. Los estados financieros de EMICA correspondientes al ejercicio 2021.
2. En nuestra opinión:
  - a. El citado informe explica en forma clara que la Sociedad está declarada como una entidad que no está en funcionamiento.
  - b. Respecto de los estados financieros de la Sociedad:

- Las políticas y criterios contables y de información seguidos por la Sociedad para la preparación de dichos estados financieros son adecuados y suficientes tomando en cuenta las circunstancias particulares de la misma; es decir, considerando que EMICA no está en el supuesto de ser una *entidad en funcionamiento*.
- Dichas políticas y criterios están basados en el Marco Conceptual de las NIIF y fueron aplicados en forma consistente durante el ejercicio 2021.

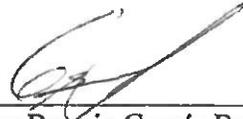
Por lo anterior, los Estados Financieros de la Sociedad, a nuestro juicio, reflejan en forma razonable la situación financiera y los resultados de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2021.

### ACTAS DEL COMITÉ

Finalmente, es importante señalar que todos los acuerdos tomados por los Miembros del Comité fueron aprobados fuera de sesión por unanimidad de sus miembros, quedaron asentados en las actas correspondientes, los miembros del Comité les dimos debido seguimiento y fueron informados oportunamente al Consejo.

*[Continua Hoja de Firmas]*

Atentamente,



---

C.P.C. Elsa Beatriz García Bojorges,  
Presidente del Comité de Auditoría de EMICA.

*Ccp: C.P.C. Luis Zazueta Dominguez, Miembro del Comité; y  
Ing. Carlos Guzmán Bofill, Miembro del Comité.*

*[Hoja de firmas correspondiente al Informes de Actividades del Comité de  
Auditoría por el ejercicio social concluido el 31 de diciembre de 2021]*

Ciudad de México, México, a 12 de abril de 2024.

**INANIS Sociedad, S. A. B. DE C. V.**

**Informes de Actividades del Comité de Apoyo al Consejo por el  
Ejercicio Social concluido el 31 de diciembre de 2023**

Estimados Accionistas de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.:

De conformidad con lo dispuesto por la fracción II del artículo 43 de la Ley del Mercado de Valores (la "Ley"), con relación a la fracción IV inciso (a) del artículo 28 de la misma Ley y 42 fracción II inciso (e), el suscrito en mi carácter de Presidente del Comité de Apoyo al Consejo (el "Comité") de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. ("INANIS" o la "Sociedad", indistintamente) presento a ustedes el informe sobre las actividades que fueron llevadas a cabo por el Comité relacionadas con el ejercicio social concluido el 31 de diciembre de 2023.

POLÍTICAS CONTABLES

Derivado de la entrada de la Sociedad al proceso de Concurso Mercantil, INANIS vio limitada su posibilidad de continuar operando, por lo que actualmente no se considera como *entidad en funcionamiento*; esta conclusión se llevó a cabo con base en lo establecido en el párrafo 25 de la NIC 1, *Presentación de Estados Financieros*.

Por lo anterior, toda la información financiera de la Sociedad que fue emitida con posterioridad a la entrada al proceso de Concurso Mercantil, incluida la información del ejercicio 2023, ha sido preparada bajo el supuesto de que INANIS no es ya una *entidad en funcionamiento*.

Los miembros del Comité consideramos que las bases de contabilización utilizadas por INANIS para la preparación de los estados financieros antes mencionados son correctas debido a que son consistentes con el Marco de las NIIF y dicha información refleja razonablemente la situación financiera y los resultados de INANIS por los periodos mencionados.

AUDITORÍA INTERNA

La función de auditoría interna fue suspendida, en virtud de que la Sociedad dejó de estar bajo el supuesto de entidad en funcionamiento.

SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

Los miembros del Comité evaluamos el trabajo realizado por el Auditor Externo, C.P.C. José Gabriel Beristain Salmerón de la Firma Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (en adelante "Deloitte"). Al respecto, dimos una opinión positiva y recomendamos al Consejo su continuidad para el ejercicio 2023.

Con base en la documentación que el Auditor Externo presentó, los miembros del Comité recomendamos al Consejo su contratación, en virtud de que la firma Deloitte, el propio Auditor Externo y su equipo de trabajo, manifestaron estar en cumplimiento con los requisitos de independencia, calidad profesional y control de calidad, que están establecidos en el Capítulo 11 de las *Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos (Circular Única de Auditores Externos, CUAE)* publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 26 de abril de 2018.

El costo propuesto de los servicios de auditoría comentados fue de \$902,900.00 (novecientos dos mil novecientos Pesos 00/100 M.N.) más IVA.

### INFORMACIÓN FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS

Los miembros del Comité revisamos y dimos nuestra opinión favorable sobre la Información Financiera Intermedia correspondiente a 1T2023, 2T2023, 3T2023 y 4T2023 de la Sociedad a la Bolsa Mexicana de Valores (“BMV”) y recomendamos al Consejo su aprobación.

### INFORMES DEL AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo emitió [una opinión sin salvedades] sobre los Estados Financieros de INANIS correspondiente al ejercicio 2023. Asimismo, manifestó que de su parte no hubo observaciones al sistema de control interno de la Sociedad.

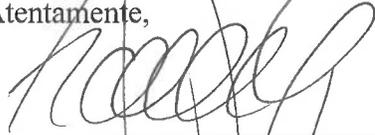
### INFORME DE LA DIRECCIÓN GENERAL POR EL EJERCICIO 2023

1. Los Miembros del Comité revisamos el informe del ejercicio 2023 de la Dirección General de la Sociedad, el cual incluye:
  - a. Una explicación del estatus de la Sociedad; y
  - b. Los estados financieros de INANIS correspondientes al ejercicio 2023.
2. En nuestra opinión:
  - a. El citado informe explica en forma clara que la Sociedad está declarada como una entidad que no está en funcionamiento.
  - b. Respecto de los estados financieros de la Sociedad:
    - Las políticas y criterios contables y de información seguidos por la Sociedad para la preparación de dichos estados financieros son adecuados y suficientes tomando en cuenta las circunstancias particulares de la misma; es decir, considerando que INANIS no está en el supuesto de ser una *entidad en funcionamiento*.

- Dichas políticas y criterios están basados en el Marco Conceptual de las NIIF y fueron aplicados en forma consistente durante el ejercicio 2023.

Por lo anterior, los Estados Financieros de la Sociedad, a nuestro juicio, reflejan en forma razonable la situación financiera y los resultados de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2023.

Atentamente,



---

Lic. Ernesto Romero Elizalde,  
Presidente del Comité de Apoyo al Consejo de INANIS.

*Ccp: Lic. Octavio Delgado Morales, Miembro del Comité; y  
Ing. Ricardo Ibarra García Parra, Miembro del Comité.*

## **INANIS Sociedad, S. A. B. de C.V.**

Comunicado al Comité de Auditoría con relación a la auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con los artículos 4 y 5 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos



**Lic. Ernesto Romero Elizalde - Miembro propietario**  
**Lic. Octavio Delgado Morales - Miembro propietario**  
**Ing. Ricardo Ibarra García Parra - Miembro propietario**  
**INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.**

Estimados:

En los términos del artículo 4 y 5 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos (las "Disposiciones"), en nuestro carácter de auditor externo de los estados financieros consolidados por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023 de INANIS Sociedad, S.A.B. de C. V. (la "Emisora" o la "Entidad"), manifestamos lo siguiente:

- I. El que suscribe manifiesto que cumplo con los requisitos señalados en los artículos 4 y 5 de las disposiciones, según lo manifiesto en el Documento de Declaración que adjunto en el **Anexo A**, así como que soy contador público titulado con título expedido por la Secretaría de Educación Pública, con certificado emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. número 14057 renovado el 1 de mayo de 2022. Asimismo, cuento con Número de Registro en la Administración General de Auditoría Fiscal Federal ("AGAFF") del Servicio de Administración Tributaria ("SAT") 17788 expedido el 18 de mayo de 2011. Por otra parte, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C. (el "Despacho") cuenta con número de registro en la AGAFF del SAT 7433 expedido el 30 de enero de 2003.
- II. Que a la fecha de estas manifestaciones, cumplimos con los requisitos a que se refieren los artículos 4 y 5 de las Disposiciones, así como que el Despacho se ajusta a lo previsto en los artículos 6, 9 y 10, en relación con el artículo 14 de las Disposiciones, que se refieren a asuntos que afectan la independencia del Despacho y del Auditor (Artículo 6), que el Despacho cuenta con un Sistema de Control de Calidad referido en la Norma Internacional de Control de Calidad 1 "Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros básicos, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados" emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores y que este se revisa periódicamente conforme a la citada Norma (Artículo 9) y que el Despacho cuenta con un Manual actualizado sobre el Sistema de Control de Calidad a que se refiere la citada Norma (Artículo 10).
- III. Que el Despacho cuenta con evidencia documental de la implementación del sistema de control de calidad a que se refiere el artículo 9 de las Disposiciones y participa en un programa de evaluación de calidad que se ajusta a los requisitos que se contemplan en el artículo 12 de las Disposiciones. En el Anexo B se incluye manifestación firmada por el Director General del Despacho, dirigida a la Comisión Técnica de Calidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., sobre el cumplimiento con lo dispuesto en la Norma Internacional de Control de Calidad 1. Manifiesto asimismo, que se ha asignado un socio de revisión de la calidad del compromiso (EQR) en los términos de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 y la Norma Internacional de Auditoría (NIA 220). De conformidad con los artículos 9 y 10 de las Disposiciones.

Informo que tengo 3 años realizando la auditoría de Estados Financieros Básicos Consolidados como auditor externo independiente de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.; y que Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C. ha prestado durante 18 años previos el servicio de auditoría externa a la Emisora.



Mediante este documento, manifiesto mi consentimiento expreso para proporcionar a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores la información que esa nos requiera a fin de verificar el cumplimiento de los requisitos mencionados.

Asimismo, nos obligamos a conservar la información que ampare el cumplimiento de los requisitos mencionados en este manifiesto, físicamente o través de imágenes en formato digital, en medio ópticos o magnéticos, por un plazo mínimo de cinco años contados a partir de que se concluya la auditoría de Estados Financieros Básicos Consolidados de la Entidad.

Atentamente



C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmorón  
19 de marzo de 2024



### **DECLARACIÓN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE A INANIS SOCIEDAD, S.A.B. DE C.V.**

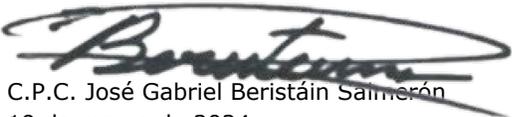
En los términos de los artículos 4 y 5 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de Estados Financieros Básicos (las "Disposiciones"), en mi carácter de auditor externo de los Estados Financieros Consolidados por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023 de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V., manifiesto lo siguiente:

- Soy Socio del Despacho Galaz, Yamazaki, Ruiz, Urquiza S.C. (El "Despacho"), desde el año 2008.
- Cuento con el registro vigente expedido por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria ("AGAFF") número 17788 y/o con la certificación como contador público emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. con número 14057, expedido el 1 de mayo de 2022.
- Cuento con la experiencia profesional necesaria para desarrollar labores de auditoría externa en los términos de la fracción III del Artículo 4 de las Disposiciones.
- Soy independiente en términos del Artículo 6, Capítulo II de las Disposiciones.
- No he sido expulsado ni estoy suspendido de mis derechos como miembro de la asociación profesional a la que pertenezco.
- No he sido ni estoy condenado por sentencia irrevocable por delito patrimonial o doloso que haya ameritado pena corporal.
- No estoy inhabilitado para ejercer el comercio o para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público o en el sistema financiero mexicano, así como no he sido declarado en quiebra o concurso mercantil sin que haya sido rehabilitado.
- No tengo antecedentes de suspensión o cancelación de alguna certificación o registro que se requiera para fungir como Auditor Externo Independiente, por causas imputables a mí y que hayan tenido su origen en conductas dolosas o de mala fe.
- No he sido ni he tenido ofrecimiento para ser consejero o directivo de INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V., entidades con las que realicen acuerdos con control conjunto o personas morales que pertenezcan al mismo Grupo Empresarial o Consorcio.
- No tengo litigio alguno pendiente con INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. o, en su caso, con sus, entidades con las que realicen acuerdos con control conjunto o personas morales que pertenezcan al mismo Grupo Empresarial o Consorcio.
- En el Anexo B Se entrega constancia firmada por el Director General del Despacho, dirigida a la Comisión Técnica de Calidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., sobre el cumplimiento con lo dispuesto en la Norma Internacional de Control de Calidad 1 "Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros básicos, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados" emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores. Se ha asignado un socio de revisión de la calidad del compromiso ("EQCR") en los términos de la Norma Internacional de Control de Calidad 1 y la Norma Internacional de Auditoría ("NIA 220") "Control de calidad de la auditoría de estados financieros". De conformidad con el artículo 9 y 10 de las Disposiciones.
- En el Despacho contamos con una política actualizada para el archivo de papeles de trabajo de auditoría.
- El equipo del compromiso y yo cumplimos con las normas profesionales y los requisitos de calidad aplicables y contamos con la capacidad técnica para el desarrollo del trabajo al que hacen referencia las disposiciones aplicables.
- El contenido del Informe de Auditoría Externa y de otros comunicados y opiniones señalados en el artículo 15 de las Disposiciones, son responsabilidad del Despacho.



- En el supuesto que se identifiquen amenazas a la independencia o incumplimiento a las normas establecidas en los códigos de ética a que hace referencia la fracción X del artículo 6 de las Disposiciones, éstas se documentarán en los papeles de trabajo de la auditoría.
- No tengo impedimento para participar en labores de auditoría externa para INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. respecto a los años de servicio permitidos.
- No tengo inversiones en acciones o títulos de deuda emitidos por INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V. Así mismo he obtenido confirmación de los socios involucrados en la auditoría y del equipo de auditoría, que ni ellos ni sus cónyuges, concubinas, concubinarios o dependientes económicos mantienen inversiones en acciones o títulos de deuda emitidos por la INANIS Sociedad, S.A.B. de C.V.

Atentamente



C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmerón

19 de marzo de 2024

\* \* \* \* \*



20 de junio de 2022

Tel: +52 (55) 5080 6000  
www.deloitte.com/mx

MANIFESTACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMA DE CONTROL DE CALIDAD APLICABLE A LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS QUE DESEMPEÑAN AUDITORÍAS Y REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, TRABAJOS PARA ATESTIGUAR Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

A la Comisión Administradora de Calidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.:

C.P.C. Enrique Vázquez Gorostiza, en mi carácter de Director General de la Firma, de conformidad con lo dispuesto en la *Norma de Revisión del Sistema de Control de Calidad Aplicable a las Firmas de Contadores Públicos que Desempeñan Auditorías y Revisiones de Información Financiera, Trabajos para Atestiguar y Otros Servicios Relacionados (NRCC)*, así como en el Reglamento de la NRCC emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., declaro bajo protesta de decir verdad, que la Firma Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. cuenta con un Sistema de Control de Calidad implementado para los trabajos de auditoría de estados financieros, revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados, el cual se considera que cumple razonablemente con la Norma de Control de Calidad (NCC).

Los trabajos que fueron realizados por el periodo que cubre esta manifestación, se clasifican bajo las siguientes categorías de la normatividad de auditoría y aseguramiento:

Trabajos efectuados	Marcar (X)
<b>Normas de auditoría</b>	
a) Auditoría de estados financieros conforme a Normas Internacionales de Auditoría	X
<b>Normas de revisión</b>	
b) Revisión de estados financieros	X
c) Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente	X
<b>Normas para atestiguar</b>	
d) Trabajos para atestiguar bajo normatividad del IMCP (Boletines Serie 7000)	X
e) Trabajos para atestiguar bajo normatividad internacional (ISAE 3000 – 3420)	X
<b>Normas para otros servicios relacionados</b>	
f) Trabajos sobre la aplicación de procedimientos convenidos	X
g) Trabajos para compilar información financiera	X

Se adjunta a la presente Manifestación, el Cuestionario de Confirmación del Sistema de Control de Calidad de la Firma.

C.P.C.

  
Enrique Vázquez Gorostiza  
Director General

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.  
Afiliada a una Firma Miembro de  
Deloitte Touche Tohmatsu Limited  
En representación de la Firma

**INANIS Sociedad, S. A. B.  
de C. V.**

Comunicado en cumplimiento del  
Artículo 15 a la Administración en  
relación con la auditoría de los  
estados financieros por el año que  
terminó el 31 de diciembre de  
2023



23 de abril de 2024

**Lic. Próspero Antonio Ortega Castro**  
**Director General**  
**INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (la "Entidad"), por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, estamos emitiendo este comunicado de observaciones en los términos que establece la Norma Internacional de Auditoría ("NIA") 265 "Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad" y en cumplimiento con el Artículo 15 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos (las "Disposiciones").

Los asuntos tratados aquí fueron considerados durante nuestra auditoría y no modifican nuestra opinión de auditoría fechada el 18 de abril de 2024 sobre dichos estados financieros. En ese sentido informamos a ustedes:

1. El propósito de la auditoría fue que el Auditor Externo Independiente que suscribe expresara una opinión sobre los estados financieros básicos;
2. La auditoría tuvo en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros básicos con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno;
3. Las cuestiones sobre las que informamos se limitan a las deficiencias que hemos identificado durante la realización de la auditoría y sobre las que hemos llegado a la conclusión de que tienen importancia suficiente para merecer ser comunicadas a los responsables del gobierno de la Entidad.

Conforme a la NIA 265 mencionada, el objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría.

En el Apéndice A incluimos definiciones de términos incluidos en la NIA 265 mencionada.

Como resultado de nuestra evaluación de control interno, la ejecución de procedimientos sustantivos y la evaluación de otros asuntos, no identificamos deficiencias significativas ni de otro tipo que deban ser reportadas o comunicadas.



Este informe es únicamente para la información y uso de la Administración de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V., del Comité de Auditoría, del Consejo de administración, y de otros dentro de la organización y no pretende ser y no debe ser utilizado por ninguna otra parte distinta a las especificadas.

No hemos realizado ningún procedimiento de auditoría después de la fecha de nuestro reporte sobre los estados financieros por lo que, este reporte está basado en nuestro conocimiento a esa fecha y debe ser leído con esa consideración.

Estamos a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido de este informe.

Atentamente,

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.  
Afiliada a una Firma Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited



C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmerón

\* \* \* \* \*



### Asuntos relacionados con el control interno sobre el reporte financiero

#### SECCIÓN I – DEFINICIONES

Los siguientes términos tienen el significado que se indica:

- a. Deficiencia en el control interno. Existe una deficiencia en el control interno cuando:
  - i. Un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente; o
  - ii. No existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.
- b. Deficiencia significativa en el control interno: deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la Entidad.



**INANIS Sociedad, S. A. B.  
de C. V.**

Declaraciones conforme al Artículo 37 de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023



## Al Comité de Auditoría de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.

En los términos del Artículo 37 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (la "Comisión") que contraten servicios de auditoría externa de Estados Financieros Básicos (las "Disposiciones"), en mi carácter de auditor externo independiente de los estados financieros básicos por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023 de **INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (la "Entidad Regulada")** manifiesto lo siguiente:

- I. Declaro que cumplo con los requisitos señalados en los artículos 4 y 5 de las Disposiciones, así como que soy licenciado en contaduría pública con título expedido por la Secretaría de Educación Pública, con certificado emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. número 14057 renovado el 1 de mayo de 2022. Asimismo, cuento con Número de Registro 17788 en la Administración General de Auditoría Fiscal Federal ("AGAFF") del Servicio de Administración Tributaria ("SAT") expedido el 18 de mayo de 2011. Por otra parte, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C. (el "Despacho") cuenta con número de registro 7433 en la AGAFF del SAT expedido el 30 de enero de 2003.
- II. Declaro que desde la fecha en que se prestan los servicios de auditoría externa, durante el desarrollo de la auditoría externa y hasta la emisión de nuestro Informe de Auditoría Externa de fecha 18 de abril de 2024, así como de las fechas de los comunicados y opiniones requeridos conforme a lo señalado en el Artículo 15 de las Disposiciones, cumplo con los requisitos a que se refieren los artículos 4 y 5 de las Disposiciones, así como que el Despacho se ajusta a lo previsto en los artículos 6, 9 y 10, en relación con el Artículo 14 de las Disposiciones.
- III. Declaro que el Despacho cuenta con evidencia documental de la implementación del sistema de control de calidad a que se refiere el Artículo 9 de las Disposiciones y participa en un programa de evaluación de calidad que se ajusta a los requisitos que se contemplan en el Artículo 12 de las Disposiciones.

Informo que tengo 3 años como auditor externo independiente y he realizado la auditoría de Estados Financieros Básicos de **INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.** y que **Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.** ha prestado durante 19 años los servicios de auditoría externa a **INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**

Mediante este documento, manifiesto mi consentimiento expreso para proporcionar a la Comisión la información que esa nos requiera a fin de verificar el cumplimiento de los requisitos mencionados.

Asimismo, el Despacho se obliga a conservar la información que ampare el cumplimiento de los requisitos mencionados en este manifiesto, físicamente o través de imágenes en formato digital, en medio ópticos o magnéticos, por un plazo mínimo de cinco años contados a partir de que se concluya la auditoría de Estados Financieros Básicos de la Entidad Regulada al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Atentamente,



C.P.C José Gabriel Beristáin Salmerón  
23 de abril de 2024



## **INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**

Declaraciones conforme a los Artículos 33 de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores y a otros participantes del mercado de valores y conforme al Artículo 39 de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023



En los términos del Artículo 39 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación ("DOF") del 26 de abril de 2018 y sus modificaciones posteriores (las "Disposiciones") y del Artículo 84 Bis de las Disposiciones de carácter general aplicables a las emisoras de valores y otros participantes del mercado de valores publicadas en el DOF del 19 de marzo de 2003 y sus modificaciones posteriores (la "Circular Única de Emisoras"), en nuestro carácter de auditores externos independientes de los estados financieros básicos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 de **INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (la "Emisora")**, manifestamos lo siguiente:

- I. Que expresamos nuestro consentimiento para que la Emisora incluya en el Reporte Anual, el Informe de Auditoría Externa que al efecto emitimos.
- II. Lo anterior en el entendido de que previamente nos cercioraremos que la información contenida en los Estados Financieros Básicos incluidos en el Reporte Anual, así como cualquier otra información financiera comprendida en dichos documentos cuya fuente provenga de los mencionados Estados Financieros Básicos o del Informe de Auditoría Externa que presentamos coincide con la auditada, con el fin de que dicha información sea hecha del conocimiento público.

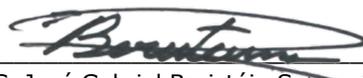
Atentamente,

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



---

C.P.C. Erik Padilla Curiel  
Representante Legal  
Ciudad de México, México  
23 de abril de 2024



---

C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmerón  
Auditor Externo  
Ciudad de México, México  
23 de abril de 2024

\* \* \* \* \*



Los suscritos manifestamos, bajo protesta de decir verdad, que los estados financieros básicos que contiene el presente Reporte Anual, por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023, 2022 y 2021 fueron dictaminados con fecha 18 de abril de 2024, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Asimismo, manifestamos que hemos leído el presente Reporte Anual y, basado en nuestra lectura y dentro del alcance del trabajo de auditoría realizado, no tenemos conocimiento de errores relevantes o inconsistencias en la información que se incluye y cuya fuente provenga de los estados financieros dictaminados, señalados en el párrafo anterior, ni de información que haya sido omitida o falseada en este Reporte Anual, o que el mismo contenga información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

No obstante, los suscritos no fuimos contratados para realizar, y no realizamos, procedimientos adicionales con el objeto de expresar una opinión respecto de la otra información contenida en el Reporte Anual que no provenga de los estados financieros dictaminados.

Atentamente,



---

C.P.C. Erik Padilla Curiel  
Representante Legal  
Ciudad de México, México  
23 de abril de 2024



---

C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmerón  
Auditor Externo  
Ciudad de México, México  
23 de abril de 2024



**INANIS Sociedad, S. A. B. de  
C. V.**

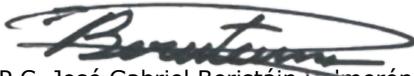
Comunicado en cumplimiento del  
Artículo 35 al Comité de Auditoría  
en relación con la auditoría de los  
estados financieros por el año que  
terminó el 31 de diciembre de  
2023



## **Al Presidente del Comité de Auditoría de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**

En cumplimiento del Artículo 35 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos, presentamos al Comité de Auditoría de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V., este comunicado por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Atentamente,



C.P.C. José Gabriel Beristáin Salmerón  
Auditor Externo  
Socio de Galaz Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.  
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

23 de abril de 2024



## **Al Presidente del Comité de Auditoría de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V.**

### **Comunicado al Comité de Auditoría de INANIS Sociedad, S. A. B. de C. V. (la "Entidad") en cumplimiento del Artículo 35 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos.**

#### **I. Profesionales participantes en la auditoría:**

En el Anexo I listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditores externos, incluyendo especialistas.

#### **II. Sistema de control de calidad en auditoría:**

1. Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (el "Despacho") tiene implementado un sistema de control de calidad para cumplir con todos los requerimientos de la Norma de Control de Calidad Aplicable a las Firmas de Contadores Públicos que Desempeñan Auditorías y Revisiones de Información Financiera, Trabajos Para Atestiguar y Otros Servicios Relacionados (la "Norma"). El Despacho tiene implementadas los controles correspondientes a los siguientes elementos de nuestro sistema de control de calidad:
  - a. Responsabilidad de los líderes sobre la calidad en el Despacho
  - b. Requisitos éticos relevantes
  - c. Aceptación y retención de clientes y trabajos específicos
  - d. Recursos humanos
  - e. Desempeño del trabajo
  - f. Terminación y cierre de papeles de trabajo
  - g. Confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperabilidad de la información contenida en los papeles de trabajo
  - h. Retención de la documentación del trabajo
  - i. Monitoreo
  - j. Documentación del sistema de control de calidad

Conforme a los procesos de monitoreo establecidos en el inciso i, en cumplimiento también de la Norma, la implementación de los elementos del sistema de control mencionados es evaluada anualmente conforme al proceso de revisión formal establecido por la Firma Global Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") de la cual el Despacho es afiliado a una Firma Miembro.

2. Por lo que se refiere al elemento b. antes mencionado, de nuestro sistema de control de calidad relativo al cumplimiento de los requisitos éticos relevantes, a continuación, mencionamos los elementos de control cubiertos por nuestro sistema que son requeridos para que el Despacho, los socios y el personal cumplan con los requisitos éticos relevantes como sigue:

Las políticas y procedimientos permiten al Despacho:

- a) Comunicar los requisitos de independencia al personal y, en su caso, a otros que estén sujetos a los mismos.
- b) Identificar y evaluar las circunstancias y relaciones profesionales que creen amenazas a la independencia y, emprender la acción apropiada para eliminar dichas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable al aplicar salvaguardas o, si se considera apropiado, para retirarse de la auditoría.

Las políticas y procedimientos incluyen requisitos para que:

- a) El personal notifique de inmediato al Despacho las posibles faltas de cumplimiento a dichas políticas y procedimientos de las que tenga conocimiento.
- b) El Despacho comunique oportunamente las faltas de cumplimiento a estas políticas y procedimientos, identificadas a:
  - i. El socio responsable de la auditoría, quien, junto con el Despacho, tiene la responsabilidad de atender y resolver esta falta de cumplimiento.
  - ii. Otro personal relevante del Despacho y, en su caso de las Firmas Miembro de DTTL, y a quienes sean responsables del cumplimiento de los requisitos de independencia y necesiten emprender alguna acción apropiada al respecto.



- c) Exista una oportuna comunicación al Despacho, por parte del socio responsable de la auditoría y las personas a que se refiere el inciso b. ii. anterior, de las acciones emprendidas para resolver el asunto, de tal forma que el Despacho, pueda determinar si debe emprender alguna acción adicional.
- d) Anualmente, el Despacho obtiene la confirmación por escrito del cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia de todos los socios y del personal, a quienes los requerimientos de ética relevantes u otras disposiciones normativas y regulatorias les requiere ser independientes.

Adicionalmente, nuestras políticas y procedimientos implementados para prevenir y hacer frente a las amenazas de independencia, así como para garantizar la calidad de la auditoría externa se mencionan a continuación:

- a) Los socios responsables de la auditoría deben proporcionar al Despacho, información relevante sobre las auditorías a los clientes, incluyendo el alcance de los servicios, para facilitar la evaluación del impacto global, si lo hay, sobre los requisitos de independencia.
- b) El personal debe notificar oportunamente al Despacho sobre circunstancias y relaciones profesionales que signifiquen una amenaza a la independencia, de tal forma que pueda emprenderse la acción apropiada.
- c) La recopilación y comunicación de información relevante al personal apropiado, de tal forma que:
  - i. El Despacho y el personal puedan fácilmente determinar si satisfacen los requisitos de independencia.
  - ii. El Despacho pueda mantener y actualizar los registros de independencia.
  - iii. El Despacho pueda emprender la acción apropiada respecto a las amenazas a la independencia identificadas.

El Despacho tiene implementados procesos para evitar incidentes de independencia como sigue:

- a) Un registro a nivel del Despacho y de la Firma Global DTTL de todos los clientes de auditoría, que es consultado cada vez que se solicita al Despacho un servicio.
- b) Procesos de aseguramiento al procesar propuestas de servicios, de tal forma que antes de la presentación de la propuesta se verifica si el servicio solicitado no genera amenazas o problemas de independencia.
- c) Existe un registro formal para el monitoreo de las inversiones de socios y gerentes, de tal forma que no inviertan en entidades restringidas.

### III. El nivel cuantitativo de la materialidad y error tolerable aplicados (en miles de pesos)

Materialidad determinada en la auditoría **\$ 42,805,000**  
 Importancia relativa para la ejecución del trabajo **\$ 29,964,000**

La materialidad se estableció tomando como referencia los activos totales, por ser un elemento importante considerando las necesidades de información del público interesado en la información financiera de la Entidad.

### IV. Descripción de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos realizados en la auditoría externa.

- a) **Los procesos significativos de la Entidad o Emisora que el Auditor Externo Independiente haya evaluado, y su relación con el rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos revisado, incluyendo las cuentas de orden**

Ciclo de Negocios	Rubros de los estados financieros que afecta.
Cierre Financiero	Todos los rubros del estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros.
Gastos Financieros	Gasto financiero por actualización de la UDI en los pasivos de la Entidad.



- b) **Los riesgos de incorrección material, según dicho término se define en las NIA, identificados, asociados al rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, así como los controles relacionados con ellos, respecto de los que el Auditor Externo Independiente haya tenido conocimiento, durante el desarrollo de la auditoría.**

Conforme a las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"), y a nuestro modelo de auditoría los riesgos se clasifican en significativos, altos, bajos.

Los riesgos significativos a juicio del auditor requieren una consideración especial en la auditoría.

**En el Anexo II se muestran los riesgos de incorrección material identificados por cada afirmación (aseveración) de los tipos de transacciones, saldos de cuentas e información a revelar, y la descripción de los controles relevantes identificados.**

- c) **Las pruebas de controles realizadas por el Auditor Externo Independiente, asociadas a los riesgos de incorrección material identificados, así como la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras y los resultados obtenidos.**

Ver Anexo II. Columna marcada con c) por lo que se refiere a los procedimientos de diseño e implementación de los controles y eficacia operativa de los controles.

Las siguientes tablas describen la metodología utilizada para determinar el tamaño de las muestras:

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles

Riesgos de error material menores/bajos y mayores/altos-

Naturaleza del Control	Frecuencia de la Ejecución del Control	Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control	
		No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	45	60*
Manual	Diario	25	40*
Manual	Semanal	8	10
Manual	Mensual	3	4
Manual	Trimestral	2	2
Manual	Anual	1	1
Controles Automatizados		Si hemos probado los controles generales de TI relacionados y tales controles están operando de manera efectiva, un tamaño de muestra de una de cada una de las variantes relevantes de un control automatizado normalmente nos proporciona evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que el control automatizado está operando efectivamente. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la <a href="#">Figura 23001.1</a> o la <a href="#">Figura 23001.2</a> , tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Consultar los <a href="#">párrafos 42-42A</a> para una guía adicional. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la <a href="#">Figura 23001.1</a> o la <a href="#">Figura 23001.2</a> , tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Una variante de un control automatizado es una versión del control automatizado que varía en función o cálculo de otras formas del mismo control automatizado. Determinamos cuáles variantes son relevantes en el contexto de la manera en que las variantes cubren el riesgo de error material identificado. Consultar los <a href="#">párrafos 42-42A</a> para una guía adicional.	
Controles Indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles indirectos a nivel de entidad que no cubren directamente por sí mismos los riesgos de error material, la columna del riesgo de error material alto, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto) de la <a href="#">Figura 23001.1</a> , es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. Para los controles generales de TI, evaluar el riesgo que surge de TI como bajo, alto o significativo y usar el tamaño de muestra correspondiente de la columna apropiada del riesgo de error material de la <a href="#">Figura 23001.1</a> (es decir, bajo o alto) o la <a href="#">Figura 23001.2</a> (es decir, significativo), junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto), es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. En el caso que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control, es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa.	
La tabla asume cero desviaciones.			
*En el caso que identifiquemos un control que opera muchas veces al día o diariamente y cubre un riesgo significativo para el cual el riesgo asociado con el control es evaluado como alto, considerar si este es el control más apropiado para cubrir el riesgo.			



Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles – Riesgos de error material significativos-

Naturaleza del Control	Frecuencia de la Ejecución del Control	Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control	
		No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	45	60*
Manual	Diario	25	40*
Manual	Semanal	8	10
Manual	Mensual	3	4
Manual	Trimestral	2	2
Manual	Anual	1	1
Controles Automatizados		Si hemos probado los controles generales de TI relacionados y tales controles están operando de manera efectiva, un tamaño de muestra de una de cada una de las variantes relevantes de un control automatizado normalmente nos proporciona evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que el control automatizado está operando efectivamente. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la <a href="#">Figura 23001.1</a> o la <a href="#">Figura 23001.2</a> , tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Consultar los <a href="#">párrafos 42-42A</a> para una guía adicional. Si hay un gran número de variantes relevantes, podemos usar un tamaño de muestra determinado de acuerdo con la <a href="#">Figura 23001.1</a> o la <a href="#">Figura 23001.2</a> , tomando en cuenta el riesgo de error material, el riesgo asociado con el control, y el número de las variantes relevantes y cómo se traslada a la frecuencia. Una variante de un control automatizado es una versión del control automatizado que varía en función o cálculo de otras formas del mismo control automatizado. Determinamos cuáles variantes son relevantes en el contexto de la manera en que las variantes cubren el riesgo de error material identificado. Consultar los <a href="#">párrafos 42-42A</a> para una guía adicional.	
Controles Indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles indirectos a nivel de entidad que no cubren directamente por sí mismos los riesgos de error material, la columna del riesgo de error material alto, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto) de la <a href="#">Figura 23001.1</a> , es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. Para los controles generales de TI, evaluar el riesgo que surge de TI como bajo, alto o significativo y usar el tamaño de muestra correspondiente de la columna apropiada del riesgo de error material de la <a href="#">Figura 23001.1</a> (es decir, bajo o alto) o la <a href="#">Figura 23001.2</a> (es decir, significativo), junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto), es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa. En el caso que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control, es el tamaño de muestra mínimo sugerido para la prueba de la eficacia operativa.	
La tabla asume cero desviaciones.			
*En el caso que identifiquemos un control que opera muchas veces al día o diariamente y cubre un riesgo significativo para el cual el riesgo asociado con el control es evaluado como alto, considerar si este es el control más apropiado para cubrir el riesgo.			

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles cuando planeamos una desviación en un control que ocurre "muchas veces al día"

Naturaleza del Control	Frecuencia de la Ejecución del Control	Riesgo de Error Material Bajo		Riesgo de Error Material Alto		Riesgo de Error Material Significativo	
		Riesgo Asociado con el Control		Riesgo Asociado con el Control		Riesgo Asociado con el Control	
		No Alto	Alto	No Alto	Alto	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	25	35	40	60	70	95
La tabla asume que se ha planeado una desviación en un control que ocurre muchas veces al día. Cuando el control se ejecuta menos que muchas veces al día, es probable que no sea apropiado planear desviaciones.							

Los resultados de las pruebas de eficacia operativa, basados en los tamaños de muestra aplicables se mencionan en el siguiente inciso.



d) **La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la eficacia operativa de los controles internos relevantes y su efecto en el diseño de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, aplicados a los rubros o conceptos de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden.**

En aquellos casos donde el control no fue efectivo se incrementó el alcance de nuestros procedimientos sustantivos.

En aquellos casos donde el control no fue probado conforme a nuestra estrategia de auditoría, la seguridad de auditoría fue obtenida mediante procedimientos sustantivos.

A continuación, mostramos nuestras tablas de tamaño de muestra y como se puede observar, los rubros en donde no obtenemos seguridad por eficacia operativa de los controles, las muestras son mayores que cuando obtenemos seguridad de la eficacia operativa de los controles.

Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Menores y Mayores

Tamaño de la Población – Múltiplos de la Materialidad de Ejecución	No Confiar en Controles		Confiar en Controles	
	Riesgo Bajo	Riesgo Alto	Riesgo Bajo	Riesgo Alto
1x	1	2	1	1
2x	2	3	1	1
3x	2	5	1	2
4x	3	6	1	2
5x	3	8	1	3
6x	4	9	2	3
7x	5	11	2	4
8x	5	12	2	4
9x	6	14	2	5
10x	6	15	2	5
15x	9	23	3	8
20x	12	30	4	10
25x	15	38	5	13
30x	18	45	6	15
40x	24	60	8	20
50x	30	75	10	25
100x (*)	60	150	20	50
Mayor que 100x	(*)	(*)	(*)	(*)

Los tamaños de muestra de arriba representan tamaños de muestra mínimos sugeridos. La gerencia del compromiso puede determinar que, en algunas circunstancias, es apropiado incrementar los tamaños de muestra por encima de los de esta tabla. Para las poblaciones que están entre los niveles listados de la materialidad de ejecución, podemos interpolarnos para determinar el tamaño de muestra apropiado.  
 (\*) Ver el [párrafo 32A](#) para las consideraciones que son aplicables al determinar el tamaño de muestra mínimo sugerido. Se recomienda consultar en tal circunstancia.

Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Significativos

Tamaño de la Población – Múltiplos de la Materialidad de Ejecución	Riesgo Significativo(!)	
	No Confiar en Controles	Confiar en Controles
1x	4	2
2x	6	2
3x	10	4
4x	12	4
5x	16	6
6x	18	6
7x	22	8
8x	24	8
9x	28	10
10x	30	10
15x	46	16
20x	60	20
25x	76	26



Tamaño de la Población – Múltiplos de la Materialidad de Ejecución	Riesgo Significativo(!)	
	No Confiar en Controles	Confiar en Controles
30x	90	30
40x	120	40
50x	150	50
100x (*)	300	100
Mayor que 100x	(*)	(*)

Los tamaños de muestra de arriba representan tamaños de muestra mínimos sugeridos. La gerencia del compromiso puede determinar que, en algunas circunstancias, es apropiado incrementar los tamaños de muestra por encima de los de esta tabla. Para las poblaciones que están entre los niveles listados de la materialidad de ejecución, podemos interpolarlas para determinar el tamaño de muestra apropiado.

(!) Para las poblaciones que tienen un riesgo significativo, se requiere que realicemos los procedimientos sustantivos que específicamente den respuesta a ese riesgo ([párrafo 41](#) de la Sección 13300). Estos procedimientos sustantivos que específicamente dan respuesta suelen implicar la selección no representativa.

(\*) Ver el [párrafo 32A](#) para las consideraciones que son aplicables al determinar el tamaño de muestra mínimo sugerido. Se recomienda consultar en tal circunstancia.

**e) La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que haya sido objeto de su revisión indicando el rubro o concepto de los estados financieros asociado, incluyendo las cuentas de orden.**

Las transacciones fueron registradas manualmente y examinadas al nivel del detalle adecuado que nos permite concluir que los sistemas o aplicativos que contiene la información financiera han dejado de ser relevantes debido al cese de operaciones.

**f) Los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, realizados por el Auditor Externo Independiente a los rubros o conceptos de los estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, que a su juicio considere significativos y que contenga la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras, el alcance o porcentaje de revisión y los resultados obtenidos de dichos procedimientos.**

Los procedimientos sustantivos antes mencionados se encuentran en el Anexo II. Ver las tablas del tamaño de muestra para muestreo de auditoría en el inciso d) anterior.

**g) Los procedimientos sustantivos relacionados con el proceso de cierre de los Estados Financieros Básicos de la Entidad o Emisora.**

- 1) Comprobamos la corrección de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor, así como de otros ajustes realizados para la preparación de los estados financieros. Esto lo realizamos mediante:
  - a. La selección de asientos del libro diario y otros ajustes realizados al cierre del periodo;
  - b. Comprobamos los asientos del libro diario y otros ajustes realizados durante todo el periodo.
- 2) Revisamos las estimaciones contables en busca de sesgos y evaluar si las circunstancias que han dado lugar al sesgo, si lo hubiera, representan un riesgo de incorrección material. Para estos efectos:
  - a. Evaluamos si los juicios formulados y las decisiones tomadas por la dirección al realizar las estimaciones contables incluidas en los estados financieros fueron razonables y soportadas.
  - b. Llevamos a cabo una revisión retrospectiva de los juicios y de las hipótesis de la dirección relacionados con estimaciones contables significativas reflejadas en los estados financieros del periodo anterior. No hicimos revisión retrospectiva.
- 3) Revisamos los asientos contables con características especiales de interés para la auditoría.



**V. Descripción de las transformaciones, fusiones, escisiones o la realización de operaciones adicionales ajenas al curso normal del negocio o que provienen de circunstancias inusuales durante el periodo auditado, así como, en su caso, las políticas contables adoptadas para su reconocimiento.**

Durante el ejercicio 2023 la Entidad no realizó transformaciones, fusiones, escisiones operaciones adicionales ajenas al curso normal del negocio.

**VI. En relación con los Estados Financieros Básicos, un listado de las subsidiarias y los porcentajes de participación y, en su caso, los criterios de exclusión aplicados por las Entidades o Emisoras a las entidades no consolidadas, indicando si dichos criterios se apegan a las normas contables aplicables.**

La Asamblea de Accionistas de la Entidad, celebrada el 24 de febrero de 2017, en términos de lo previsto en sus estatutos sociales, así como en el Artículo 47 de la Ley del Mercado de Valores y demás disposiciones aplicables, aprobó expresamente, para todos los efectos legales a que hubiere lugar, la enajenación de acciones representativas del capital social de sus subsidiarias, con la finalidad de cumplir y reorganizar el Grupo Corporativo de INANIS (Antes EMICA), y, en su caso, la enajenación de activos de los que la Entidad y/o sus subsidiarias, sean propietarios, siempre y cuando su enajenación sea necesaria y de acuerdo a lo aprobado por el Consejo de Administración de INANIS (Antes EMICA).

El 14 de marzo de 2017, se constituyó la subsidiaria ICATEN, como parte del proceso de implementación de la reestructura corporativa de la Entidad. La inversión en acciones valuada a su valor de realización era como sigue:

Nombre de la subsidiaria	Saldo de la inversión al 31 de diciembre de		
	2023	2022	2021
ICATEN <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      1,654</u>
<b>% de participación</b>			
ICATEN <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>	<u>          -0%</u>	<u>          -0%</u>	<u>      0.01%</u>

(1) El 25 de septiembre de 2023, se autorizó a que ICA Tenedora, S.A. de C.V. (ICATEN), compensara su cuenta por cobrar y por pagar que tenía la Entidad por la cantidad de \$852, dándose por cobrado y pagado ambas partes en este acto.

(2) En Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de ICATEN celebrada el 30 de abril de 2021, los accionistas de ICATEN aprobaron llevar a cabo la consolidación de la totalidad de las acciones que integran el capital social de ICATEN, mediante la emisión y canje, libre de pago, de 1 acción, común nominativa, sin expresión de valor nominal y de libre suscripción, contra la entrega de 150 mil acciones ordinarias, nominativas, sin expresión de valor nominal, representativas del capital social (el factor de conversión), de que sean titulares los accionistas de ICATEN ( la "Conversión de Acciones").

Debido a que a esa fecha la Entidad contaba con 17,099 acciones, que representaban una inversión en acciones de \$1,654, no reunió con el número de acciones acordadas para el canje de acuerdo con el factor de conversión antes indicado, por lo anterior los accionistas de ICATEN acordaron liquidar las acciones de la Entidad acordando pagar la cantidad de \$17 pesos (MXN) por acción, más los derechos económicos inherentes a esas acciones integrando un total de \$852, los cuales se encuentran pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Como resultado de lo anterior, le Entidad determinó en el ejercicio de 2021 una pérdida por cancelación de acciones por \$802, que se muestra en el estado efectos por cambios en la valuación de activos y pasivos netos.

**VII. Explicación de si se recibió la información o documentación indispensables para el desarrollo de la auditoría externa que fueron solicitadas al personal de las Entidades o Emisoras, y si fueron proporcionadas con oportunidad.**

Informamos a la administración de la Entidad nos proporcionó toda la información solicitada en tiempo y forma.



**VIII. Las dificultades significativas que se hayan suscitado en la ejecución de la auditoría y, en su caso, cualquier negativa para que el Auditor Externo Independiente emita un Informe de Auditoría Externa con una opinión modificada, según dicho término se define en las NIA.**

No se presentó ninguna dificultad significativa.

**IX. Aquellos asuntos que a juicio del Auditor Externo Independiente sean relevantes para la auditoría externa basándose para su determinación en la NIA 701 "Comunicación de los asuntos clave en el reporte de la auditoría".**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2023. Hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe, debido a que la Entidad tiene un número reducido de operaciones y que sus características no son complejas.

**X. Las principales observaciones realizadas en el ejercicio social inmediato anterior al auditado, indicando si las deficiencias en cuestión han sido o no resueltas por la Entidad o Emisora de que se trate.**

Al término de nuestros procedimientos al ejercicio inmediato anterior no identificamos deficiencias que debieron ser reportadas o comunicadas.

**XI. Las deficiencias significativas del control interno identificadas.**

No existen deficiencias significativas de control identificadas.

**XII. La naturaleza y el monto de los ajustes de auditoría propuestos por el Auditor Externo Independiente, sin perjuicio de que se incorporen o no a los Estados Financieros Básicos dictaminados.**

Durante nuestros procedimientos de auditoría por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, no identificamos hallazgos que generen una propuesta de ajuste en los estados financieros.

**XIII. La descripción de la naturaleza, la frecuencia y el alcance de las comunicaciones con el Comité de Auditoría, la dirección general o equivalente y el Consejo u órgano equivalente, indicando las fechas de las reuniones, así como los acuerdos y conclusiones relevantes obtenidos.**

<b>Fecha</b>	<b>Involucrados</b>	<b>Asuntos a tratar</b>	<b>Conclusiones</b>
07/marzo/2024	Administración de la Entidad	Presentación del plan de trabajo	Se presentó el alcance de la auditoría, eventos del año, los riesgos y temas relevantes para el cierre de auditoría

\* \* \* \* \*



A continuación, listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditoría externa, incluyendo especialistas.

Nombre del profesional	Puesto en la auditoría	Entidad en la que trabaja
José Gabriel Beristáin Salmerón	Socio líder de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Tlalmatini Hernandez Castillo	Gerente de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Magda Ramirez	Gerente de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Eloisa Hernandez	Encargada de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Teresa, Guadalupe	Encargada de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Ital Antonio, Sanchez	Encargado de auditoría	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Arturo Ramírez	Socio revisor de calidad	Deloitte / Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.

\* \* \* \* \*



## Anexo II

Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items	Control	Procedure Text
Anulación de los controles por parte de la administración	Asumimos un riesgo de error material debido a fraude en relación con la anulación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única para perpetrar fraude a nivel de estados financieros debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al anular los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente.	Yes	Significant	No	Significant Risk without Control Reliance	21300 aborda los riesgos a nivel de estados financieros	Todas	Revisión de asientos en contabilidad.	<p>Revisión de las pólizas de diario posteadas del mes de enero a diciembre de 2023 determinando partidas de revisión con la herramienta Analytics y documentando conclusiones sobre riesgos de fraude a nivel de estados financieros.</p> <p>El resultado de nuestra prueba nos ayudó a concluir que el riesgo de que la Administración anule los controles no fue perpetrado razonablemente.</p>
Pasivos y Acreedores	Los pasivos con acreedores y partes relacionadas podrían no haberse actualizado considerando el valor de UDI al cierre del ejercicio.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 y 24500 Pasivos con Acreedores y Partes relacionadas	Valuation (V)	N/A	<p>[Bajo] Realizamos un recalcule de los pasivos al 31 de diciembre de 2023, considerando el número de UDIs equivalente a la fecha de convenio y multiplicándolo para convertirlo a pesos por el valor de la UDI al 31 de diciembre de 2023, el resultado de nuestra prueba se concilió vs contabilidad.</p> <p>El resultado del procedimiento nos ayudó a concluir que dichos pasivos fueron valuados razonablemente.</p>



## Anexo III

A continuación, listamos la conclusión sobre la evaluación y congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que fueron objeto de la revisión.

<b>Rubro o concepto</b>	<b>Sistema o aplicativo</b>	<b>Descripción de la IPE</b>
Contabilidad	SAP ERP	Sistema contable en donde se genera la información financiera. No fue sujeto a revisión de sistemas ya que el uso de este es bajo y no tiene interfaces complicadas.

Toda la información anterior contenida en los sistemas o aplicativos fue congruente con los registros contables.

\* \* \* \* \*

