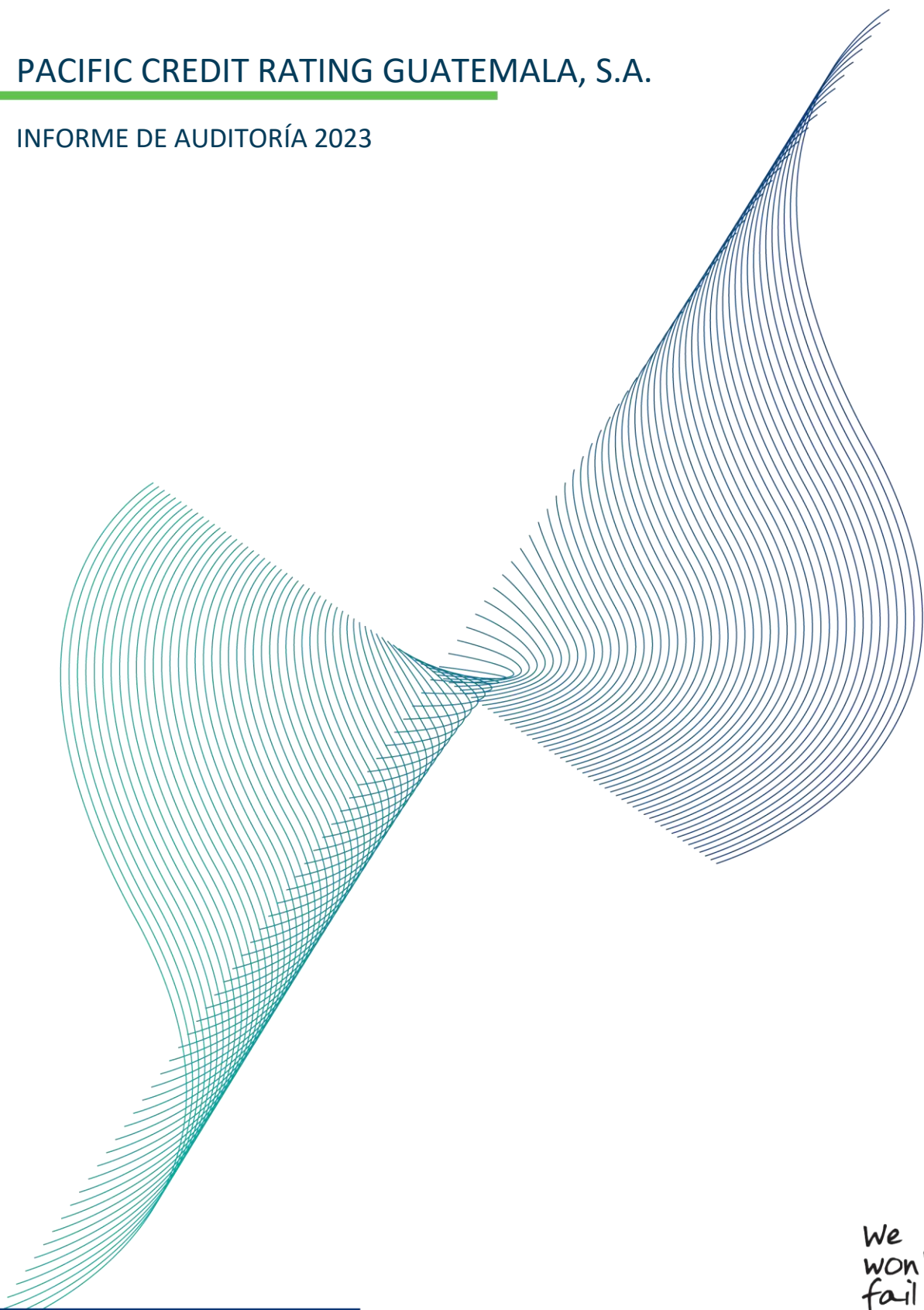


PACIFIC CREDIT RATING GUATEMALA, S.A.

INFORME DE AUDITORÍA 2023



Informe de auditoría emitido por auditores independientes

2a calle 24-00 zona 15 VHIH
Edificio Domani Nivel 17 Of. 1702
Guatemala City,
Guatemala

A los accionistas de: **Pacific Credit Rating Guatemala, S.A.**

Presente

PBX +00 (502) 2503 5900
Email gerencia@uhy-perez.com
Web www.uhy-perez.com

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Pacific Credit Rating Guatemala, S.A.**, que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha. Asimismo, las notas explicativas a 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 **Pacific Credit Rating Guatemala, S.A.**, al 31 de diciembre de 2023, los resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 empresa, de conformidad con el *Código de Ética para profesionales de la contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código Ética del IESBA) y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la empresa de continuar en funcionamiento. Según corresponda, se revelarán las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría con nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preservarse 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 durante todo el proceso. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que por una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre su eficacia.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Analizamos si resulta adecuado utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no evidencia material de hechos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar sus operaciones. Si concluimos que existe incertidumbre material sobre dicha capacidad, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe sobre la información revelada en los estados financieros. Si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían provocar que la empresa deje de ser considerada empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

UHY Pérez & Co.



Lic. Guillermo Sáenz de Tejada
Colegiado núm.5,546

Lic. Guillermo Sáenz de Tejada
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 5546

Guatemala, 19 de febrero de 2024

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO		
Corriente		
Efectivo (nota 4)	Q 2,310,376	Q 3,750,897
Cuentas por cobrar (nota 5)	<u>2,643,538</u>	<u>157,563</u>
<i>Total del activo corriente</i>	<u>4,953,914</u>	<u>3,908,460</u>
No corriente		
Propiedad y equipo, neto (nota 6)	6,851,280	6,316,838
Obras en proceso (nota 7)	2,180,142	-
Otros activos	<u>3,789</u>	<u>13,187</u>
<i>Total del activo no corriente</i>	<u>9,035,211</u>	<u>6,330,025</u>
Total del activo	Q <u>13,989,125</u>	Q <u>10,238,485</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVO		
Corriente		
Cuentas por pagar (nota 8)	Q 3,162,049	Q 671,073
No corriente		
Reservas para indemnizaciones	<u>1,322,662</u>	<u>1,152,538</u>
<i>Total del pasivo</i>	<u>4,484,711</u>	<u>1,823,611</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital pagado (nota 9)	3,000,000	3,000,000
Aportes por capitalizar (nota 10)	6,856,827	6,856,827
Reserva legal	114,030	59,553
(Pérdidas) acumuladas	<u>(466,443)</u>	<u>(1,501,506)</u>
<i>Total del patrimonio de los accionistas</i>	<u>9,504,414</u>	<u>8,414,874</u>
Total del pasivo y patrimonio de los accionistas	Q <u>13,989,125</u>	Q <u>10,238,485</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Estados de resultados*Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**(Cifras expresadas en quetzales)*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por servicios	Q 6,841,775	Q 5,128,088
Gastos de operación:		
Gastos de administración <i>(nota 11)</i>	<u>(5,461,278)</u>	<u>(4,680,446)</u>
<i>Resultado en operación</i>	1,380,497	447,642
Otros (gastos) ingresos, neto	<u>(130,259)</u>	<u>30,967</u>
<i>Resultado antes del Impuesto Sobre la Renta</i>	1,250,238	478,609
Impuesto Sobre la Renta <i>(nota 12)</i>	<u>(160,698)</u>	<u>(160,358)</u>
Utilidad neta	Q <u><u>1,089,540</u></u>	Q <u><u>318,251</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Estados de cambios en el patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

		<u>Capital</u>	<u>Aportes por capitalizar</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Pérdida acumulada</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	Q	3,000,000	6,856,827	43,640	(1,803,844)	Q 8,096,623
Utilidad del periodo		-	-	-	318,251	318,251
Reserva legal		-	-	15,913	(15,913)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022		3,000,000	6,856,827	59,553	(1,501,506)	8,414,874
Utilidad del periodo		-	-	-	1,089,540	1,089,540
Reserva legal		-	-	54,477	(54,477)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	Q	3,000,000	6,856,827	114,030	(466,443)	Q 9,504,414

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujo de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad neta	Q 1,089,540	Q 318,251
Partidas para conciliar el resultado del período neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Provisión indemnizaciones	197,967	180,513
Amortizaciones	9,398	9,398
Depreciaciones	434,403	417,960
<i>Total efectivo provisto por la utilidad</i>	<u>1,731,308</u>	<u>926,122</u>
(Aumento) disminución en activos:		
Cuentas por cobrar	(2,485,975)	393,990
Aumento (disminución) en pasivos:		
Cuentas por pagar	133,490	(3,118)
Reserva para indemnizaciones	(27,843)	-
<i>Efectivo neto, (usado en) provisto por las actividades de operación</i>	<u>(649,020)</u>	<u>1,316,994</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Bajas de activos	210,885	10,500
Aumento de equipo	(1,179,730)	(40,646)
Obras en proceso	(2,180,142)	-
<i>Efectivo neto, usado en las actividades de inversión</i>	<u>(3,148,987)</u>	<u>(30,146)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Préstamos Holding	2,357,486	-
<i>Efectivo neto, provisto por las actividades de financiamiento</i>	<u>2,357,486</u>	<u>-</u>
(Disminución) aumento neto en el efectivo	(1,440,521)	1,286,848
Efectivo, saldo al inicio del año	<u>3,750,897</u>	<u>2,464,049</u>
Efectivo, saldo al final del año	Q <u>2,310,376</u>	Q <u>3,750,897</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 1 – ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

Pacific Credit Rating Guatemala, S.A. fue fundada el 22 de octubre de 2009, conforme las leyes de la República de Guatemala, como una Sociedad por un plazo indefinido. El objeto principal, de acuerdo con la escritura de constitución, es la realización de calificaciones de riesgo de empresas e instituciones de emisores de valores y de emisiones de arreglo a las prescripciones técnicas reconocidas a nivel internacional adicionalmente la sociedad podrá con arreglo a las prescripciones legales dedicarse a la compra, venta, permuta, arrendamiento, disposición y negociación tenencia o explotación en cualquier forma o modo de bienes inmuebles, construcción o remodelación de todo tipo de edificaciones transformación o cualquier actividad lucrativa que se relacione directa o indirectamente con sus fines.

La empresa Pacific Credit Rating Guatemala, S.A tiene su domicilio en carretera a El Salvador kilómetro 22.3, Plaza Portal del Bosque, oficina 4G, Fraijanes Guatemala.

NOTA 2 - Unidad monetaria

La empresa mantiene sus registros contables en quetzales (Q), moneda oficial de la República de Guatemala, cuya cotización en el mercado bancario con relación al dólar de los Estados Unidos de América (US\$), al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fue de Q7.82702 y Q7.85222 por US\$1.00, respectivamente.

NOTA 3 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas por la empresa en la contabilización de sus operaciones y preparación de su información financiera se resumen a continuación:

A - Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar.

B - Cambios en estimaciones contables

El efecto del cambio en una estimación contable debe ser incluido al determinar la ganancia o la pérdida durante:

- El período en que tiene lugar el cambio si este afecta a un solo período;
- El período del cambio y los futuros si este afecta a varios períodos.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

C - Cambios en las políticas contables

El cambio en una política contable sucederá solo cuando sea obligatorio por norma legal, porque lo haya establecido un organismo regulador o cuando el cambio produzca una presentación más adecuada de los sucesos y transacciones en los estados financieros de la empresa.

Los cambios en políticas contables deben ser aplicados retrospectivamente, a menos que los importes de los ajustes resultantes relacionados con períodos previos no puedan ser determinados razonablemente. Cualquier tipo de ajuste debe ser incluido como componente del resultado neto del período corriente.

En cumplimiento con Normas Internacionales de Información Financiera, los cambios en las políticas contables son los siguientes:

D - Pronunciamientos contables

Las siguientes nuevas normas, modificaciones e interpretaciones también son efectivas por primera vez en los estados financieros, pero ninguna de ellas ha tenido un efecto significativo en estos:

Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones efectivas desde el 1 de enero de 2023.

- **Modificación a la NIIF 17 Contratos de seguro:** se requiere que una entidad:
 - (a) Mida los contratos de seguro rentables al valor presente ajustado por el riesgo de los flujos de efectivo futuros más las ganancias no acumuladas (devengadas) por los servicios a proporcionar según el contrato.
 - (b) Reconozca la ganancia de un grupo de contratos de seguro a lo largo del periodo en que la entidad proporciona los servicios, y a medida que se libere la entidad del riesgo. Si un grupo de contratos genera pérdidas se requiere que la entidad registre de manera inmediata las pérdidas.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

D - Pronunciamientos contables, continuación

(c) Presenten de forma separada los ingresos de actividades ordinarias por seguros, los gastos del servicio de seguro y los gastos o ingresos financieros por seguros.

- **Modificación NIC 8 definición de Estimaciones Contables:** las modificaciones introdujeron la definición de estimaciones contables e incluyó otras modificaciones para ayudar a las entidades a distinguir entre cambios en estimaciones contables y cambios en políticas contables
- **Modificación NIC 1 Políticas contables:** las modificaciones reemplazan el requerimiento para que las entidades revelen información sobre sus políticas contables significativas con el requerimiento de revelar información sobre políticas contables material o con importancia relativa. Las modificaciones también incluyen guías que ayuden a las entidades a aplicar la definición de material o con importancia relativa al tomar decisiones sobre la información a revelar sobre políticas contables.
- **Modificación a la NIC 12 Impuestos Diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única:** las modificaciones limitaron el alcance de la exención del reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12 de forma que deja de aplicarse a transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporales imputables y deducibles iguales. Las modificaciones se aplican a operaciones como los arrendamientos y las obligaciones por retiro de servicio.

Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones efectivas desde el 1 de enero de 2022.

- **Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo:** las modificaciones prohíben que una entidad reduzca del costo de las propiedades, planta y equipo los importes recibidos por la venta de elementos producidos mientras la entidad está preparando el activo para su uso previsto. En su lugar, una entidad reconocerá estos importes por ventas y el costo relacionado en el resultado del periodo.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

D - Pronunciamientos contables, continuación

- **Modificaciones a la NIC 37 Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:** las modificaciones aclaran que a efectos de evaluar si un contrato es oneroso, el costo del cumplimiento del contrato incluye los costos incrementales del cumplimiento de ese contrato y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con cumplir con los contratos.

E - Saldos y transacciones en moneda extranjera

a. *Moneda funcional y moneda de presentación:*

Las partidas que se incluyen en los estados financieros de la empresa son medidas utilizando la moneda del ambiente económico primario en el cual opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros y las respectivas notas se presentan en quetzales, moneda funcional y de presentación de la empresa.

b. *Saldos y transacciones:*

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de las transacciones o de valuación. Las ganancias o pérdidas por diferencial cambiario resultantes de la liquidación de transacciones denominadas en moneda extranjera y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del período para los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en los resultados del año.

F - Estimaciones contables

Las políticas contables que sigue la empresa están de acuerdo con las NIIF y requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en estos.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

G - Efectivo

El efectivo se presenta en el balance general al costo. Los sobregiros bancarios son mostrados dentro de los préstamos a corto plazo en el balance general, si existiesen, pero deducidos del efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluye las disponibilidades en caja y bancos, no existen restricciones que limiten su uso.

H - Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son registradas al costo de facturación.

I - Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenderán al valor razonable de la contrapartida recibida o por ventas de servicios, en el curso de las actividades ordinarias.

La organización reconocerá sus ingresos cuando el monto del ingreso pueda ser medido con fiabilidad, es probable la existencia de beneficios económicos futuros y se han cumplido los criterios para cada tipo.

J - Propiedad y equipo

Estos son bienes tangibles que serán utilizados en beneficio de la Empresa, en el cumplimiento del objeto, ser una sociedad con fines de lucro.

Para determinar el costo de la propiedad y equipo se considerará el precio neto pagado por los bienes más todas las erogaciones necesarias para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento, como los derechos y gastos de importación, fletes, seguros, gastos de instalación y cualquier otro gasto realizado para llevar el activo al lugar donde quedará instalado.

Cualquier costo adicional de instalación o acondicionamiento necesarios para que el activo inicie sus operaciones también será asignado a su cuenta.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

J - Propiedad y equipo, continuación

Activos propios

Las propiedades y equipo son contabilizados a su valor histórico.

Depreciación

Para efectos financieros y de impuestos, la depreciación es acumulada bajo el método de línea recta sobre una base estimada de vida útil de los activos depreciables.

Fórmula:

$$\text{Monto de la depreciación} = \frac{\text{costo del bien}}{\text{años de vida útil}}$$

Para fines financieros y fiscales, los años de vida útiles estimados y las tasas máximas de depreciación para cada categoría de activo son las que se muestran a continuación:

<u>Clasificación</u>	<u>Tasa %</u>
Equipo de cómputo	33.33%
Mobiliario y equipo	20.00%
Edificios	5.00%
Vehículos	20.00%

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos son determinadas comparando el producto de la venta con el valor en libros, y son reconocidas en los resultados del período.

El costo y la depreciación acumulada de los activos 100% depreciados permanecen en las respectivas cuentas hasta que estos activos son vendidos o retirados.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...

K - Beneficios a empleados

Las disposiciones del Código de Trabajo de Guatemala estipulan que, en caso de despido injustificado, debe pagársele al empleado una indemnización con relación al tiempo de servicio prestado a la empresa, equivalente al sueldo de un mes por cada año de servicio. En caso de muerte, la indemnización corresponderá a sus descendientes.

La empresa tiene la política de provisionar anualmente por aguinaldo, Ley de Bonificación Anual, Decreto 42-92 (Bono 14), hasta un cien por ciento (100 %) del salario mensual de cada trabajador, contabilizando mensualmente la parte proporcional que corresponde. La reserva por indemnización por terminación de la relación laboral anualmente se constituye hasta el límite del ocho punto treinta y tres por ciento (8.33 %) del total de las remuneraciones anuales, contabilizando mensualmente la parte proporcional que corresponde. La reserva no debe exceder del monto del pasivo laboral por concepto de indemnizaciones. Si la reserva no alcanzare a cubrir el pago de las indemnizaciones, la diferencia se reconoce como gasto del ejercicio al momento que se paga.

L - Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable (más probable que sí) que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

M - Cuentas por pagar y gastos acumulados

Las cuentas por pagar y gastos acumulados serán registrados al costo.

N - Reserva legal

La empresa efectúa el cálculo de la reserva legal de acuerdo con los artículos 36 y 37 del Código de Comercio de la República de Guatemala, los cuales establecen que toda sociedad debe separar anualmente como mínimo el 5 % de las utilidades netas para formar la reserva legal. Esta no podrá ser distribuida en forma alguna entre los accionistas sino hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del 15 % del capital al cierre del período inmediato anterior, sin perjuicio de seguir reservando el 5 % anual antes mencionado.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 3 – Principales políticas contables, continuación...**O - Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren.

P - Impuesto Sobre la Renta (ISR)

La empresa calculará y registrará el ISR corriente con base en la renta imponible determinada de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes a la fecha de los estados financieros.

NOTA 4 - EFFECTIVO

Al 31 de diciembre, el efectivo está constituido por depósitos bancarios sin ningún tipo de restricción y de disponibilidad inmediata.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipos a proveedores a/	Q 1,368,761	Q 21,300
Cuentas por liquidar	565,629	-
Impuestos por cobrar	424,890	109,234
Cuentas por cobrar Intercompany	234,730	78
Otras cuentas por cobrar	<u>49,528</u>	<u>26,951</u>
Total cuentas por cobrar	Q <u>2,643,538</u>	Q <u>157,563</u>

a/ De este monto Q625,430 corresponden a anticipos otorgados a Desarrollos Quinta, S.A. para la compra de un apartamento en un complejo habitacional.

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 6 – PROPIEDAD Y EQUIPO, neto

Al 31 de diciembre, la propiedad y equipo se integran de la siguiente manera:

		<u>Instalaciones</u>	<u>Mobiliario y equipo</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
Costo:						
Saldo al 31 de diciembre de 2022	Q	7,883,105	873,944	453,351	1,263,339	Q 10,473,739
Altas		500,000	184,194	-	495,536	1,179,730
Bajas		-	-	(55,382)	(155,503)	(210,885)
Saldo al 31 de diciembre de 2023		<u>8,383,105</u>	<u>1,058,138</u>	<u>397,969</u>	<u>1,603,372</u>	<u>11,442,584</u>
Depreciación acumulada:						
Saldo al 31 de diciembre de 2022		(1,970,707)	(845,797)	(356,759)	(983,638)	(4,156,901)
Altas		(282,605)	(11,664)	(22,946)	(117,188)	(434,403)
Bajas		-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023		<u>(2,253,312)</u>	<u>(857,461)</u>	<u>(379,705)</u>	<u>(1,100,826)</u>	<u>(4,591,304)</u>
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2023	Q	<u>6,129,793</u>	<u>200,677</u>	<u>18,264</u>	<u>502,546</u>	Q <u>6,851,280</u>
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2022	Q	<u>5,912,398</u>	<u>28,147</u>	<u>96,592</u>	<u>279,701</u>	Q <u>6,316,838</u>

NOTA 7 – OBRAS EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo acumulado corresponde a la construcción de casas en una residencial en Antigua Guatemala.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar se integran de la siguiente manera:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por pagar Holding	Q	2,357,486	Q -
Prestaciones laborales		485,120	476,134
Impuestos y contribuciones por pagar		230,630	139,720
Proveedores		88,813	43,037
Otras cuentas por pagar		-	12,182
Total cuentas por pagar	Q	<u>3,162,049</u>	Q <u>671,073</u>

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 9 – CAPITAL PAGADO

Al 31 de diciembre, el capital pagado se encuentra integrado por 30,000 acciones comunes de Q100 cada una, equivalente a tres millones de quetzales (Q3,000,000).

NOTA 10 – APORTES POR CAPITALIZAR

Al 31 de diciembre, los aportes por capitalizar se encuentran integrados por aportes monetarios realizados por los accionistas, estos aportes aún no han sido objeto de emisión de acciones.

NOTA 11 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre, los gastos de administración se integran de la siguiente manera:

		<u>2023</u>		<u>2022</u>
Sueldos y salarios	Q	2,443,046	Q	2,224,806
Prestaciones laborales		610,146		542,786
Reparaciones y mantenimientos		510,162		12,492
Servicios básicos		454,099		420,116
Depreciaciones		434,403		417,960
Cuotas patronales		300,990		274,453
Honorarios y servicios técnicos		254,440		207,883
Seguros y fianzas		115,912		102,673
Impuestos y contribuciones		89,708		46,778
Atención al personal		52,264		42,397
Viáticos		47,278		14,883
Arrendamientos		29,215		100,887
Otros gastos de administración		27,603		12,307
Combustible y lubricantes		24,694		23,440
Aseo y limpieza		21,826		23,536
Fletes, transportes y encomiendas		19,744		14,781
Gastos no deducibles		16,350		177,598
Amortizaciones		9,398		9,398
Donaciones		-		11,272
Total gastos de administración	Q	<u>5,461,278</u>	Q	<u>4,680,446</u>

Notas a los estados financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 12 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR)

La compañía está afecta al Régimen Sobre Utilidades de Actividades Lucrativas, el cual consiste en aplicar el 25% sobre la ganancia del ejercicio que es la renta imponible, el impuesto se paga mediante pagos trimestrales y una liquidación anual. Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el impuesto ascendió a Q160,698 y Q160,358 respectivamente.

Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta de la empresa por los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe por el transcurso de cuatro años.

NOTA 13 - FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron aprobados el 24 de enero de 2024 y el 23 de enero de 2023, respectivamente.