ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
con informe de los auditores independientes

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Contenido:

Informe de los auditores independientes

Estados financieros auditados:

- Estados de situación financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de cambios en el capital contable
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Construyendo un mejor entorno de negocios

Av. Ejército Nacional 843-B
Antara Polanco
11520 Mexico

Tel: +55 5283 1300
Fax: +55 5283 1392
ey.com/mx

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea de Accionistas de
Arteche ACP, S.A. de C.V.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Arteche ACP, S.A. de C.V., (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el capital contable y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía, al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el "Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del *Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores"* ("Código de Ética del IESBA"), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México por el *"Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos"* ("Código de Ética del IMCP") y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del Gobierno de la Compañía 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 Normas de Información Financiera mexicanas, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha; revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son 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 desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a 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 la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables significativas 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 base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de continuar como negocio en marcha.

- 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 hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

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

El socio responsable de la auditoría es quién suscribe este informe.

Mancera, S.C.
Integrante de
Ernst & Young Global Limited



C.P.C. Sergio Raúl Betancourt Gómez

Ciudad de México
10 de junio de 2024

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados de situación financiera

(En pesos mexicanos)

	Al 31 de diciembre de 2023	2022
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo	$ 77,575,713	$ 71,093,541
Clientes, neto (Nota3)	41,294,487	69,820,401
Partes relacionadas (Nota 4)	642,255	9,123,649
Impuestos por recuperar	4,314,537	3,409,928
Inventario de materiales	15,813,150	14,454,111
Proyectos en proceso (Nota 5)	37,891,787	53,757,484
Pagos anticipados	2,608,689	3,321,052
Total del activo circulante	180,140,617	224,980,166
Activo no circulante:		
Maquinaria y equipo, neto (Nota 6)	1,428,810	520,929
Participación de los trabajadores en las utilidades diferida (Nota 12)	686,103	-
Impuesto sobre la renta diferido (Nota 14)	2,380,707	-
Activo por derecho de uso (Nota 9)	4,050,864	6,933,536
Total del activo	$ 88,687,102	$ 232,434,631
Pasivo y capital contable		
Pasivo a corto plazo:		
Proveedores	$ 41,694,638	$ 20,978,267
Acreedores diversos y otras cuentas por pagar (Nota 7)	13,361,786	70,950,551
Pasivo por arrendamiento a corto plazo (Nota 9)	4,066,678	140,030
Partes relacionadas (Nota 4)	41,528,602	56,727,508
Pasivos contractuales (Nota 8)	14,229,968	15,440,913
Participación de los trabajadores en las utilidades diferida (Nota 12)	-	577,280
Otros impuestos por pagar	5,499,013	5,086,004
Beneficios directos a corto plazo (Nota 12)	3,484,957	2,562,278
Impuesto sobre la renta diferido (Nota 14)	-	1,208,376
Provisiones y pasivos acumulados (Nota 10)	4,008,578	10,695,540
Total del pasivo a corto plazo	127,874,220	184,366,747
Obligaciones laborales (Nota 12)	3,200,599	2,920,787
Pasivo por arrendamiento a largo plazo (Nota 9)	190,382	7,001,361
Total del pasivo	131,265,198	194,288,895
Capital contable (Nota 13):		
Capital social	113,979,111	113,979,111
Pérdidas acumuladas	(73,925,945)	(70,267,693)
Otros resultados integrales	2,137,655	(1,907,430)
Pérdida del año	15,231,080	(3,658,252)
Total del capital contable	57,421,901	38,145,736
Total del pasivo y capital contable	$ 188,687102	$ 232,434,631

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados de resultados integrales

(En pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Ingresos netos	$ 293,229,332	$ 147,551,560
Costo de ventas	(212,621,421)	(93,165,223)
Utilidad bruta	80,607,911	54,386,337
Gastos de operación	(68,927,059)	(53,482,675)
Utilidad de operación	11,680,852	903,662
Resultado de financiamiento:		
Intereses a cargo, neto	(1,399,968)	(3,043,440)
Utilidad en cambios, neta	1,361,113	2,362,617
	(38,855)	(680,823)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	11,641,997	222,839
Impuestos a la utilidad (Nota 14)	3,589,083	(3,881,091)
Utilidad (pérdida) neta del año	15,231,080	(3,658,252)
Otros resultados integrales, netos de impuestos a la utilidad:		
Remediciones de obligaciones laborales, neto de impuesto diferido	4,045,085	(68,957)
Utilidad (pérdida) integral del año	$ 19,276,165	$ (3,727,209)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados de cambios en el capital contable

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En pesos mexicanos)

	Capital social	Pérdidas acumuladas	Otros resultados integrales	Resultado del ejercicio	Total del capital contable
Saldos al 31 de diciembre de 2021 Restructurado	$ 82,228,111	$ (61,729,143)	$ (1,838,473)	$ (8,538,550)	$ 10,121,945
Aplicación de la utilidad de 2021	-	(8,538,550)	-	8,538,550	-
Aumento en el capital social	31,751,000	-	-	-	31,751,000
Pérdida integral del año	-	-	(68,957)	(3,658,252)	(3,727,209)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	113,979,111	(70,267,693)	(1,907,430)	(3,658,252)	38,145,736
Aplicación de la pérdida de 2022		(3,658,252)	-	3,658,252	-
Utilidad integral del año	-	-	4,045,085	15,231,080	19,276,165
Saldos al 31 de diciembre de 2023	$ 113,979,111	$ (73,925,945)	$ 2,137,655	$ 15,231,080	$ 57,421,901

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Estados de flujos de efectivo

(En pesos mexicanos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Actividades de operación		
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 11,641,997	$ 222,839
Costo neto del periodo	510,037	382,873
Participación de los trabajadores en las utilidades diferida	1,263,383	(179,826)
Intereses a favor	(42,695)	(24,689)
Depreciación y amortización	3,978,348	3,524,516
Intereses a cargo	1,510,037	3,068,129
	18,861,107	6,993,842
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Clientes	(28,525,914)	(38,889,033)
Partes relacionadas	(6,717,512)	(5,185,803)
Inventario de materiales	(1,359,039)	(10,067,773)
Proyectos en proceso	15,865,697	27,855,752
Impuestos por recuperar	(904,609)	(3,053,122)
Pagos anticipados	712,363	(873,116)
Proveedores	20,716,371	7,915,908
Acreedores diversos	(57,588,765)	(3,002,706)
Pasivos contractuales	(1,210,945)	(5,602,213)
Impuesto al valor agregado	-	3,640,347
Otros impuestos por pagar	413,009	3,881,091
Beneficios directos a corto plazo	922,679	960,369
Provisiones y pasivos acumulados	(6,686,962)	6,056,129
Obligaciones laborales	(230,225)	328,443
Flujos de efectivo en actividades de operación, netos	$ 11,319,083	(9,041,882)
Actividades de inversión		
Intereses cobrados	42,695	24,689
Flujos de efectivo en actividades de inversión, netos	42,695	24,689
Actividades de financiamiento		
Intereses pagados	(1,399,968)	(3,068,129)
Pagos de pasivo por arrendamiento	(3,479,638)	(3,674,698)
Incremento de capital social		31,751,000
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento, Netos	(4,879,606)	25,008,173
Aumento (disminución) de efectivo	6,482,172	15,990,980
Efectivo al principio del año	71,093,541	55,102,561
Efectivo al final del año	$ 77,575,71	$ 71,093,541

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ARTECHE ACP, S.A. DE C.V.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en pesos mexicanos, excepto cuando se indique otra denominación)

1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables

Arteche ACP, S.A. de C.V., ("Compañía") fue constituida el 18 de enero de 2013, con duración de 99 años y con domicilio en Naucalpan, Estado de México. Tiene como actividad principal la fabricación de equipos y aparatos de distribución de energía eléctrica. Es subsidiaria directa en un 99% de Arteche Smart Grid, S.L.U.

El periodo de operaciones de la Compañía y el ejercicio fiscal, comprenden del 1 de enero al 31 diciembre.

La emisión de los estados financieros y notas correspondientes fue autorizada por el director de finanzas, L.C. Enrique Hurtado, el día 10 de junio de 2024. Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por el Consejo de Administración y la Asamblea de Accionistas. Estos órganos tienen la facultad de modificar los estados financieros. Los eventos subsecuentes fueron considerados hasta esta fecha.

2. Políticas contables significativas aplicadas

a) Cumplimiento con Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas.

b) Bases de preparación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados con base en el costo histórico.

Las cifras son presentadas en pesos mexicanos, excepto cuando se indique lo contrario.

A partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, de acuerdo con la NIF B-10 "Efectos de la inflación". Por lo tanto, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se mantiene un entorno no inflacionario, debido a que la inflación acumulada de los últimos tres años es inferior al 26% (promedio anual de 8%).

2.

La inflación de 2023 y 2022, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) que publica, el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI), se muestra a continuación:

	Acumulado a 2022	Acumulado a 2023	Del periodo
	(% de 2020, 2021 y 2022)	(% de 2021, 2022 y 2023)	(% de 2023)
Porcentajes de inflación	18.82%	23.48%	4.66%

De acuerdo a Normas de Información Financiera mexicanas, corresponde a un entorno económico no inflacionario, que requiere que se continúe con la preparación de estados financieros sobre la base de costo histórico.

d) Ingresos por contratos con clientes

A partir del 1 de enero de 2018 la Compañía adoptó la NIF D-1 “Ingresos por contratos con clientes”. La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control sobre los bienes o servicios acordados con sus clientes, a cambio del monto que refleja la contraprestación a la cual considera tener derecho.

La Compañía determina al inicio del contrato los bienes y servicios acordados con el cliente e identifica como una obligación a cumplir cada compromiso a transferir al cliente el control sobre dicho bien o servicio y reconoce sus ingresos cuando han sido completadas las obligaciones de desempeño de transferir el control de los bienes o servicios comprometidos en sus contratos.

i. Ingresos por venta de producto

Los ingresos por venta de producto se reconocen a la aceptación por parte del cliente.

ii. Servicios de ingeniería

Los ingresos se reconocen conforme se avanzan los trabajos de ingeniería, se realizan las compras de suministros y elaboración de ensamble; así como se llevan a cabo las pruebas necesarias para verificar el funcionamiento de los proyectos contratados, si estos requieren la aceptación por parte del cliente, es hasta este momento en que se realiza el reconocimiento.

iii. Contraprestación variable

Si la contraprestación en un contrato incluye un monto variable, la Compañía estima el monto de la contraprestación a la que tendría derecho a cambio de transferir los bienes al cliente. La contraprestación variable se estima al inicio del contrato y se restringe hasta que sea altamente probable que no ocurrirá una reversión importante en el monto de los ingresos acumulados reconocidos cuando la incertidumbre relacionada con la contraprestación variable se resuelva posteriormente. Algunos contratos de venta de productos otorgan descuentos por volumen a los clientes. Los descuentos por pago anticipado dan lugar a contraprestaciones variables. A continuación, se detalla cómo se encuentran integrados los ingresos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Pesos mexicanos	
	2023	2022
Ingresos por productos	$ 293,229,332	$ 147,551,560
Total de ingresos	$ 292,229,332	$ 147,551,560

e) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de la Compañía, de conformidad con las NIF, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que afectan a los importes reconocidos de ingresos, gastos, activos y pasivos y las revelaciones correspondientes y a la revelación de los pasivos contingentes. La Compañía basó sus estimaciones en la información disponible cuando se formularon los estados financieros. Las incertidumbres sobre tales juicios, estimaciones y supuestos pueden suponer que en ejercicios futuros se requiera algún ajuste significativo al valor en libros de los activos o pasivos afectados.

A continuación, se describen los más representativos cambios utilizados en la preparación de los estados financieros:

Provisión de pérdidas crediticias esperadas de cuentas por cobrar a clientes y activos contractuales

La Compañía tiene la política de registrar una estimación de cobros dudosos para cubrir los saldos de las cuentas por cobrar con una antigüedad mayor a 90 días, tomando en consideración la experiencia histórica y la identificación específica de cada cliente.

En el caso de cuentas por cobrar con partes relacionadas, se evalúa su cobranza anualmente a través de examinar la posición financiera y el mercado en que opera cada una de las partes relacionadas.

Deterioro del valor de activos no financieros

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el valor razonable menos los costos de venta, o su valor de uso, el que sea mayor. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en información disponible sobre operaciones de venta similares, hechas en condiciones entre partes independientes para bienes similares, o en precios de mercado observables, menos los costos incrementales de disposición del bien. El cálculo del valor de uso se basa en un modelo de flujos de efectivo descontados.

Los flujos de efectivo surgen del presupuesto para los próximos años considerando que las tasas de crecimiento esperadas sin incluir actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, ni las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento del bien o de la unidad generadora de efectivo que se somete a prueba. El importe recuperable es muy sensible a la tasa de descuento utilizada para el modelo de flujos de efectivo descontados, y a los ingresos de fondos futuros esperados a la tasa de crecimiento utilizada con fines de extrapolación.

4.

Beneficios definidos a los empleados

El costo de los beneficios por prima de antigüedad e indemnización legal y el valor presente de las obligaciones correspondientes se determinan mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varios supuestos. Estos incluyen la determinación de la tasa de descuento, los futuros aumentos salariales, las tasas de mortalidad y los futuros aumentos de dichos beneficios. Debido a la complejidad de la valuación, los supuestos subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones de beneficios definidos son muy sensibles a los cambios en estos supuestos. Todos los supuestos se someten a revisión en cada fecha de cierre del período que se informa.

La tasa de descuento se determina a partir de una tasa de mercado libre de, o con muy bajo riesgo crediticio, tal como la tasa de mercado de bonos gubernamentales y la tasa de mercado de bonos corporativos de alta calidad en términos absolutos en un mercado profundo. La tasa elegida, debe utilizarse en forma consistente a lo largo del tiempo; la moneda y el plazo de los bonos utilizados para obtener la tasa de descuento, deben ser consistentes con la moneda y el plazo estimado para el pago de las obligaciones por beneficio definido.

La tasa de mortalidad se basa en las tablas más actualizadas del país.

Los aumentos futuros de salarios se basan en los índices de inflación futuros esperados en el país considerando una tasa de crecimiento del beneficio esperado.

La Nota 12 muestra más detalles sobre los supuestos utilizados.

f) Efectivo

El efectivo está representado principalmente por saldos de moneda de curso legal y moneda extranjera y depósitos bancarios, con vencimientos no mayores a 90 días. El efectivo es reconocido inicial y posteriormente a su valor razonable.

El efectivo mantenido en moneda extranjera se convierte utilizando el tipo de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros. Los efectos de estas conversiones son reconocidos en el estado de resultado integral conforme son devengados.

g) Instrumentos financieros – reconocimiento inicial y posterior

Los instrumentos financieros son cualquier derecho u obligación que surge de un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital en la contraparte.

Activos financieros

La clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial depende de las características contractuales de los flujos de efectivo del activo financiero y el modelo de negocio de la Compañía para administrar dichos activos, que consiste en obtener flujos de efectivo contractuales, básicamente. La Compañía inicialmente valúa los activos financieros a su valor razonable.

Los principales activos financieros de la Compañía están representados por efectivo, cuentas por cobrar a clientes y partes relacionadas.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera de la Compañía) cuando:

- Los derechos para recibir los flujos de efectivo del activo han expirado, o
- La Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material para el tercero bajo un acuerdo "de transferencia" y (a) la Compañía ha transferido prácticamente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si han retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su involucramiento continuo en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se valúan sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro de activos financieros

La Compañía considera que un activo financiero se encuentra en incumplimiento de pago cuando los pagos contractuales tienen saldos vencidos de más de 90 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía puede considerar que un activo financiero está en incumplimiento de pago cuando exista información interna o externa que indique que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras crediticias mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de que los flujos de efectivo contractuales se recuperarán.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y valuación

Los pasivos financieros se clasifican a la fecha de su reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable.

6.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores, cuentas por pagar a terceros y partes relacionadas, que son reconocidos posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva, en el caso que devenguen interés.

El costo amortizado se calcula tomando en consideración cualquier descuento o prima sobre la adquisición y las cuotas y costos que son una parte integral de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce bajo el rubro costos financieros en el estado de resultados.

Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y créditos que devengan intereses.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se deja de baja cuando la obligación se cumple, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor en condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente son sustancialmente modificadas, dicho intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores netos en libros respectivos se reconoce en resultados.

h) Inventarios de materiales

Los inventarios de materiales se valúan a su costo o a su valor neto de realización, el menor. El costo de los inventarios de materiales comprende todos los costos de compra y ensamble que se incurrieron para darles su ubicación y condición actual y se valúan de la siguiente manera:

- Materia prima: al costo de adquisición de acuerdo con la fórmula de costos promedios.

- Productos terminados y en proceso: al costo de los materiales, mano de obra directa, así como los gastos indirectos de producción, excluyendo los costos financieros.

El valor neto de realización, es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de disposición y, en su caso, los costos de terminación estimados.

La Compañía reconoce pérdidas por deterioro en el valor de los inventarios, cuando existen pérdidas derivadas de compromisos de venta en firme respecto a las cantidades de inventario que mantiene. Cuando el valor neto de realización de los inventarios sea menor a su valor neto en libros, la Compañía reconoce una pérdida por deterioro, la cual se registra en el costo de ventas del periodo en que se presenta.

Los anticipos a proveedores se reconocen como parte del saldo de los inventarios, cuando los riesgos y beneficios de los artículos adquiridos han sido transferidos a la Compañía.

i) Proyectos en proceso

Los proyectos en proceso representan el valor de los contratos firmados con clientes, en su grado de avance de cada uno de ellos a una fecha determinada.

Periódicamente, la Compañía evalúa la razonabilidad de los avances en cada proyecto, así como la facturación aprobada por el cliente conforme a los contratos firmados.

j) Pagos anticipados

Los pagos anticipados se reconocen por el monto pagado en el momento en que este se realiza, siempre y cuando se estime que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia la Compañía.

El monto de los pagos anticipados en moneda extranjera es reconocido considerando el tipo de cambio de la fecha de la transacción, sin modificarse posteriormente por fluctuaciones cambiarias en la moneda extranjera correspondiente a los precios de los bienes y servicios relacionados con tales pagos anticipados.

Una vez que el bien o servicio es recibido, la Compañía reconoce el importe relativo a los pagos anticipados como un activo, en el rubro al que corresponda el bien adquirido, o como un gasto del periodo, dependiendo sí se tiene o no la certeza de que el bien adquirido le generará un beneficio económico futuro.

La Compañía evalúa periódicamente la capacidad de que los pagos anticipados pierdan su capacidad para generar beneficios económicos futuros, así como la recuperabilidad de los mismos, el importe que se considera como no recuperable se reconoce como una pérdida por deterioro en el resultado del periodo. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no se reconocieron pérdidas por deterioro.

k) Maquinaria y equipo, neto

La maquinaria y equipo se reconocen inicialmente a su valor de adquisición.

El valor de adquisición de la maquinaria y equipo, incluye los costos que se han incurrido inicialmente para ser adquiridos, así como los incurridos posteriormente para reemplazarlos o incrementar su servicio potencial. Si una partida de maquinaria y equipo se integra de diversos componentes con diferentes vidas útiles estimadas, los componentes individuales importantes se deprecian durante sus vidas útiles individuales.

Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultados a medida que se incurren.

La depreciación se determina sobre el valor de la maquinaria y equipo, utilizando el método de línea recta, al ser considerado por la administración de la Compañía que dicho método es el que mejor refleja el uso de dichos activos, como sigue:

	Vida útil estimada
Maquinaria	10 años
Equipo de cómputo	3 años

La maquinaria y equipo se dan de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros), se incluye en el estado de resultados integral cuando se da de baja el activo.

El valor de la maquinaria y equipo se revisa cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. Cuando el valor de recuperación, que es el mayor entre el precio de venta y su valor de uso (el cual es valor presente de los flujos de efectivo futuros), es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existieron indicios de deterioro.

l) Provisiones, contingencias y compromisos

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada razonablemente y cuantificada en términos monetarios.

La Compañía reconoce pasivos contingentes solamente cuando existe la probabilidad de la salida de recursos para su extinción. Asimismo, los compromisos solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

Los anticipos recibidos de clientes en moneda extranjera se reconocen al tipo de cambio de la fecha de la transacción, sin modificarse posteriormente por fluctuaciones cambiarias. Los anticipos de clientes se clasifican como pasivo a corto plazo y son aplicados conforme se realiza la venta de los productos o la prestación de servicios cubiertos con el mismo.

m) Garantías de productos

La Compañía otorga conforme las características de cada contrato, las garantías:

1) Garantía de inversión del anticipo y debido cumplimiento del pedido y contrato

Se otorgan a través de una fianza por el total de anticipo del 10% del valor del contrato, más el impuesto al valor agregado, las cuales son válidas por 120 días posteriores a la terminación del pedido o contrato y entrega de la garantía por vicios ocultos, respectivamente.

2) Garantía de buena calidad de los productos

Se otorgan a través de una fianza por el 10% del total del contrato, por un periodo de 24 meses a partir de la fecha de entrega de los productos.

3) Garantía de daños latentes o vicios ocultos

Se otorgan conforme a contrato, la Compañía deberá responder en caso de daños latentes o vicios ocultos en los equipos por un periodo de 10 años.

n) Obligaciones laborales

La prima de antigüedad que se cubre al personal se determina con base en lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT). Asimismo, la LFT establece la obligación de hacer ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias.

Los costos de primas de antigüedad y de indemnización legal, se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras. La última valuación actuarial se efectuó en el mes de diciembre de 2023

Ausencias compensadas

Los costos derivados de ausencias compensadas, como lo son las vacaciones, se reconocen de forma acumulativa por la que se crea la provisión respectiva.

o) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

Los gastos por PTU, tanto causada como diferida, se presentan dentro del rubro de gastos de operación en el estado de resultados integral.

La PTU diferida se reconoce bajo el método de activos y pasivos. Conforme a este método, se deben determinar todas las diferencias existentes entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, a las cuales se les aplica la tasa del 10%. Los activos por PTU diferida se evalúan periódicamente creando, en su caso, una estimación sobre aquellos montos por los que no existe una alta probabilidad de recuperación.

10.

p) Fluctuaciones cambiarias

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio de la fecha de los estados de situación financiera.

Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

q) Otros resultados integrales

El resultado integral es la suma de la utilidad o pérdida neta y los otros resultados integrales (ORI). Los otros resultados integrales representan ingresos, costos y gastos devengados, y que están pendientes de realización. En 2023 y 2022 los otros resultados integrales se componen, por las remediciones del pasivo (activo) neto por obligaciones laborales, neto de su impuesto diferido.

r) Impuestos a la utilidad

Impuesto causado

El impuesto a la utilidad causado en el año se presenta como un pasivo a corto plazo neto de los anticipos efectuados durante el mismo. El impuesto causado es reconocido como un gasto en los resultados del periodo, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado del periodo, ya sea en otro resultado integral o directamente en un rubro del capital contable.

Impuesto diferido

La Compañía determina los impuestos a la utilidad diferidos con base en el método de activos y pasivos. Bajo este método, se determinan todas las diferencias que existen entre los valores contables y fiscales, a las cuales se les aplica la tasa del impuesto sobre la renta (ISR), vigente a la fecha del estado de situación financiera, o bien, aquella tasa promulgada y establecida en las disposiciones fiscales a esa fecha y que estará vigente al momento en que se estima que los activos y pasivos por impuestos diferidos se recuperarán o liquidarán, respectivamente.

Los activos por impuestos a la utilidad diferidos se evalúan periódicamente creando, en su caso, una estimación sobre aquellos montos por los que no existe una alta probabilidad de recuperación.

s) Arrendamientos

Al comienzo de un contrato, la Compañía debe evaluar si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transfiere el derecho de uso de un activo identificado durante un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación. En caso contrario, se trata de un contrato de servicios.

La Compañía como arrendatario

La Compañía aplica un único enfoque para el reconocimiento y valuación de todos los arrendamientos, con excepción de los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (con base en su importancia relativa). La Compañía reconoce pasivos por arrendamiento para realizar los pagos de arrendamiento y activos por derecho de uso que representan su derecho a utilizar los activos subyacentes.

i) Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce activos por derecho de uso en la fecha de comienzo del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se valúan a su costo de adquisición, menos la depreciación o amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, y se ajustan para reflejar cualquier remedición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el importe de la valuación inicial de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los pagos por arrendamiento realizados antes o en la fecha de comienzo del arrendamiento menos cualquier incentivo de arrendamiento que se reciba y los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.

Los activos por derecho de uso se deprecian o amortizan sobre la base de línea recta durante el plazo más corto entre el periodo del arrendamiento y las vidas útiles estimadas de los activos, conforme se muestra a continuación:

Oficinas	5 años
Automóviles y otro equipo	3 años

Los contratos de arrendamiento de la Compañía no contienen la obligación de retirar el activo subyacente, ni restaurar el sitio en el que se localiza el activo subyacente ni el propio activo subyacente a una condición específica.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al finalizar el plazo del arrendamiento, o si el costo refleja que se ejercerá una opción de compra, la depreciación o amortización se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

Los activos por derecho de uso también están sujetos a pruebas de deterioro. Véase las políticas contables en la Nota 1d) sobre el uso de estimaciones, en específico sobre el deterioro del valor de activos no financieros.

12.

ii) Pasivos por arrendamiento

En la fecha de comienzo del arrendamiento, la Compañía reconoce pasivos por arrendamiento valuados al valor presente de los pagos futuros por arrendamiento que se realizarán durante el periodo del arrendamiento. Los pagos por arrendamiento incluyen pagos fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos variables por arrendamiento que dependen de un índice o una tasa, y los importes que se espera pagar como garantías de valor residual. Los pagos por arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía tiene certeza razonable de que la ejercerá y los pagos de penalizaciones por rescisión del contrato de arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá una opción para terminar el arrendamiento.

Los pagos que no dependen en un índice o tasa se reconocen como gastos (salvo que se hayan incurrido para producir inventarios) en el periodo en el cual ocurre el evento o condición que genera el pago.

Para calcular el valor presente de los pagos por arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa incremental de financiamiento en la fecha de comienzo del arrendamiento, dado que la tasa de interés implícita en el arrendamiento no puede determinarse con facilidad. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (p. ej., cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Los pasivos por arrendamiento de la Compañía se presentan por separado de los demás pasivos en el estado de situación financiera.

iii) Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor

La Compañía optó por no aplicar los requerimientos de valuación para arrendatarios a sus arrendamientos a corto plazo de maquinaria y equipo, así como otros equipos (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de 12 meses o menos a partir de la fecha de inicio del arrendamiento y que no contienen una opción de compra). La Compañía también aplica la exención al reconocimiento de los arrendamientos de activos de bajo valor a los arrendamientos de maquinaria y equipo, así como otros equipos que se considera de bajo valor. Los pagos por arrendamiento de arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como un gasto conforme se devengan sobre la base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

t) Presentación del estado de resultados integral

Los costos y gastos mostrados en el estado de resultado integral se presentan de acuerdo a su función, la cual tiene como característica fundamental separar el costo de ventas de los demás costos y gastos ya que esta clasificación permite evaluar adecuadamente los márgenes de utilidad bruta y operativa.

La presentación de la utilidad de operación no es requerida, sin embargo, ésta se presenta ya que es un indicador importante en la evaluación del desempeño de la Compañía.

u) Capital contable

Los movimientos en el capital social, la reserva legal, las utilidades acumuladas se reconocen a partir del 1 de enero de 2008, a su costo histórico; los movimientos efectuados con anterioridad al 1 de enero de 2008 considerando sus valores actualizados por la inflación respectiva.

v) Objetivos y políticas de manejo de riesgo financiero

Los principales pasivos financieros de la Compañía comprenden préstamos con partes relacionadas, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. El principal objetivo de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y proporcionar garantías para respaldar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes y partes relacionadas, así como el efectivo y depósitos a corto plazo que se derivan directamente de sus operaciones.

La Compañía está expuesta a (i) riesgo de mercado (que incluye riesgos de tasas de interés y riesgo de fluctuación en los tipos de cambio de moneda extranjera), (ii) riesgo de crédito y (iii) riesgo de liquidez.

(i) Riesgos de mercado

Riesgo de tasa de interés, por las variaciones en el tipo de interés de mercado que afectan el valor de la deuda contratada y las obligaciones por arrendamientos.

Riesgo de tipo de cambio, por las variaciones en el mercado de divisas que afectan el valor están denominados el efectivo, las cuentas por cobrar, partes relacionadas y proveedores.

(ii) Riesgo de crédito

Riesgo de crédito, por el fallo en el cumplimiento de una contraparte (cliente, proveedor, parte relacionada).

14.

(iii) Riesgo de liquidez

Riesgo de liquidez, debido a situaciones adversas en los mercados de deuda o capitales que dificulten o impidan la cobertura de las necesidades financieras necesarias para ejecutar adecuadamente su operación.

La Compañía monitores su riesgo de liquidez usando una herramienta de planeación de liquidez.

Concentración de riesgo

Las concentraciones surgen cuando muchas contrapartes realizan actividades comerciales similares, o actividades en la misma región geográfica, o tienen características económicas que harían que su capacidad para cumplir con las obligaciones contractuales se vieran afectadas de manera similar debido a cambios en las condiciones económicas, políticas o de otro tipo. Las concentraciones muestran la sensibilidad relativa del desempeño de la Compañía ante los cambios que afectan a una industria en particular.

Aun y cuando el riesgo de cuentas por cobrar está diversificado, los principales clientes se encuentran contratados por la Comisión Federal de Electricidad (CFE), para la elaboración y ejecución de proyectos, en los cuales, los equipos e ingeniería de Arteche ACP, S.A. de C.V., forman parte importante, por ello, el cliente final de la Compañía es la CFE. Esta situación representa una concentración de riesgo, la cual es valorada de forma periódica por la administración de la Compañía.

w) Manejo de capital social

Para fines de la administración del capital de la Compañía, esta incluye el capital emitido y las acciones preferentes. El objetivo principal de la administración del capital de la Compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La Compañía administra su estructura de capital social y hace ajustes para responder a cambios en las condiciones económicas y los requisitos de los convenios financieros. Para mantener o ajustar su estructura de capital, la Compañía podrá ajustar el pago de dividendos, llevar a cabo reembolsos de capital a los accionistas o emitir nuevas acciones. La Compañía monitorea su capital utilizando una relación deuda-capital, que es igual a la deuda neta de la Compañía dividida entre su capital total más su deuda neta.

x) Nuevos pronunciamientos

1) Normas, Interpretaciones y Mejoras a las NIF emitidas las cuales todavía no entran en vigor

Las normas e interpretaciones emitidas, pero que aún no entran en vigor, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía se detallan a continuación:

La Compañía tiene la intención de adoptarlas, si le son aplicables, en cuanto entren en vigor.

Interpretación a las Normas de Información Financiera (INIF) 25 “Reformas al impuesto internacional - Reglas del Pilar 2”
La INIF 25 “Reformas al impuesto internacional - Reglas del Pilar 2” fue emitida por el CINIF en diciembre de 2023 con el propósito de establecer guías en el reconocimiento de los impuestos a la utilidad derivados de la aplicación de las Reglas del Pilar 2, en conjunto con las disposiciones de la NIF D-4 “Impuestos a la utilidad”.

Las Reglas del Pilar 2 son reglas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) publicadas en diciembre de 2021 establecidas como marco de referencia para diversos países alrededor del mundo que reforman las reglas de impuestos internacionales, asegurando que las empresas multinacionales que generan utilidades en una economía digitalizada y globalizada, como en la que nos encontramos actualmente, paguen una tasa de impuestos justa dondequiera que estos operen.

La nueva interpretación establece una excepción temporal a la aplicación de los requerimientos de la NIF D-4, relacionados con los impuestos diferidos derivados de las Reglas del Pilar 2; por lo que una entidad no debe reconocer ni revelar información sobre los activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos complementarios derivados de las Reglas del Pilar 2, hasta que el CINIF emita un nuevo pronunciamiento en sentido contrario. Esta decisión es consistente con la tendencia internacional y, por lo tanto, converge con lo establecido en las modificaciones a la IAS 12, “Impuesto a las Ganancias”, publicadas en mayo de 2023.
La INIF 25 entró en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2023.

La adopción de la INIF 25 no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

Mejoras a las NIF 2024

Las modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación o revelación en los estados financieros son las siguientes:

(i) NIF A-1, *Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera*

Se incluyó en el Marco Conceptual de las NIF, la definición de entidades de interés público, es decir aquellas que tienen obligación de rendir cuentas al público en general (distintos de los propietarios y administradores), y las bases de separación de revelaciones aplicables a todas las entidades en general (entidades de interés público y entidades que no lo son) y las adicionales obligatorias solo para las entidades de interés público; en convergencia con la tendencia internacional por el análisis realizado por el Consejo Internacional de Normas Contables (IASB, por sus siglas en inglés) para las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés).

16.

Las disposiciones de esta Mejora entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2025, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2024, siempre que la entidad opte por aplicar de manera anticipada las revelaciones señaladas en las NIF particulares de acuerdo con el tipo de entidad que le corresponda. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(ii) NIF C-10, *Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura*

Se incluyó el tratamiento contable de una cobertura de instrumentos financieros de capital valuados a valor razonable a través de otro resultado integral (ORI) conforme lo establece la NIF C-2 “Inversión en instrumentos financieros” para lograr la convergencia con la IFRS 9 “Instrumentos financieros”.

Las disposiciones de esta Mejora entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2024, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2023. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”.

La Compañía se encuentra evaluando los efectos aplicables, a la fecha de este financiero la adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(iii) NIF B-2, *Estado de flujos de efectivo,* NIF C-2, *Inversión en instrumentos financieros*, NIF B-6, *Estado de situación financiera,* NIF B-17, *Determinación del valor razonable*, NIF C-16, *Deterioro de instrumentos financieros por cobrar,* NIF C-20, *Instrumentos financieros para cobrar principal e interés,* INIF 24, *Reconocimiento del efecto de la aplicación de las nuevas tasas de interés de referencia*

Se eliminó el término “instrumentos financieros para cobrar o vender” para sustituirlo por “instrumentos financieros para cobrar y vender”, ya que el CINIF observó en la práctica, que el término original podía causar una interpretación errónea, ya que el objetivo principal de dichos instrumentos debe ser obtener una utilidad por su venta, y mientras eso sucede, cobrar los flujos de efectivo contractuales, en el entendido que conforme al modelo de negocio, el objetivo es cumplir con ambas cuestiones; pudiendo al final no venderse por no darse las condiciones de mercado esperadas, lo cual no afectaría su clasificación inicial. La mejora no modifica las siglas con las que comúnmente identificamos a este tipo de instrumentos financieros (IFCV), ni tampoco genera cambios contables en las NIF B-6, B-17, C-16, C-20 e INIF 24, sino cambios consecuenciales en las referencias dentro de dichas normas.

Las disposiciones de esta Mejora entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2024, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2023. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(iv) NIF D-4, *Impuestos a la utilidad*

Se aclaró que tasa debe utilizarse para reconocer los activos y pasivos por impuestos a la utilidad causados y diferidos, cuando existieron beneficios en tasas de impuestos del periodo para incentivar la capitalización de utilidades (utilidades no distribuidas). También se incluyeron requerimientos de revelación de impuestos a la utilidad para los casos que establece la mejora. Lo anterior converge con lo establecido en la IAS 12, "Impuesto a las Ganancias".

Las disposiciones de esta Mejora entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2024, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2023. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 "Cambios contables y correcciones de errores".

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

2) Nuevas Normas, Interpretaciones y Mejoras a las NIF que entraron en vigor a partir del 1º de enero de 2023

La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna otra norma, interpretación, mejora a modificación que ya se haya publicado pero que todavía no esté vigente aunque dicha norma, mejora o interpretación permita su aplicación anticipada.
A continuación, se muestra una descripción sobre los aspectos más relevantes de los pronunciamientos que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2023:
Norma de Información Financiera (NIF) A-1 "Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera" (vigente para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1º de enero de 2023)

La NIF A-1 "Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera" fue emitida por el CINIF en noviembre de 2021 y tiene como objetivo definir y establecer el Marco Conceptual (MC) que da sustento racional a las NIF particulares y a la solución de los problemas que surgen en el reconocimiento contable de las transacciones y otros eventos que afectan económicamente a una entidad.

La nueva NIF A-1 sustituyó a las ocho normas individuales que integraban la Serie NIF A del anterior MC, para conservar la máxima convergencia posible con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), en donde a diferencia de las NIF mexicanas, el MC no es normativo.

Además, el MC se actualizó para ser consistente con las normas particulares emitidas en los últimos años.

Se consideró que para hacer más práctico y funcional el nuevo MC, la nueva NIF A-1 se integre por diez capítulos. Entre los principales cambios, en relación con el anterior MC, se realizaron ajustes a las definiciones de activo y pasivo, reestructuración de la jerarquía y descripción de las características cualitativas de los estados financieros, cambios en conceptos de valuación, incorporación de requerimientos relacionados con la comunicación efectiva de los estados financieros, y adición de criterios de compensación y agrupación de partidas en normas de

presentación y revelación, incorporación de los Reportes Técnicos del CINIF como parte integrante de las NIF, entre otros.

La nueva NIF A-1 entró en vigor para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose su aplicación anticipada.

La adopción de la nueva NIF A-1 no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

Norma de Información Financiera (NIF) B-14 "Utilidad por acción" (vigente para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1º de enero de 2023)

La NIF B-14 "Utilidad por acción" fue emitida por el CINIF en noviembre de 2022 y tiene como objetivo establecer las bases de determinación y las normas de revelación de la utilidad por acción.

La nueva NIF B-14 incluye precisiones que facilitan la determinación de la utilidad por acción (UPA). Se modificó la estructura de la norma para aclarar la determinación de la UPA, distinguiendo las normas aplicables a las utilidades atribuibles, y a las acciones a considerar dentro del cálculo del promedio ponderado de la UPA básica y diluida.

En las normas para la determinación de la UPA básica ordinaria se realizaron precisiones relacionadas con los dividendos preferentes, específicamente sobre el momento y el importe que se debe considerar ante diversas situaciones, por ejemplo, cuando se redimen, se reembolsan o se convierten en forma anticipada.

En las normas para la determinación de la UPA diluida se realizaron aclaraciones para identificar mejor si el efecto de los instrumentos financieros que da origen a las acciones ordinarias potenciales es dilutivo o antidilutivo y, en consecuencia, si se debe considerar o no en la determinación de la UPA. Adicionalmente, se hacen precisiones para el cálculo individual de las acciones suscritas no pagadas, acciones parcialmente desembolsadas sin derechos, opciones emitidas y adquiridas y acuerdos condicionados de emisión de acciones.

También se precisó que las acciones que serán emitidas para la conversión de un instrumento financiero de conversión forzada clasificado como un instrumento de capital, en términos de la NIF C-12 "Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital", deben incluirse en el cálculo de la UPA básica desde la fecha en la que el contrato sea suscrito.

La nueva NIF B-14 reemplazó al Boletín B-14 "Utilidad por acción" y no generó cambios contables en su aplicación inicial, exceptuando cualquier modificación en la UPA determinada en periodos anteriores producido por la aplicación inicial de esta nueva NIF, que debe reconocerse de manera retrospectiva.

La nueva NIF B-14 entró en vigor para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose su aplicación anticipada.

La adopción de la nueva NIF B-14 no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

Mejoras a las NIF 2023

Las modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación o revelación en los estados financieros son las siguientes:

(i) NIF B-11, *Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas* y NIF C-11, *Capital contable*

Se incluyeron precisiones sobre la valuación y revelación relacionada con la entrega de activos de larga duración para liquidar un dividendo o un reembolso de capital a los propietarios de una entidad, describiendo que cualquier diferencia entre el valor en libros de los activos entregados a los propietarios y el monto del dividendo o del reembolso de capital pagado debe reconocerse en las utilidades acumuladas, como una transacción entre accionistas; acompañando la respectiva revelación desde el momento en que el activo o grupo de activos haya sido clasificado como mantenido para distribuir a los propietarios y también en el momento de la liquidación.

Por lo anterior, también se realizaron adecuaciones a la NIF C-11 para mantener la consistencia entre ambas normas contables.

Esta mejora a las NIF B-11 y C-11, representa una diferencia con la IFRIC 17 “Distribuciones a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo”, en donde la diferencia en valuación antes descrita se reconoce en el resultado del periodo y los dividendos por pagar se reconocen al valor razonable del activo entregado.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose su aplicación anticipada. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(ii) NIF B-15*, Conversión de monedas extranjeras*

Se incluyeron precisiones adicionales sobre la solución práctica por la excepción en el proceso de conversión cuando la moneda de registro y la de informe sean iguales y a su vez, diferentes a la moneda funcional, con el propósito de asegurar un claro entendimiento y aplicación de la solución práctica.

Las precisiones aclaran que la excepción en el proceso de conversión a la moneda funcional se permite cuando los estados financieros son exclusivamente para fines legales y fiscales de entidades que no tienen subsidiarias ni controladora, o se trata de subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos y, en ambos casos, además no tienen usuarios que requieren estados financieros preparados considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose su aplicación anticipada. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse con base en la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores”.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

20.

3) Nuevas Normas, Interpretaciones y Mejoras a las NIF que entraron en vigor a partir del 1º de enero de 2022

A continuación, se muestra una descripción sobre los aspectos más relevantes de los pronunciamientos que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022:
Norma de Información Financiera (NIF) C-15 "Deterioro en el valor de los activos de larga duración" (vigente para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1º de enero de 2022)
La NIF C-15 "Deterioro en el valor de los activos de larga duración" fue emitida por el CINIF en diciembre de 2020 y tiene como objetivo establecer el reconocimiento contable de una pérdida por deterioro en el valor de los activos de larga duración, así como de su reversión.
La NIF C-15 reemplazó al Boletín C-15 "Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición", y entre los cambios de esta nueva NIF, se encuentran los siguientes: nuevos ejemplos de indicios para evaluar la existencia de deterioro, cambios en el requerimiento de usar el precio neto de venta, por el uso de valor razonable menos los cotos de disposición, para llevar a cabo las pruebas de deterioro, la opción del uso de estimaciones de los flujos de efectivos futuros y de una tasa de descuento en términos reales, nuevas normas para el tratamiento de flujos de efectivo futuros en moneda extranjera en la determinación del monto recuperable, nuevas normas sobre la asignación del crédito mercantil a nivel de una unidad generadora de efectivo (UGE) y el reconocimiento de su deterioro, eliminación del cálculo de deterioro a través del valor a perpetuidad en los activos intangibles de vida útil indefinida, modificando su prueba de deterioro, nuevas normas sobre la determinación de deterioro en los activos corporativos; y en consecuencia de los cambios antes descritos, se modifican las normas de revelación.

La NIF C-15 entró en vigor para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada.

La adopción de la NIF C-15 no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

Mejoras a las NIF 2022

Las modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación o revelación en los estados financieros son las siguientes:

(i) NIF B-7, *Adquisiciones de negocios*

Se incluyeron las normas generales para el reconocimiento contable de las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común, que antes estaban fuera del alcance de la NIF B-

Se estableció que la forma para reconocer las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común es el método de valor en libros.

El método de valor en libros es aquel en el que la adquirente reconoce los activos netos adquiridos de la entidad adquirida a la fecha de adquisición al valor en libros, y cualquier diferencia determinada contra la contraprestación pagada se reconoce en el capital contable. En los casos en que no existe contraprestación, el efecto en el capital contable de la entidad adquirente, será igual al valor de los activos netos adquiridos.

Las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común (incluyendo las fusiones por reestructura) se reconocerán bajo el método de valor en libros, excepto cuando la entidad adquirente tenga accionistas no controladores cuyas participaciones se vean afectadas por la adquisición, y/o cuando la entidad adquirente cotiza en una bolsa de valores, en dichos casos, se utilizará el método de compra conforme a la NIF B-7.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(ii) NIF B-15, *Conversión de monedas extranjeras*

Se incluyeron precisiones sobre la solución práctica por la excepción en el proceso de conversión, cuando la moneda de registro y la de informe sean iguales y a su vez, diferentes a la moneda funcional, que antes se incluían en la INIF 15, que como consecuencia de la Mejora, dicha INIF, se derogó.

Podrán utilizar la solución práctica, aquellas entidades que preparen estados financieros exclusivamente para fines legales y fiscales, que sean entidades individuales que no tienen subsidiarias ni controladora, o usuarios que requieran estados financieros completos preparados considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional.

Asimismo, también subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos que no tienen usuarios que requieran estados financieros completos preparados considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(iii) NIF D-3, *Beneficios a los empleados*

Se incluyó el procedimiento que debe realizarse para determinar la PTU diferida en los casos en que se considere que el pago de la PTU en periodos futuros, será a una tasa menor que la tasa legal vigente, como consecuencia del cambio en la determinación de la PTU causada con la entrada en vigor de la reforma de subcontratación laboral.

El procedimiento incluye la elaboración de proyecciones financieras y fiscales para realizar la mejor estimación posible de la tasa con la que se materializarán las diferencias temporales para determinar la PTU diferida. También podría realizarse dicha estimación con base en la tasa de PTU causada del ejercicio actual.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(iv) NIF B-1, *Cambios contables y correcciones de errores*

Se eliminó el requerimiento de revelar información financiera proforma, cuando ocurre un cambio en la estructura de una entidad económica. También se precisó que cuando ocurra un cambio en la estructura de una entidad económica se debe revelar el efecto del cambio sobre los ingresos, así como sobre la utilidad neta e integral o en el cambio neto en el patrimonio y, en su caso, en la utilidad por acción de cada uno de los periodos que se presenten comparativos con los del ejercicio en el cual ocurre el cambio.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(v) NIF B-10, *Efectos de la inflación*

Se precisó que las revelaciones sobre inflación, cuando una entidad opera en un entorno económico no inflacionario, se condicionan a situaciones relevantes, por ejemplo, cuando se visualice que la inflación está incrementando y pudiera llevar a un cambio de entorno inflacionario.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(vi) NIF B-17, *Determinación del valor razonable*

Se estableció la excepción para no revelar la información para un cambio en una estimación contable conforme a la NIF B-1 “Cambios contables y correcciones de errores” derivado de un cambio en una técnica de valuación o en su aplicación, en la determinación del valor razonable, recurrente y no recurrente, clasificada dentro del Nivel 2 y Nivel 3 de la jerarquía de valor razonable, por considerarse poco relevante.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Compañía.

(vii) NIF C-6, *Propiedades, planta y equipo*

Se eliminó el requerimiento de revelar el tiempo en que se planea llevar a cabo las construcciones en proceso, cuando existen planes aprobados para estas.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2021. Los cambios contables que surjan, en su caso, se reconocieron en forma prospectiva.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros no consolidados de la Compañía.

3. Clientes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuentas por cobrar a clientes se integran como sigue:

	2023	2022
Cuentas por cobrar a clientes	$ 49,899,284	$ 86,856,642
Estimación de incobrabilidad	(8,604,797)	(17,036,241)
	$ 41,294,487	$ 69,820,401

4. Partes relacionadas

Las compañías mencionadas en esta nota se consideran como afiliadas, ya que los accionistas de dichas compañías son también accionistas de la Compañía.

a) Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran como sigue:

	2023	2022
Por cobrar:		
Arteche Mexico Turnkey Solutions, S.A. de C.V.	$ -	$ 8,431,444
Arteche Smart Grid, S.L.	642,255	692,205
	$ 642,255	$ 9,123,649

24.

	2023	2022
Por pagar:		
SAC Maker	$ 5,653,773	$ 13,733,540
Arteche North América, S.A. de C.V.	26,407,203	29,232,011
Electrotécnica Arteche Smart Grid S.L.	132,673	2,163,089
Arteche Lantegi Elkartea, S.A. de C.V.	9,334,953	11,598,868
	$ 41,528,602	$ 56,727,508

Los saldos por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, a partes relacionadas se consideran recuperables. Por consiguiente, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022, no hubo ningún gasto derivado por incobrabilidad de saldos con partes relacionadas.

b) Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se realizaron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

Ingresos:	2023	2022
Intereses a favor	$ -	$ 24,689
	$ -	$ 24,689
Egresos:		
Compra de inventario	$ 27,598,372	$ 40,501,734
Pago de otros servicios	10,442,400	5,979,765
Intereses a cargo	1,386,785	2,211,804
Total	$ 39,427,557	$ 48,693,303

c) La Compañía tiene celebrados los siguientes contratos y acuerdos con sus partes relacionadas:

i) Contrato de uso de marca firmado con Arteche Lantegí Elkartea, S.A., por medio del cual se pagará a ésta última el 1% de las ventas facturadas de forma anual de la Compañía. El plazo de este contrato es de 1 año y existe la opción de renovarse de manera anual hasta por cinco años.

ii) Contrato de ventas globales, firmado con Sistemas Avanzados de Control, S.A., (SAC) por medio del cual, la Compañía recibirá asesoría en la implementación de planes de ventas y desarrollo de los mismos. La contraprestación pactada consiste en un porcentaje sobre las ventas logradas en forma conjunta. El porcentaje se determinará conforme se realice cada venta.

iv) En adición la Compañía tiene celebrados acuerdos de compra y venta de materias primas, materiales e ingeniería con partes relacionadas.

5. Proyectos en proceso

El saldo de los proyectos en proceso al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es de $ 37,891,787 y $53,757,484, respectivamente.

Los contratos con clientes incluyen acuerdos económicos, periodos de trabajo y facturación, conforme al cumplimiento de las etapas en cada proyecto. En cada caso, se establece también un margen de utilidad esperado y anticipos para el inicio del trabajo para la elaboración de la ingeniería, compra inicial de materiales y ensamble.

El grado de avance se determina conforme se cumplen etapas de trabajo, la facturación se realiza cuando el cliente aprueba los avances establecidos.

6. Maquinaria y equipo, neto

a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la maquinaria y equipo se integran como se muestra a continuación:

	2023	2022
Maquinaria y equipo	$ 3,120,711	$ 2,501,829
Equipo de cómputo	2,745,117	1,588,634
Total de inversión	5,865,827	4,090,463
Depreciación acumulada	(4,437,018)	(3,569,534)
Neto	$ 1,428,810	$ 520,929

La depreciación registrada en los resultados de 2023 y 2022 asciende a $ 867,484 y $250,183, respectivamente.

7. Acreedores diversos y otras cuentas por pagar

a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, acreedores diversos y otras cuentas por pagar se integran como se muestra a continuación:

	2023	2022
Acreedores diversos	$ 3,850,400	$ 15,594,936
Factoraje financiero [(i)]	9,511,386	55,355,615
Total de acreedores diversos y otras cuentas por pagar	13,361,786	70,950,551

26.

(i) Con fecha 23 de diciembre de 2021, Arteche ACP recibió un total de USD 2,994,659 (en 2 dos exhibiciones de USD 2,507,660 y USD 486,999) de flujo de efectivo por parte de Banco Santander. Dicha operación corresponde a un factoraje sin recurso entre la Compañía y dicho banco, donde la responsabilidad de la incobrabilidad de la cuenta por cobrar corre a cargo de la institución financiera. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, Arteche ACP presenta en su balance un pasivo por un total de $ 9,511,386 y $55,355,615, respectivamente, lo cual representa el adeudo de la compañía con la institución financiera ya que la gestión de cobro la realiza Arteche ACP.

8. Pasivos contractuales

Para garantizar el cumplimiento de los contratos, pagos y anticipos recibidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía como parte de los pasivos contractuales cuenta con anticipos de clientes los cuales corresponden a $ 14,229,968 y $15,440,913, respectivamente.

9. Arrendamientos

Cuando la Compañía tiene el carácter de arrendatario

La Compañía ha celebrado diversos contratos de arrendamiento para distintas partidas de oficinas, automóviles y otro equipo utilizado en sus operaciones. Los contratos de las oficinas tienen plazo de arrendamiento de 5 años con vencimiento en el ejercicio 2023; mientras que los automóviles y otro equipo normalmente tienen plazos de arrendamiento de 3 años. Las obligaciones que tiene la Compañía según se establece en sus contratos de arrendamiento están garantizadas por el título de propiedad del arrendador sobre los activos arrendados. Normalmente, la Compañía tiene prohibido ceder y subarrendar los activos arrendados, y algunos contratos obligan a la Compañía a mantener ciertos índices financieros. Existen varios contratos de arrendamiento que incluyen opciones de renovación y terminación.

La Compañía también ha celebrado ciertos contratos de arrendamiento de maquinaria y otros activos con plazos de arrendamiento de 12 meses o menos y/o contratos de arrendamiento de bajo valor. La Compañía aplica las exenciones al reconocimiento respecto de los arrendamientos a corto plazo" y "arrendamientos de activos de bajo valor".

A continuación, se detallan los valores netos en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos durante el periodo:

	Edificios	Automóviles	Otros equipos	Total
Al 31 de diciembre de 2021	$ 1,501,982	$ 270,378	$ 206,921	$ 1,979,281
Adiciones (Nota 2)	6,406,226	939,904	882,457	8,228,587
Cargo por depreciación/amortización	(2,496,969)	(456,993)	(320,370)	(3,274,332)
Al 31 de diciembre de 2022	5,411,239	753,289	769,008	6,933,536
Ajuste por modificación de tasa	19,646	(60,937)	66,184	24,893
Adiciones	-	-	203,299	203,299
Cargo por depreciación/amortización	(2,413,749)	(175,377)	(521,738)	(3,110,864)
Al 31 de diciembre de 2023	$ 3,017,136	$ 516,975	$ 516,753	$ 4,050,864

A continuación, se detallan los valores netos en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos durante el periodo:

	2023	2022
Al 31 de diciembre	$ 7,141,391	$ 1,975,862
Adiciones	203,299	8,318,007
Interés devengado	574,970	522,220
Ajuste por modificación de tasa	(182,962)	-
Pagos	(3,479,638)	(3,674,698)
Al 31 de diciembre de	$ 4,257,060	$ 7,141,391
Pasivos por arrendamiento a corto plazo	4,066,678	140,030
Pasivos por arrendamiento a largo plazo	190,382	7,001,361
	$ 4,257,060	$ 7,141,391

A continuación, se presentan los montos reconocidos en resultados:

	2023	2022
Gasto por depreciación de los activos por derecho de uso	$ 3,110,864	$ 3,274,333
Gasto por intereses sobre los pasivos por arrendamiento	574,970	522,220
Monto total reconocido en resultados	$ 3,685,834	$ 3,796,553

La Compañía tuvo salidas de efectivo por arrendamientos por $ 3,479,638 y $3,674,698 en 2023 y 2022, respectivamente. La Compañía no ha celebrado contratos de arrendamiento que contenga pagos variables

10. Provisiones y pasivos acumulados

Los movimientos de las provisiones y pasivos acumulados son los siguientes:

	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Incrementos	Aplicaciones	Saldos al 31 de diciembre de 2023
Provisiones por proyectos en proceso	$ 7,278,782	$ -	$ 6,627,143	$ 651,639
Provisión de proveedores	1,375,841	1,724,008	1,272,506	1,827,343
Provisión de viáticos y otros	2,040,917	422,918	934,239	1,529,596
	$ 10,695,540	$ 2,146,926	$8,833,888	$ 4,008,578

Las provisiones por proyectos en proceso representan el avance en la ingeniería y ensamble de los equipos, así como los materiales que han sido solicitados a los proveedores y partes relacionadas.

28.

Las provisiones de proveedores, sueldos y viáticos representan gastos devengados en el ejercicio 2023, los cuales se espera sean liquidados en el próximo año.

11. Posición en moneda extranjera

a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los estados financieros incluyen derechos y obligaciones denominados en dólares (US$) de los Estados Unidos de América (EUA) como sigue:

(Cifras en miles de dólares)

	2023	2022
Activo circulante:		
Efectivo	US$ 2,130	US$ 3,651
Clientes	2,792	6,156
Partes relacionadas	470	469
Total	5,393	10,276
Pasivo circulante:		
Proveedores	US$ 1,265	US$ 1,077
Partes relacionadas	2,734	2,913
Pasivos contractuales	-	793
Total	3,998	4,783
Posición monetaria (pasiva) activa	US$ 1,395	US$(5,493)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el tipo de cambio era de $16,8935 y $19.4715 por dólar, respectivamente. Al 10 de junio de 2024, fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio es de aproximadamente $18.4305 pesos por dólar.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía no tenía contratada cobertura alguna contra riesgos cambiarios.

12. Obligaciones laborales

a) Beneficios a los empleados a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía ha reconocido una provisión para vacaciones devengadas no disfrutadas como sigue:

	2023	2022
Prima de vacaciones	$ 3,484,957	$ 2,562,278

b) Beneficios a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el costo neto del periodo, las obligaciones por beneficios definidos, relacionados con prima de antigüedad e indemnización legal, se integran como sigue:

a) Costo neto del periodo

	2023		
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Total
Integración del costo neto del periodo 2023:			
Costo laboral de servicio actual	$ 66,283	$ 291,158	$ 357,441
Interés neto sobre el pasivo neto por beneficios definidos	35,264	225,402	260,666
Reciclaje de remediciones	6,485	(114,555)	(108,070)
Costo neto del periodo 2023	$ 108,032	$ 402,005	$ 510,037

	2022		
	Prima de antigüedad	Indemnización Legal	Total
Integración del costo neto del periodo 2022:			
Costo laboral de servicio actual	$ 66,283	$ 291,158	$ 357,441
Interés neto sobre el pasivo neto por beneficios definidos	5,877	37,567	43,444
Reciclaje de remediciones	1,081	(19,093)	(18,012)
Costo neto del periodo 2022	$ 73,241	$ 309,632	$ 382,873

b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el pasivo neto proyectado se integra de la siguiente forma:

	Prima de antigüedad	Indemnización Legal	Total
Obligación por beneficios definidos (OBP)			
OBP al 31 de diciembre de 2021	$ 334,467	$ 2,257,877	$ 2,592,344
Costo laboral del servicio actual	56,358	264,423	320,781
Costo por intereses	24,285	155,619	179,904
Pérdidas (ganancias) actuariales	(20,601)	(151,641)	(172,242)
OBP al 31 de diciembre de 2022	394,509	2,526,278	2,920,787
Costo laboral del servicio actual	66,283	291,158	357,441
Costo por intereses	35,264	225,402	260,666
Pérdidas (ganancias) actuariales	53,820	(392,115)	(338,295)
OBP al 31 de diciembre de 2023	$ 549,876	$ 2,650,723	$ (3,200,599)

30.

c) La integración de otros resultados integrales es como sigue:

	Prima de antigüedad	Indemnización Legal laboral	Total
Otros resultados integrales			
Utilidad/(Pérdida) al 31 de diciembre de 2022	$ (114,467)	$ 2,021,897	$ 1,907,430
(Ganancias) pérdidas actuariales	(53,820)	392,115	338,295
Reciclaje de remediciones	6,485	(114,555)	(108,070)
Utilidad/(Pérdida) al 31 de diciembre de 2023	$ (161,802)	$ 2,299,457	$ 2,137,655

e) Las hipótesis significativas utilizadas en el estudio actuarial, en términos absolutos, fueron las siguientes:

	2023	2022
Hipótesis financieras		
Tasa de descuento	9.43%	9.00 %
Tasa de incremento del salario mínimo	5.50%	5.50 %
Tasa de inflación	5.00%	5.50 %
Hipótesis biométricas		
Mortalidad		EMSSA-09
Invalidez		IMSS-97

f) Obligaciones por participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, este rubro se integra como sigue:

	2023	2022
Activo por PTU diferida:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	$ 1,703,624	$ 1,703,624
Obligaciones laborales	265,072	292,079
Pasivos contractuales	-	318,622
Maquinaria y equipo	102,879	19,424
Provisiones de proveedores	961,156	1,001,441
Otras provisiones	407,443	262,711
Total de activo por PTU diferida	$ 3,440,174	$ 3,597,901
Pasivo por PTU diferida:		
Proyectos en proceso	$ (370,193)	$ (370,193)
Activos contractuales	(2,366,182)	(3,780,086)
Pagos anticipados	(17,696)	(24,902)
Total de pasivo por PTU diferida	(2,754,071)	(4,175,181)
Activo (pasivo) por PTU diferida, neto	$ 686,103	$ (577,280)

La participación de los trabajadores en la utilidad corriente por los ejercicios de 2023 y 2022, ascendió a un monto de $ 1,848,381 y $2,162,156, respectivamente.

13. Capital contable

a) El capital social es variable, con un mínimo fijo autorizado de $100,000, a valor nominal, representado por 100 acciones nominativas serie "A', con valor de $1,000 cada una. El capital variable es ilimitado. El total del capital social está representado por 26,636 acciones comunes, nominativas, totalmente suscritas y pagadas, con valor nominal de 51,000 pesos cada una.

b) De acuerdo con lo dispuesto por la Ley General de Sociedades Mercantiles, la Compañía no podrá decretar dividendos hasta que futuras utilidades absorban las pérdidas acumuladas.

c) De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles, la Compañía deberá constituir una reserva legal separando el 5% de las utilidades netas de cada ejercicio, hasta que represente el 20% del capital social. Esta reserva no estará sujeta a distribución mediante dividendos, pero a opción de los accionistas podrá capitalizarse.

d) Mediante Asamblea General Ordinaria celebrada el día 5 de octubre del 2022, se acordó capitalizar un pasivo mediante el incremento de capital social en la parte variable por un importe de $31,751,000 MXN, como resultado de la deuda a cargo de Arteche ACP. S. A. de C.V, con SAC Market, S.A.

Como resultado de la capitalización de la deuda se emitieron 32,751 acciones representativas del capital social variable, con valor nominal de 1.000, todas a favor de Arteche Smart Grid, S.L.

14. Impuestos a la utilidad

Para el ejercicio fiscal 2023 y 2022, conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) la tasa corporativa del ISR es del 30%. El ISR del periodo se calcula aplicando la tasa sobre el resultado fiscal.

La LISR, establece criterios y límites para la aplicación de algunas deducciones, como son: la deducción de pagos que a su vez sean ingresos exentos para los trabajadores, las aportaciones para la creación o incrementos de reservas a fondos de pensiones, las aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social a cargo del trabajador que sean pagadas por el patrón; así como la posible no deducibilidad de pagos efectuados a partes relacionadas en caso de no cumplirse con ciertos requisitos.

a) Impuesto sobre la renta causado

Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía determinó una utilidad fiscal de $ 17,777,045 y $21,823,805, respectivamente la cual fue amortizada contra las pérdidas fiscales de años anteriores por esta razón, no se generó base para el pago de ISR.

32.

b) Impuesto sobre la renta diferido

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el impuesto diferido que se muestra en los estados de situación financiera se integra por:

	2023	2022
Activo por impuestos diferidos:		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	$ 5,110,872	$ 5,110,872
Pérdidas fiscales pendientes de amortizar	16,086,441	20,179,192
Obligaciones laborales	795,217	876,236
Maquinaria y equipo	308,637	58,272
Pasivos contractuales	-	955,866
Provisiones de proveedores	3,060,309	3,004,323
Otras provisiones	1,573,715	1,484,784
	$ 26,935,191	$ 31,669,545
Pasivo por impuestos diferidos		
Proyectos en proceso	$ (1,110,579)	$ (1,110,579)
Activos contractuales	(7,098,546)	(11,340,259)
PTU Diferida	(205,831)	(173,184)
Pagos anticipados	(53,087)	(74,707)
	(8,468,043)	(12,698,729)
Activo por impuestos diferidos, neto	18,467,148	18,970,816
Estimación por activos diferidos	(16,086,441)	(20,179,192)
Impuesto diferido activo (pasivo), neto	$ 2,380,707	$ (1,208,376)

A continuación se presenta una conciliación entre la tasa del impuesto establecida por la ley y la tasa efectiva del ISR reconocida contablemente por la Compañía:

	2023	2022
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 11,641,997	$ 222,839
Tasa causada de ISR	30%	30%
ISR a tasa legal	3,492,599	66,852
Ajuste anual por inflación	1,023,636	812,562
Gastos no deducibles	-328,208	714,830
Otras partidas permanentes	-7,777,110	2,286,847
	3,589,083	3,881,091
ISR reconocido en resultados	3,589,083	3,881,091
Tasa efectiva del ISR	31%	6%

c) Pérdida fiscales

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene pérdidas fiscales acumuladas cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

Año de generación	Año de expiración	Pérdidas fiscales por amortizar actualizadas al 31 de diciembre de 2023	Efecto en impuesto sobre la renta diferido
2021	2031	$ 53,901,121	16,086,441
Reserva para pérdidas fiscales			$(16,086,441)
Reconocimiento en diferido 2023			$ -

d) Saldos fiscales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se tienen los siguientes saldos fiscales:

	2023	2022
Cuenta de capital de aportaciones actualizada	$ 144,746,151	$ 138,300,379
Cuenta de utilidad fiscal neta	27,943,606	32,452,614

15. Contingencias y compromisos

La Compañía está sujeta a las siguientes contingencias no cuantificables:

a) De acuerdo con el Código Fiscal de la Federación, las autoridades tienen la facultad durante 5 años de practicar revisiones a los contribuyentes y en su caso, determinar diferencias de impuestos. Bajo ciertas circunstancias, dicho plazo podrá ampliarse hasta 10 años.

b) De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas, están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

16. Hechos posteriores

En la preparación de los estados financieros de la Compañía, la Administración ha evaluado los eventos y transacciones para su reconocimiento o revelación subsecuente al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, y ha concluido que no existen eventos subsecuentes que afectaran a los mismos.