ESTADOS FINANCIEROS

Marzo 2024-2023

IHD GROUP, S.A.

ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2024-2023

EXPRESADO EN COLONES

1. Organización y naturaleza de las operaciones

INT HOSPITALITY DEVELOPMENT GROUP SOCIEDAD ANONIMA, fue organizada como sociedad anónima de acuerdo con las leyes de la República de Costa Rica y su sede social se localiza en la provincia de San Jose, Costa Rica siendo sus actividades habituales la construcción, ubicada frente al Residencial Villarreal en Pozos de Santa Ana, además está autorizada para realizar otras actividades mercantiles.

2. Bases de Preparación y Políticas Contables Significativas

Base de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera diseñado por la Administración, el cual comprende el conjunto de políticas contables significativas detalladas seguidamente.

Dicho marco de referencia constituye una base integral de contabilidad distinta de Normas Internacionales de Información Financiera u otros principios de contabilidad de aceptación general promulgados por una organización emisora de normas contables reconocida.

Base de Elaboración

Los estados financieros se han preparado sobre la base de costo histórico.

Moneda y transacciones en moneda extranjera

La moneda adoptada por la Compañía es el colón costarricense, moneda habitual de la República de Costa Rica. Los registros contables y los estados financieros adjuntos están expresados en colones. La Compañía registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción y al determinarse la situación financiera y los resultados de las operaciones, ajusta los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha determinación. Las diferencias cambiarias resultantes se reconocen en los resultados del período.

Políticas Contables Significativas

Las políticas contables mencionadas seguidamente son las que han sido aplicadas para la preparación de los estados financieros de la Compañía.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye el saldo en caja y bancos pero se denota un mal manejo de efectivo al ser utilizado para las compras diarias de la operación. Esta situación pone en riesgo la operación al ser necesario el uso de cuentas transitorias que se ajustan a fin de mes por el encargado del departamento, quien a su vez es el jefe del tesorero a cargo de la manipulación del dinero. Acá existe un serio manejo de control.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran a su valor principal que representa el valor definido en el momento en que se genera el derecho y que es sustancialmente cercano a su valor de mercado. Las cuentas por cobrar relacionados con las ventas son instrumentos financieros recuperables en periodos que se extienden hasta 30 días, son considerados instrumentos disponibles para ser descontados y se cuenta con las facilidades financieras para realizarlos contra su presentación, por lo tanto son clasificados con vencimiento a corto plazo.

Estimación para deterioro de la cartera crediticia

La Compañía no sigue la política de registrar una estimación para cuentas de dudosa recuperación con base en la evaluación periódica de la recuperación de la cartera crediticia. Esta evaluación considera la capacidad de pago de los deudores, las garantías recibidas, la antigüedad de los saldos y otras consideraciones de la Administración. Las cuentas manifiestamente incobrables no son dadas de baja.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el más bajo. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. El inventario se registra de acuerdo con los siguientes métodos:

Los materiales se registran al costo según factura. La obsolescencia y lento movimiento de los inventarios no existe debido a no ser materiales perecederos sino más bien materiales de construcción.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son valuadas al costo de adquisición original menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor identificada. En el periodo revisado se encontraron inconsistencias en algunas valuaciones y en algunos activos no se determinó cálculo de depreciación alguno.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja a su retiro o cuando no se esperan beneficios económicos futuros surgidos del uso continuo del bien. Cualquier ganancia o pérdida proveniente del retiro del activo *(calculada como la diferencia entre el precio neto de venta y el valor neto del elemento)* es incluido en el estado de resultados del período en que el elemento es dado de baja.

La depreciación y los desembolsos por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos o que no incrementan su capacidad productiva se reconocen como gastos en el período en que se incurren.

Cuentas y gastos acumulados por pagar
Las cuentas y gastos acumulados por pagar se registran al costo.

Beneficios a empleados

Aguinaldo –

El beneficio del aguinaldo consiste en el pago de un doceavo de los salarios mensuales devengados por los trabajadores, aunque trabajadores cuyo devengo de salario es por hora y pago semanal perciben los beneficios de un doceavo de los salarios devengados durante el periodo correspondiente. El pago del beneficio del aguinaldo se efectúa durante el mes de diciembre de cada año. La Compañía registra una provisión para cubrir los desembolsos futuros por este concepto.

Impuesto sobre las ventas
Los ingresos por ventas son registrados por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el estado de situación por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el estado de situación. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Los ingresos, los gastos y los activos son reconocidos netos del monto del impuesto sobre las ventas excepto:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en la compra de bienes y servicios no es recuperable, en cuyo caso el impuesto sobre las ventas es reconocido como parte del costo de adquisición del activo o del gasto correspondiente.

Reconocimiento de los ingresos operacionales

Construcción
Los ingresos por construcción se reconocen diariamente con base en los avances de obra.

Reconocimiento de los costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en los resultados de operación por el método de devengado.

Costos de financiamiento

La Compañía capitaliza como parte del costo de un activo los costos de financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción, producción o instalación de un activo que necesariamente requiera de un periodo de tiempo para estar apto para su utilización o venta. Los costos de financiamiento incluyen intereses, diferencias cambiarias y otros costos financieros. Los costos financieros que no reúnen las condiciones para su capitalización son registrados con cargo a los resultados del año en que se incurren.

Impuesto sobre la renta

La Compañía determina el impuesto sobre las ganancias basándose en la utilidad contable, de la que se excluyen determinadas diferencias no imponibles ni deducibles de conformidad con la legislación tributaria vigente. El impuesto de renta corriente es reconocido en el resultado del periodo contra un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

Cuentas por cobrar

La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero principalmente cuentas por cobrar comerciales, en las cuales no existe un riesgo real o razonable por su buena rotación y bajo monto.

Inversiones financieras

La Compañía actualmente cuenta con inversiones a la vista por lo que no existe ningún tipo de riesgo financiero.

BALANCE DE SITUACIÓN
Acumulado al 31 de marzo 2024 y 2023
Expresado en colones

ACTIVO	**2 024**	**2 023**
ACTIVO CORRIENTE		
Bancos	₡ 781 070	₡ 929 147
Cuentas por Cobrar	283 021 575	13 209 213
Obra en Proceso	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 283 802 645	₡ 14 138 360
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo Neto	₡ 85 679 226	₡ 88 169 188
Software Neto	32 473 330	33 337 591
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ 118 152 556	₡ 121 506 779
OTROS ACTIVOS		
Prepagados	₡ 1 689 188	₡ 1 780 801
Anticipo Impuesto de renta	7 210 939	4 318 275
Depositos en garantìa	6 651 318	6 651 318
TOTAL OTROS ACTIVOS	₡ 15 551 445	₡ 12 750 394
TOTAL ACTIVO	₡ 417 506 646	₡ 148 395 533

Céd. 3-101-587345
IHD GROUP, S.A.
Atención: Banismo Panama
Registro Profesional: 18522
Contador: RODRIGUEZ ARAYA JULIO ANTONIO
Estado de Situación Financiera
2022-07-13 03:33:37 +0000

TIMBRE 50.0 COLONES

VERIFICACIÓN: U8qjYTev
https://timbres.contador.co.cr

DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 15:56:49 -06'00'

Daniel Chavarria Soley
Director General

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:49:32 -06'00'

Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522

BALANCE DE SITUACIÓN
Acumulado al 31 de marzo 2024 y 2023

PASIVO		**2 024**		**2 023**
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar Comerciales		205 875 240	₡	24 182 018
Anticipo de clientes		126 410 000		58 233 337
Retenciones y Cargas Sociales CCSS		4 982 741		4 455 495
Impuesto de renta por pagar		3 199 249		4 403 229
IVA por cobrar/pagar		2 315 662		3 682 513
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	₡	342 782 892	₡	94 956 592
PASIVO NO CORRIENTE				
Documentos por Pagar	₡	4 586 433	₡	7 913 452
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	₡	4 586 433	₡	7 913 452
TOTAL PASIVO	₡	347 369 325	₡	102 870 044
PATRIMONIO				
Capital Social	₡	100 000	₡	100 000
Aportes Extraordinarios		3 792 532		3 792 532
Reserva Legal		0		0
Utilidad Acumulada		43 520 791		36 055 878
Utilidad del Periodo		22 723 999		5 577 079
TOTAL PATRIMONIO	₡	70 137 322	₡	45 525 489
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	₡	417 506 646	₡	148 395 533

DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 15:58:27 -06'00'

Daniel Chavarria Soley
Director General

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:49:53 -06'00'

Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522

4. Estado de Resultados Integral

ESTADO DE RESULTADOS
Acumulado al 31 de marzo 2024 y 2023

		2 024		2 023
INGRESOS				
Ingreso por obras	₡	430 644 548	₡	135 682 272
Otros Ingresos		101 212		212 567
TOTAL INGRESOS	₡	430 745 760	₡	135 894 839
COSTO DE VENTAS				
Costo de materiales	₡	314 444 405	₡	98 012 055
Costo de servicios de pintura		0		0
TOTAL INGRESOS	₡	314 444 405	₡	98 012 055
UTILIDAD OPERATIVA	₡	116 301 355	₡	37 882 785
GASTOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Personal		76 191 347		14 011 790
Alquileres		2 081 128		2 860 199
Servicios Publicos		1 076 261		1 023 855
Transportes y viáticos		0		667 753
Servicios Profesionales		2 810 000		2 079 800
Seguros y Dietas		4 000 000		3 000 000
Mantenimiento y Reparaciones		2 869 398		879 354
Depreciación de equipo		3 354 224		3 354 224
Impuesto sobre la renta		0		0
Gastos de oficina		1 048 351		1 909 466
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡	93 430 710	₡	29 786 440
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses	₡	75 975	₡	115 504
Comisiones bancarias		94 481		32 777
Diferencia Cambiaria		-23 809		2 370 985
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	₡	146 647	₡	2 519 265
TOTAL GASTOS	₡	93 577 357	₡	32 305 706
UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	₡	22 723 999	₡	5 577 079

DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 15:59:00 -06'00'

Cédula Jurídica: 3-101-587345
IHD GROUP, S.A.
Atención: Banismo Panama
Registro Profesional: 18522
Contador: RODRIGUEZ ARAYA JULIO ANTONIO
Estado de Resultados Integral
2022-07-13 03:33:40 +0000

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:50:09 -06'00'

Daniel Chavarria Soley
Director General

Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522

5. *Flujo de Efectivo*

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de marzo del 2024
(Expresado en colones costarricenses)

	31/3/24
Actividades de Operación	
Utilidad o Pérdida Neta del Período	22 723 999
Ajustes por partidas aplicadas a resultados que no requieren efectivo	
Subtotal	**22 723 999**
Cambios en Activos y Pasivos de Operación:	
Servicios y otros contratos pagados por adelantado	-2 801 052
Documentos por pagar corrientes	-3 327 020
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	181 693 221
Gastos acumulados por pagar	527 246
Impuestos por pagar	-2 570 831
Anticipo de Clientes	68 176 663
Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	1 887 835
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	**243 586 063**
Actividades de Inversión:	
Propiedad, planta y equipo	2 489 962
Instrumentos Financieros	0
Mejoras a Bienes Arrendados	
Servicios y otros contratos oagados por adelantado	0
Software	864 262
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	**3 354 224**
Actividades de Financiamiento:	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	**0**
Variación Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**269 664 285**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Período	**14 138 360**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Período	**₡ 283 802 645**



DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 15:59:36 -06'00'

Daniel Chavarria Soley
Director General

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:50:27 -06'00'

Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522

6. Estado de Cambios en el Patrimonio

7.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de marzo 2024
(Expresado en colones costarricenses)

Detalle	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Utilidad o Pérdida Neta del Período	Total Patrimonio
Saldo al 31 de marzo 2023	**₡ 3 892 532**	**₡ -**	**₡ 36 055 878**	**₡ 5 577 079**	**₡ 45 525 488**
Traslado de la Utilidad o Pérdida del periodo 2018				-5 577 079	-5 577 079
Utilidad o Pérdida Neta del Período 2023					
	0	0	₡ 7 464 914	22 723 999	30 188 912
Saldo al 31 de marzo 2024	**₡ 3 892 532**	**₡ -**	**₡ 43 520 791**	**₡ 22 723 999**	**₡ 70 137 322**

TIMBRE 300.0 COLONES

DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 16:00:10 -06'00'

Daniel Chavarria Soley
Director General

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:50:42 -06'00'

Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522

7. Notas a los estados financieros

Bancos

2023

Banco	Cuenta	Moneda Original	Monto Colones
Banco Nacional	137-600861-9	$ 696,61	₡ 382 306,53
Banco Nacional	137-001134-5		₡ 546 840,06
		Total	₡ 929 146,59

2024

Banco	Cuenta	Moneda Original	Monto Colones
Banco Nacional	137-600861-9	$ 8,34	₡ 4 577,08
Banco Nacional	137-001134-5		₡ 776 493,42
		Total	₡ 781 070,50

Cuentas por cobrar **2023**

Cliente	Nombre	Saldo
059	Comunicación Saludable S.A	4 294 256,16
061	Hotel Montelimar S.A	8 914 957,17
Totales:		13 209 213,33

2024

Cliente	Nombre	Saldo
064	Sam Lords Property Development Inc.	6 571 027,76
053	Sporty Ciy Costa Rica, S.A.	276 450 575,00
	Totales:	283 802 575,76

Depósitos en garantía

Corresponde al alquiler de la oficina en Escazú.

Cuentas por pagar comerciales

2023

Proveedor	Nombre	Saldo Actual
0001	IESA	6 677 078
0003	Construplaza S.A.	6 996 724
0015	Terra Equipos S.A.	600 647
0018	Instalaciones y servicios Macopa S.A.	235 995
0110	TECNOFIJACIONES DE COSTA RICA	2 732 431
0112	JABES COMERCIAL INTERAMERICANA ROLAN	451 114
0113	LUMITEC ASTRAL	108 321
0494	INVERSIONES SERVIMADERAS DE CABALLO BLANCO S.A	607 413
0522	TERRA EQUIPOS DEL NORTE GTE S.A	159 892
0646	INTACO Costa Rica S.A.	1 674 024
0697	Gonzalo Carrillo Alvarado	158 200
0728	Construcciones Decopro JM S.A	2 246 210
0751	Eureka Logistica Empresarial S.R.L	1 353 169
0753	Concretos Arroyo S.A	180 800
	Total	**24 182 018**

2024

Proveedor	Nombre	Saldo Actual
0001	IESA	15 118 269
0003	Construplaza S.A.	21 872 333
0015	Terra Equipos S.A.	803 588
0028	SUR QUIMICA SOCIEDAD ANONIMA	3 578 322
0075	SISMO CONSULTORES S.A.	262 559
0088	SISTEMAS CONTRA INCENDIOS SALVAVIDAS	1 869 577
0105	ALTA SANCHEZ SA	243 760
0110	TECNOFIJACIONES DE COSTA RICA	251 399
0128	ALMACEN ELECTROMECANICO ALEMSA SA	196 561
0218	JULIO RODRIGUEZ ARAYA	678 000
0226	RENTA EQUIPOS SALAS S.A.	12 016 692
0394	Mexichem Costa Rica, S.A.	32 249 598

0440	EQUIPOS Y ACCESORIOS RECREATIVOS S.A	12 526 933
0441	Lugal Comercial S.A.	5 117 508
0478	RAHSO DE SANTA ANA S.A	316 431
0491	TEKNO CABLE S.A	1 651 978
0496	ACEROS ABONOS AGRO S.A	1 203 910
0618	Reiner Sandi Angulo	1 991 446
0646	INTACO Costa Rica S.A.	608 944
0660	ELMEC S.A.	21 998 605
0662	LBE Suministros Eléctricos SRL	443 031
0665	Estructuras Metálicas Edginton S.A.	24 247 302
0684	ESTACION DE SERVICIOS SAN ANTONIO S.A	137 071
0716	MUEBLES ALGARROBO	4 334 364
0742	MOVIMIENTOS DE TIERRA HHR S.A	10 959 200
0789	Aluminios Express del Este S.A	18 055 866
0822	Norvin Josue Sarrias Mendoza	113 000
0830	Sinter S.A	12 143 008
0832	GP Grupo Publicitario S.A	324 195
0838	COOSECMA R.L	401 969
0846	Almotec Castellanos S.A	159 821
	Total	**205 875 240**

Anticipo de Clientes **2023**

#	Cliente	Saldo
053	Sporty City Costa Rica S.A	58 233 337
	TOTAL	**58 233 337**

Documentos por pagar **2024**

Operación	Monto
BNCR Op. No. 30840539 Dolares	1 647 010
BNCR Op. No. 30846899 Colones	2 939 423
Total	4 586 433

Documentos por pagar **2023**

Operación	Monto
BNCR Op. No. 30840539 Dolares	2 841 758
BNCR Op. No. 30846899 Colones	5 071 694
Total	7 913 452

DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Digitally signed by DANIEL CHAVARRIA SOLEY (FIRMA)
Date: 2024.04.25 16:00:49 -06'00'

Ing. Daniel Chavarria Soley
Director General

JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Firmado digitalmente por JULIO RODRIGUEZ ARAYA (FIRMA)
Fecha: 2024.04.25 15:51:01 -06'00'

Lic. Julio Rodríguez Araya
CPI # 18522