

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024

Con el Informe de los Auditores Independientes

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

Índice del Contenido:

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

Compañía	EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM
USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF para Pymes	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
SRI	Servicio de Rentas Internas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA CEM

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA CEM.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de los asuntos descritos en la sección “*Fundamentos de la opinión con salvedades*” de nuestro informe, los estados financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2024 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión

Al 31 de diciembre, se identificó que la empresa presenta en sus estados financieros una provisión por pagar a EMAC EP por un monto de \$15,153.81 y un costo de biogás de \$136,409.60. No obstante, se ha observado que no existe un contrato formal entre la compañía y el proveedor-accionista EMAC EP que regule las condiciones bajo las cuales se provee el biogás. La ausencia de este contrato formal genera un riesgo significativo, ya que no se han definido claramente las condiciones comerciales, como la calidad, cantidad, tarifas y plazos del suministro. A pesar de que se han realizado esfuerzos para formalizar este acuerdo, hasta la fecha no se ha logrado concretar.

Bases para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos

cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

Otras cuestiones

Dirigimos la atención al hecho que las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe emitido con fecha 18 de marzo de 2024 contiene una opinión con salvedades sobre esos estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los posibles aspectos descritos en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades” descritos en el párrafo 3, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de EMAC-BGP ENERGY Compañía Economía Mixta CEM., al cierre del ejercicio de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a ese fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la Opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2023, en los Estados Financieros de EMAC-BGP ENERGY CEM, persiste la ausencia de un instrumento formal y legal, como un Contrato de compra-venta de materia prima que establezca las condiciones particulares y específicas entre el Cliente y el Proveedor-accionista EMAC EP., que describa calidad, cantidad, tarifa, etc. No obstante, se han llevado a cabo las gestiones necesarias para concretar la implementación de un contrato, dado que esta situación fue identificada en periodos anteriores.

Otra información presentada en adición a los estados financieros

Nuestra opinión sobre los estados financieros de EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM, no cubre la otra información adicional y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros nuestra responsabilidad es leer la otra información adicional cuando se encuentre disponible a la fecha de emisión de nuestro informe, y, al hacerlo considerar si hay inconsistencias importantes con relación con los estados financieros o el conocimiento obtenido por nosotros durante la auditoría o si de otra forma parecía esta tener inconsistencias importantes.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la NIIF para Pymes y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados

financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros.

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

La Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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 incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Información sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Cuenca, 07 de abril del 2025.

Ing. Luis Alberto Trujillo Ocampo.

Gerente General

Experticia Contable Experconta Cía. Ltda.

RESOLUCIÓN No. 026-SA-2023

CALIFICACIÓN NRO. SCVS-RNAE-1637

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		NOTA	2024	2023	VAR.
1	ACTIVOS				
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
10101	Efectivo y equivalentes de efectivo	5	184,458.54	202,883.54	-9.1%
10102	Activos Financieros (neto)	6	176,985.17	97,532.68	81.5%
10103	Inventarios	7	219,840.69	301,784.69	-27%
10104	Servicios y otros pagos anticipados	8	9,128.77	10,514.69	-13.2%
10105	Activos por impuestos corrientes	9	1,036.21	2,013.21	-48.5%
10108	Otros activos corrientes	10	1,998.99	0.00	100.0%
	Total Activos Corrientes		593,448.37	614,728.81	-3.5%
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
10201	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	11	2,331,130.87	2,527,645.87	-7.8%
10204	Activo intangible	12	340,707.40	388,095.28	0.0%
	Total Activos No Corrientes		2,671,838.27	2,915,741.15	-8.4%
	TOTAL ACTIVOS		3,265,286.64	3,530,469.96	-7.5%
2	PASIVOS				
201	<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
20103	Cuentas y documentos por pagar	13	100,343.84	197,609.06	-49.2%
20107	Otras obligaciones corrientes	14	21,642.22	21,071.99	2.7%
20110	Anticipos de clientes	15	257.34	0.00	100.0%
20113	Otros pasivos corrientes	16	163,689.70	88,025.25	86.0%
	Total Pasivos Corrientes		285,933.10	306,706.30	-6.8%
202	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
20208	Otras provisiones	17	10,261.54	10,261.54	0.0%
	Total Pasivos No Corrientes		10,261.54	10,261.54	0.0%
	TOTAL PASIVOS		296,194.64	316,967.84	-6.6%
3	PATRIMONIO NETO				
301	Capital	18	950,976.00	950,976.00	0.0%
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	19	3,153,766.82	3,153,766.82	0.0%
304	Reservas	20	14,345.64	83.52	17076.3%
305	Otros resultados integrales	21	160,094.10	160,094.10	0.0%
306	Resultados acumulados	22	-1,065,680.44	-1,194,039.48	-10.7%
307	Resultados del ejercicio	23	-244,410.12	142,621.16	-271.4%
	TOTAL PATRIMONIO		2,969,092.00	3,213,502.12	-7.6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,265,286.64	3,530,469.96	-7.5%

La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

Ing. Christian Piedra Lazo
GERENTE

CPA. Mónica Cárdenas Campoverde
CONTADORA

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		NOTA	2024	2023	VAR.
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4102	Prestación de Servicios	24	624,252.04	479,302.69	30.2%
4109	Otros ingresos de actividades Ordinarias	25	63,368.76	627,419.82	-89.9%
42	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		<u>687,620.80</u>	<u>1,106,722.51</u>	<u>-37.9%</u>
43	OTROS INGRESOS				
4305	Otras rentas	26	148,557.08	1,446.42	10170.7%
	TOTAL INGRESOS		<u>836,177.88</u>	<u>1,108,168.93</u>	<u>-24.5%</u>
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
5101	Materiales Utilizados o productos vendidos	27	598,259.13	390,448.48	53.2%
5102	Mano de obra directa	28	120,881.48	119,237.74	1.4%
5104	Otros costos indirectos de fabricación	29	195,781.52	229,921.58	-14.8%
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		<u>914,922.13</u>	<u>739,607.80</u>	<u>23.7%</u>
52	GASTOS				
5202	Gastos de Administración	30	165,569.17	193,021.00	-14.2%
5203	Gastos Financieros	31	96.70	3,363.28	-97.1%
	TOTAL GASTOS		<u>165,665.87</u>	<u>196,384.28</u>	<u>-15.6%</u>
	Utilidad antes de impuestos		<u>-244,410.12</u>	<u>172,176.85</u>	<u>-242.0%</u>
	(-) Participación a trabajadores		0.00	5,165.31	100.0%
	(-) Participación LOSPEE		0.00	20,041.39	100.0%
	(-) Impuesto a la renta causado		0.00	4,349.00	100.0%
	Resultado neto del ejercicio		<u>-244,410.12</u>	<u>142,621.16</u>	<u>271.4%</u>

La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.
Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Christian Piedra Lazo
GERENTE

CPA. Mónica Cárdenas Campoverde
CONTADORA

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

				Reservas		ORI		Resultados acumulados		
		Capital social	Aporte futuras capitalizaciones	Reserva legal	Pérdidas y ganancias actuariales	Superávit valuación PPE	Utilidades acumuladas	Pérdidas acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2023	US\$	950,976.00	3,153,766.82	83.52	-870.96	160,965.06	751.71	-1,194,791.19	142,621.16	3,213,502.12
Transferencia a resultados acumulados		0.00	0.00	14,262.12	0.00	0.00	142,621.16	0.00	-142,621.16	14,262.12
Absorción de perdidas		0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados actuariales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Cambios		0.00	0.00	0.00			-14,262.12	0.00	0.00	-14,262.12
Resultado del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-244,410.12	-244,410.12
Saldos al 31 de diciembre de 2024	US\$	950,976.00	3,153,766.82	14,345.64	-870.96	160,965.06	129,110.75	-1,194,791.19	-244,410.12	2,969,092.00

La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.
Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Christian Piedra Lazo
GERENTE

CPA. Mónica Cárdenas Campoverde
CONTADORA

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (USD \$) 2024
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-18,425.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-31,778.62
Clases de cobros por actividades de operación	950101	836,435.22
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	687,878.14
Otros cobros por actividades de operación	95010105	148,557.08
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-901,339.60
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-901,339.60
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	33,125.76
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-908.50
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-908.50
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	14,262.12
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	14,262.12
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-18,425.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	202,883.54
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	184,458.54
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		-244,410.12
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	198,542.56
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	197,423.50
Ajustes por gastos en provisiones	97005	1,119.06
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	980	14,088.94
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-80,571.55
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	977.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	1,385.92
(Incremento) disminución en inventarios	98004	81,944.00
(Incremento) disminución en otros activos	98005	-1,998.99
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	-97,265.22
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	570.23
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	257.34
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	108,790.21
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-31,778.62

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Christian Piedra Lazo
GERENTE

CPA. Mónica Cárdenas Campoverde
CONTADORA

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

La EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM, es una sociedad de economía mixta constituida el 22 de agosto de 2012 ante el Notario Sexto, en el Cantón Cuenca. La Compañía tiene como objeto social lo siguiente:

- a) Reducción de emisiones de gases de efecto invernadero y generar energía eléctrica a base del biogás del Relleno Sanitario de Pichacay ubicado en la Parroquia Santa Ana Cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, y de ser el caso, en otros rellenos sanitarios del Ecuador.
- b) La comercialización de la energía eléctrica generada y de los certificados de reducción de emisiones.
- c) La compañía podrá prestar servicios técnicos y de asesoría en áreas afines a su objeto social.

El domicilio de la Compañía es la provincia de Azuay, ciudad de Cuenca en, Huaynacapac, entre Av. Remigio Crespo Toral S/N y Española.

Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía cuenta con 8 empleados todos asegurados al IESS y legalmente contratados.

Antecedentes

La Estructura administrativa es como sigue:

- PIEDRA LAZO CHRISTIAN EDUARDO – Gerente General, nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 16 de enero de 2025, con el N° 206
- VAZQUEZ QUEZADA MARIA CARIDAD– Presidente, nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 05 de diciembre de 2023, con el N° 3178.

BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de preparación

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía se establecen en la nota 2.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3.

Período cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

1. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2024.
2. Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre del 2024.
4. Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024.

Moneda funcional y presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de negocio en marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. La Administración tiene previsto la continuidad de la Compañía a largo plazo y espera en períodos subsiguientes operar de manera rentable, mediante el análisis de alternativas y estrategias oportunas.

Reclasificaciones Significativas

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros”.

NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación, se detalla las políticas principales de la Compañía:

2.1 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de activos y pasivos es el costo histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de ingresos y gastos es el valor razonable.

2.2 Clasificación de partidas

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Activos financieros

El activo financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.5 Inventarios

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la Compañía disponibles para su producción, consumo o venta, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra o producción, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina a través del método del promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para concluir su producción o para la venta.

Valor neto realizable. - Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta. Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento de reconocimiento. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la

depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

	<u>Años de vida útil</u>	<u>% depreciación</u>
Edificios	20	5
Maquinaria	10	10
Muebles y enseres	10	10
Vehículos	5	20
Equipo de computación	5	20

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Medición posterior al reconocimiento – modelo de revaluación. - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se deben efectuar periódicamente. Al 31 de diciembre del 2024, la Compañía no mantiene elementos de la propiedad, planta y equipo revaluados.

Método de depreciación y vidas útiles. - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles. - Al final de cada período, la Compañía evaluará los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

2.7 Activos intangibles

Los activos intangibles son bienes adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida estimada empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria local (Dólares de los Estados Unidos de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.10 Beneficios a empleados

Beneficios Corrientes. – Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal y la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Beneficios no Corrientes. - Corresponden a beneficios definidos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

- **Jubilación patronal.** - El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Las hipótesis actuariales en adición a la tasa de descuento, incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan conforme lo mencionado la Sección 28 de la NIIF para Pymes “Beneficios a los empleados” numeral 28.24 “Reconocimiento – elección de la política contable”.

- **Bonificación por desahucio.** - Es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

2.11 Obligaciones con instituciones financieras

Se registrarán las obligaciones con instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes. Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.12 Anticipo de clientes

Son valores percibidos de manera anticipada a los clientes por las promesas de compra venta realizadas con anterioridad.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Venta de productos

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Descuentos y devoluciones

Se miden en base a los acuerdos comerciales y se reconocen como reducción del ingreso en el momento del acuerdo con los clientes.

Ingresos por intereses

Los ingresos por los rendimientos financieros de los instrumentos financieros medidos a costo amortizado y activos financieros que devengan intereses se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, considerándose como la tasa que descuenta los recibos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, según corresponda, al valor neto en libros del activo financiero. Se incluyen como intereses financieros en el estado de resultados.

2.14 Reconocimiento de costo de ventas

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes, netos de devoluciones efectuadas en cada período.

2.15 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan según su función.

2.16 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El

correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

2.17 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta diferido.** - Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la Gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de

su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Provisiones y estimaciones para cubrir litigios

Las provisiones se realizan en base a la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha de cierre, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales.

Conforme la “Sección 21 Provisiones y Contingencias” de la NIIF para Pymes, la Compañía solo reconoce este tipo de provisiones cuando:

- (a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- (c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La provisión se reconoce como pasivo en el estado de situación financiera y como un gasto en el estado de resultados del período.

NOTA 4 - GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los cambios en las condiciones de mercado, la afectación en sus actividades operacionales, de liquidez y cuestiones legales, logrando un ambiente de control constructivo.

La Compañía considera que una adecuada gestión de riesgos debe incluir procedimientos para identificar, medir, controlar / mitigar y monitorear los distintos tipos de riesgo que se están asumiendo relacionados con:

- **Riesgo de crédito**

Es la posibilidad de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

- **Riesgo de liquidez**

Probabilidad que no se disponga de recursos líquidos necesarios para cumplir a tiempo sus obligaciones y que, por tanto, la Compañía se vea forzada a limitar sus operaciones.

- **Riesgo de mercado**

Es la probabilidad de pérdidas económicas que se puede incurrir por cambios y fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc.

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

- **Riesgo operativo**

Es la posibilidad de que se produzcan pérdidas para la entidad, debido a fallas o insuficiencias originadas en procesos, personas, tecnología de información y eventos externos.

- **Riesgo Legal**

Es la probabilidad de que la Compañía incurra en pérdidas debido a la inobservancia e incorrecta aplicación de disposiciones legales e instrucciones emanadas por organismos de control; aplicación de sentencias o resoluciones judiciales o administrativas adversas; deficiente redacción de textos, formalización o ejecución de actos, contratos o transacciones o porque los derechos de las partes contratantes no han sido debidamente estipulados.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
101010102	Caja Chica	50.00	50.00	0.0%
101010201	BANCO CENTRAL CTA CTE 03220411	184,408.54	202,833.54	-9.1%
	Total	184,458.54	202,883.54	

NOTA 6 - ACTIVOS FINANCIEROS (NETO)

Un detalle de los activos financieros de la Compañía.es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
101020501	CLIENTES LOCALES	115,312.30	62,834.35	83.5%
101020599	PROVISION POR RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	63,368.76	35,241.01	79.8%
101020704	CTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS CARGA INICIAL	33.05	0.00	100.0%
101020706	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE MEDICION	0.00	67.20	-100.0%
101020901	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1,728.94	-609.88	183.5%
	Total	176,985.17	97,532.68	

NOTA 7 - INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 es de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
1010305	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS MANTENIMIENTO	219,775.89	301,784.69	-27.2%
1010310	INVENTARIOS EN TRANSITO POR COBRAR	64.80	0.00	100.0%
	Total	219,840.69	301,784.69	

NOTA 8 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
10102080101	ANTICIPO A PROVEEDORES	9,128.77	680.78	1240.9%
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		9,833.91	-100.0%
	Total	9,128.77	10,514.69	

NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes se detallan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
101050202	RETENCIONES RENTA CLIENTES	1,036.21	896.02	15.6%
101050203	RETENCIONES INTERESES FINANCIEROS		7.81	-100.0%
101050215	RETENCIONES RENTA CLIENTES 2022		1,109.38	-100.0%
	Total	1,036.21	2,013.21	

NOTA 10 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

al 31 de diciembre de 2024, la cuenta otros activos presenta los siguientes movimientos:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
1010403	SERVICIOS ASESORIA TECNICA PAGADOS POR ANTICIPO	1,998.99	0.00	100.0%
	Total	1,998.99	0.00	

NOTA 11 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2024, los activos fijos conjuntamente con la depreciación del año corriente se indica a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
10201050401	EDIFICIOS	463,997.76	463,997.76	0.0%
10201050411	(-) DEPREC. ACUMULADA EDIFICIOS	-77,523.29	-67,059.41	15.6%
10201050501	INSTALACIONES	19,992.00	19,992.00	0.0%
10201050511	(-) DEPREC. ACUMULADA INSTALACIONES	-4,453.12	-3,253.60	36.9%
10201050601	MUEBLES Y ENSERES	17,446.47	17,446.47	0.0%
10201050611	(-) DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-8,020.47	-6,448.39	24.4%
10201050701	BIOPROCESADOR	492,724.96	492,724.96	0.0%
10201050702	GENERADOR ELECTRICO	757,279.78	757,279.78	0.0%
10201050703	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	105,843.76	104,935.26	0.9%
10201050704	RED DE EXTRACCION Y CONDUCCION GAS HORIZONTAL Y VERTICAL	894,452.00	894,452.00	0.0%
10201050705	SISTEMA DE BATERIAS	77,058.19	77,058.19	0.0%
10201050706	TRANSFORMADOR DE SERVICIOS AUXILIARES	6,803.75	6,803.75	0.0%
10201050707	TABLERO DE PROTECCION Y CONTROL	72,932.81	72,932.81	0.0%
10201050708	SUBESTACION	199,379.17	199,379.17	0.0%
10201050709	SISTEMA DE ALIMENTACION EXTERNA CENTRAL	25,783.11	25,783.11	0.0%
10201050710	ILUMINACION EXTERIOR	4,570.14	4,570.14	0.0%
10201050711	(-) DEPREC. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQ PLANTA	-1,339,443.24	-1,156,539.08	15.8%
10201050714	GENERADOR ELECTRICO UNIDAD 2	621,158.26	621,158.26	0.0%
10201050801	EQUIPO DE COMPUTACION	12,549.13	12,549.13	0.0%
10201050803	VARIOS ACCESORIOS DE COMPUTACION	1,817.71	1,817.71	0.0%
10201050804	EQUIPOS DE COMUNICACION	2,905.58	2,905.58	0.0%
10201050805	EQUIPOS DE SEGURIDAD	1,271.20	1,271.20	0.0%
10201050811	(-) DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	-14,309.08	-13,442.82	6.4%
10201050812	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS COMUNICACION	-2,227.92	-1,937.40	15.0%
10201050813	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS SEGURIDAD	-857.79	-730.71	17.4%
	Total	2,331,130.87	2,527,645.87	

(a) El movimiento del costo de la propiedad y equipo es como sigue:

CÓDIGO CUENTA	10201050401	10201050501	10201050601	102010507	102010508	
CUENTA CONTABLE	EDIFICIOS	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	EQUIPO DE COMPUTACION	Total
Saldo al 31, dic año anterior al auditado	463,997.76	19,992.00	17,446.47	3,257,077.43	18,543.62	3,777,057.28
(+) ADQUISICIONES				790.00		790.00
(-) BAJAS						-
(-) VENTAS						-
(+/-) AJUSTES						-
(+/-) RECLASIFICACIONES				118.50		118.50
Total al 31 diciembre año auditado	463,997.76	19,992.00	17,446.47	3,257,985.93	18,543.62	3,777,965.78

(b) El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad y equipo es como sigue:

CÓDIGO CUENTA	10201050411	10201050511	10201050611	10201050711	10201050811	10201050812	10201050813	
CUENTA CONTABLE	(-) DEPREC. ACUMULADA EDIFICIOS	(-) DEPREC. ACUMULADA INSTALACIONES	(-) DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(-) DEPREC. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQ PLANTA	(-) DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS COMUNICACION	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS SEGURIDAD	Total
Saldo al 31, dic año anterior al auditado	67,059.41	3,253.60	6,448.39	1,156,539.08	13,442.82	1,937.40	730.71	1,249,411.41
(+) GASTO DEL PERÍODO	10,463.88	1,199.52	1,572.08	182,904.16	866.26	290.52	127.08	197,423.50
(-) BAJAS								-
(-) VENTAS								-
Total al 31 dic año auditado	77,523.29	4,453.12	8,020.47	1,339,443.24	14,309.08	2,227.92	857.79	1,446,834.91

NOTA 12 – ACTIVOS INTAGIBLES

Los activos intangibles están conformados de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
10201030180	OTROS INTANGIBLES EN PROCESO	130,636.44	130,636.44	0.0%
1020404	(-) AMORTIZACION ACUM DE ACT INTANGIBLES	-213,652.47	-166,264.59	28.5%
1020406	OTROS INTANGIBLES	423,723.43	423,723.43	0.0%
	Total	340,707.40	388,095.28	

NOTA 13 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuentas y documentos por pagar de la Compañía están conformados así:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
20103010102	PROVEEDORES L/ RELACIONADOS	100,343.84	197,609.06	-49.2%
	Total	100,343.84	197,609.06	

NOTA 14 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
201050101	SUELDOS POR PAGAR	0.00	807.66	-100.0%
201050201	DECIMO TERCER SUELDO	910.90	954.65	-4.6%
201050202	DECIMO CUARTO SUELDO	1,437.50	1,406.25	2.2%
201050203	VACACIONES	9,917.73	8,382.10	18.3%
201050207	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	5,165.31	5,165.31	0.0%
201060101	APORTE PERSONAL IESS	1,115.53	1,095.35	1.8%
201060102	APORTE PATRONAL AL IESS	1,224.59	1,198.45	2.2%
201060103	IECE Y SECAP	89.76	89.97	-0.2%
201060104	FONDOS DE RESERVA IESS POR PAGAR	0.00	118.87	-100.0%
201060105	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	103.91	103.91	0.0%
201060106	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	1,676.99	1,643.89	2.0%
201060110	IESS POR PAGAR	0.00	105.58	-100.0%
	Total	21,642.22	21,071.99	

- Las obligaciones fiscales corresponden a los valores de impuestos pendientes del mes de diciembre 2024 de acuerdo a las respectivas liquidaciones de impuestos mensuales.
- La obligación con los empleados se sustenta con los roles generados del último mes del periodo 2024.
- Los pagos pendientes al IESS son únicamente los generados en el diciembre 2024 que se cancelaran en enero del siguiente periodo.

NOTA 15 – ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos a clientes se detallan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
201100102	ANTICIPOS SIN IDENTIFICAR	257.34	0.00	100.0%
	Total	257.34	0.00	

NOTA 16 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Los otros pasivos corrientes se detallan así:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
201070103	RET FTE HONORARIOS PROFESIONALES	110.00	55.00	100.0%
201070104	RET FTE SERVICIOS MANO DE OBRA	90.00	79.26	13.6%
201070105	RET FTE SERVICIOS INTELECTO	0.00	0.86	-100.0%
201070106	RET FTE TRANSPORTE	10.74	8.15	31.8%
201070109	RET FTE ARRIENDO BIENES INMUEBLES	0.00	40.00	-100.0%
201070113	RET FTE EMPLEADOS	226.49	156.90	44.4%
201070114	RET FTE IVA 30%	282.64	214.40	31.8%
201070115	RET FTE IVA 70%	801.10	333.79	140.0%
201070116	RET FTE IVA 100%	240.00	126.00	90.5%
201070126	RET FTE BIENES 312 1,75%	109.91	104.22	5.5%
201070129	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	74.03	0.00	100.0%
201070133	RET FTE OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1% (RIMPE EMPRENDEDORES 1%)343	4.38	0.00	100.0%
201070134	RET FTE OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1% (ENERGIA ELECTRICA) 343A	0.00	0.03	-100.0%
201070135	RET FTE. ARRIENDO BIENES INMUEBLES 320 10%	50.00	0.00	100.0%
201070201	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	0.00	4,349.18	-100.0%
201080201	CONTRIBUCION PROYECTOS DESARROLLO TERRITORIAL SG LOSPEE 12%	113.90	20,155.31	-99.4%
201080301	CUENTAS POR PAGAR INVENTARIOS EN TRANSITO	144,796.92	0.00	100.0%
201110101	PROVISION POR PAGAR BIOGAS EMAC EP	15,153.81	60,168.22	-74.8%
201110102	PROVISION COSTOS - GASTOS SERVICIOS BASICOS Y OTROS	1,486.59	2,061.65	-27.9%
201110103	PROVISION POR PAGAR ENERGIA DE COMPENSACION	139.19	172.28	-19.2%
	Total	163,689.70	88,025.25	

NOTA 17 – OTRAS PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2024, la cuenta otras provisiones no corrientes, se indica a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
2020201	PROVISION LABORAL DESAHUCIO	3,208.59	3,208.59	0.0%
2020202	PROVISION LABORAL JUBILACION PATRONAL	7,052.95	7,052.95	0.0%
	Total	10,261.54	10,261.54	

NOTA 18 - CAPITAL

El detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
301010101	EMAC EP	484,998.00	484,998.00	0.0%
301010102	BGP ENGINEERS B.V.	465,978.00	465,978.00	0.0%
	Total	950,976.00	950,976.00	

La EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA CEM cuenta con un capital de US\$ 950,976.00 divididos en 1.000 acciones, cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

NOTA 19 – APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Los aportes a futuras capitalizaciones se detallan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
302010101	EMACP EP	1,624,838.20	1,624,838.20	0.0%
302010102	BGP ENGINEERS B.V.	1,528,928.62	1,528,928.62	0.0%
	Total	3,153,766.82	3,153,766.82	

El aporte a futuras capitalizaciones no muestra movimiento en comparación con el periodo anterior.

NOTA 20 – RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2024, las reservas, se detalla a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
304010101	RESERVA LEGAL	14,345.64	83.52	17076.3%
	Total	14,345.64	83.52	

NOTA 21 – OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Los otros resultados integrales, se detallan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
30505	UTILIDAD ACTUARIAL RECONOCIDA EN ORI	2,925.78	2,925.78	0.0%
30506	PERDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA EN ORI	-3,796.74	-3,796.74	0.0%
30510	CAMBIOS EN ESTIMACION CONTABLE PPE	160,965.06	160,965.06	0.0%
	Total	160,094.10	160,094.10	

NOTA 22 –RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2024 los resultados de la compañía se detallan así:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-1,194,791.19	-1,194,791.19	0.0%
30604	UTILIDADES ACUMULADAS	129,110.75	751.71	17075.6%
	Total	-1,065,680.44	-1,194,039.48	

NOTA 23 –RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
RESULTADO DEL PERIODO	-244,410.12	142,621.16	-271.4%
Total	-244,410.12	142,621.16	

NOTA 24 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos por prestación de servicios de la Compañía son como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
41101	VENTAS ENERGIA ELECTRICA	624,252.04	479,302.69	30.2%
	Total	624,252.04	479,302.69	

NOTA 25 – OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los otros ingresos de actividades ordinarias están conformados así:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
41199	VENTAS PROVISION	63,368.76	35,241.01	79.8%
41302	INCENTIVOS VARIOS	0.00	592,178.81	-100.0%
	Total	63,368.76	627,419.82	

NOTA 26 – OTRAS RENTAS

Al 31 de diciembre de 2024, la cuenta otras rentas, presenta los siguientes movimientos:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
4302	INTERESES FINANCIEROS	0.00	390.57	-100.0%
4303	INGRESOS COBERTURA DE SEGUROS	148,556.36	0.00	100.0%
4304	INGRESOS POR MULTAS	0.00	1,052.00	-100.0%
4309	DIFERENCIAS DECIMALES	0.72	3.85	-81.3%
	Total	148,557.08	1,446.42	

NOTA 27 – MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

Los materiales utilizados o productos vendidos que tiene la compañía al 31 de diciembre del 2024, se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
510101	MATERIALES DE PRODUCCIÓN	2,754.46	0.00	100.0%
510102	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PLANTA	1,311.34	1,014.29	29.3%
510103	BIOGAS	136,409.60	110,638.06	23.3%
510111	MANTENIMIENTO MAQUINARIA BIOPROCESADOR	3,017.00	6,150.00	-50.9%
510112	MANTENIMIENTO MAQUINARIA GENERADOR	290,145.74	91,561.81	216.9%
510113	MANTENIMIENTO MAQUINARIA SUBESTACION	0.00	2,024.50	-100.0%
510114	MANTENIMIENTO MAQUINARIA GENERADOR 2	49,986.21	31,945.71	56.5%
510119	MANTENIMIENTO VARIOS	2,047.69	6,741.84	-69.6%
510121	MANTENIMIENTO RED DE EXTRACCION	23,950.43	27,522.09	-13.0%
510141	TRANSPORTES FLETES DE PRODUCCION	8,259.50	8,445.00	-2.2%
510142	ENERGIA ELECTRICA PLANTA PICHACAY	15,732.54	15,253.73	3.1%
510143	INTERNET PLANTA PICHACAY	4,800.00	4,803.00	-0.1%
510144	AGUA POTABLE PICHACAY	750.00	525.00	42.9%
510145	SERVICIO RECOLECCION DE BASURA	0.00	256.50	-100.0%
510146	TELEFONO PLANTA PICHACAY	257.92	257.43	0.2%
510150	HONORARIOS PROFESIONALES - PRODUCCION	10,165.00	550.00	1748.2%
510151	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	0.00	376.10	-100.0%
510152	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	44,889.61	78,737.50	-43.0%
510153	PRENDAS DE SEGURIDAD PARA PERSONAL	2,868.05	3,275.93	-12.5%
510155	INSUMOS Y UTILES DE LIMPIEZA	467.17	0.00	100.0%
510190	COMPENSACION CONSUMO AUXILIAR GENERADOR ENERGIA ELECTRICA	441.36	369.99	19.3%
510191	RELIQUIDACION-COMPENSACION SERVICIOS AUXILIARES	5.51	0.00	100.0%
	Total	598,259.13	390,448.48	

NOTA 28 – MANO DE OBRA DIRECTA

Al 31 de diciembre de 2024, la mano de obra directa, presenta los siguientes movimientos:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
510201	SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES PRODUCCION	75,526.80	73,840.49	2.3%
510202	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS PRODUCCION	7,931.25	8,536.46	-7.1%
510203	APORTE PATRONAL PRODUCCION	11,549.41	11,536.47	0.1%
510204	GASTO IECE Y SECAP	949.35	950.22	-0.1%
510205	DECIMO TERCER SUELDO PRODUCCION	8,748.51	8,778.29	-0.3%
510206	DECIMO CUARTO SUELDO PRODUCCION	2,780.83	2,745.45	1.3%
510207	VACACIONES PRODUCCION	4,650.30	4,761.37	-2.3%
510208	FONDOS DE RESERVA PRODUCCION	8,745.03	8,088.99	8.1%
	Total	120,881.48	119,237.74	

NOTA 29 – OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los otros costos indirectos de fabricación están conformados así:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
510301	DEPRECIACION EDIFICIOS	10,463.88	10,351.58	1.1%
510302	DEPRECIACION INSTALACIONES	1,199.52	1,058.40	13.3%
510303	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	552.93	219.97	151.4%
510304	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	182,904.16	217,542.58	-15.9%
510305	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTO	243.43	243.36	0.0%
510308	DEPRECIACION EQUIPOS COMUNICACION	290.52	378.60	-23.3%
510309	DEPRECIACION EQUIPOS SEGURIDAD	127.08	127.09	0.0%
	Total	195,781.52	229,921.58	

NOTA 30 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los gastos de administración, es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
61010101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONE	42,932.15	42,130.65	1.9%
61010201	APORTE PATRONAL	3,041.02	3,080.04	-1.3%
61010202	GASTO IECE Y SECAP	138.12	138.12	0.0%
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	2,301.96	2,301.96	0.0%
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	700.42	701.00	-0.1%
61010303	VACACIONES	1,788.86	1,284.80	39.2%
61010304	FONDOS DE RESERVA	2,301.12	2,301.12	0.0%
61010701	HONORARIOS PROFESIONALES PERSONA NATURAL	6,600.00	12,322.55	-46.4%
610202	ARRIENDOS	6,013.92	6,000.00	0.2%
610204	PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,800.00	0.00	100.0%
610207	SEGUROS Y REASEGUROS(PRIMAS Y CESIONES)	10,469.22	36,747.39	-71.5%
610209	GASTOS DE GESTION	3,459.18	1,398.17	147.4%
610210	GASTOS DE VIAJE	1,725.35	3,113.63	-44.6%
610211	AGUA POTABLE	77.14	61.68	25.1%
610212	NOTARIOS Y REGISTRADOS DE LA PROP O MERC	15.02	265.74	-94.3%
610213	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13,773.25	12,442.92	10.7%
610214	ENERGIA ELECTRICA	347.91	515.97	-32.6%
61021503	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1,019.15	1,323.82	-23.0%
61021505	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	622.83	622.68	0.0%
61021701	INTANGIBLES	47,387.88	45,060.63	5.2%
61021801	PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	0.00	2,026.10	-100.0%
61021805	CUENTAS POR COBRAR	1,119.06	609.88	83.5%
610219	TELEFONO	216.86	197.64	9.7%
610220	INTERNET	450.72	453.72	-0.7%
610221	SOFTWARE VARIOS	5,112.00	5,353.00	-4.5%
610222	SUMNISTROS DE OFICINA	9.00	188.43	-95.2%
610223	MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTACION	115.43	0.00	100.0%
610224	CORRESPONDENCIA	0.00	24.76	-100.0%
610225	COPIAS E IMPRESIONES	48.60	0.00	100.0%
610226	BIENES SUJETOS A CONTROL	0.00	145.00	-100.0%
610228	GTOS SERVICIOS VARIOS	1,111.00	832.00	33.5%
610230	SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL	326.90	0.00	100.0%
610232	HONORARIOS PROFESIONALES SOCIEDADES	4,800.00	7,739.29	-38.0%
610233	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	4,657.51	2,747.36	69.5%
610235	INSUMOS Y UTILES DE LIMPIEZA	87.20	488.48	-82.1%
610299	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	0.39	402.47	-99.9%
	Total	165,569.17	193,021.00	

NOTA 31 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN
6301	INTERESES	0.00	3,295.83	-100.0%
6302	COMISIONES BANCARIAS	66.50	67.45	-1.4%
6303	CARGOS BANCARIOS	30.20	0.00	100.0%
	Total	96.70	3,363.28	

NOTA 32 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS SOBRE EL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre del 2024 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros que deba revelarse.

NOTA 33 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

POR: EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

Ing. Christian Piedra Lazo
GERENTE

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CEM

CPA. Mónica Cárdenas Campoverde
CONTADORA