

**3-101-944478**  
**SOCIEDAD ANONIMA**

Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2025.

**3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Cifras en miles de colones costarricense)

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2025</u>
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo	4	₡ 17,503
<b>Total activo corriente</b>		<b>17,503</b>
<b>Total activo</b>		<b>₡ 17,503</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5	₡ 3,059
Cuenta por pagar partes relacionadas	9	15,080
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>18,139</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>18,139</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital suscrito y pagado		2,535
Pérdida del ejercicio		(3,171)
<b>Total patrimonio</b>	6	<b>(636)</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>₡ 17,503</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros



**Juan Manuel Quintero Bernal**  
Presidente

Céd. 3101944478  
3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA  
Atención: SUGEVAL  
Registro Profesional: 27710  
Contador: ROJAS MORERA GUSTAVO ALONSO  
Estado de Situación Financiera  
2025-02-24 15:18:27 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

**Gustavo Rojas Morera**  
Contador Privado



VERIFICACIÓN: DohP2EDT  
<https://timbres.contador.co.cr>

**3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

(Cifras en miles de colones costarricense)

		Por el año terminados al 31 de diciembre de
	<u>Nota</u>	<u>2025</u>
<b>Ingresos</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	C	-
		-
<b>Gastos</b>		
Gastos de actividades ordinarias	7	(3,034)
		<b>(3,034)</b>
		<b>(3,034)</b>
<b>Pérdida Bruta</b>		
Pérdida por diferencia en cambio y otros ingresos - neta		(52)
<b>Pérdida operacional</b>		
Gastos financieros	8	(85)
<b>Pérdida antes de impuestos</b>		
Gastos por impuestos a las ganancias		-
<b>Resultado del periodo</b>	C	<b>(3,171)</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros



**Juan Manuel Quintero Bernal**  
Presidente

**Gustavo Rojas Morera**  
Contador Privado

Céd. 3101944478  
3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA  
Atención: SUGEVAL  
Registro Profesional: 27710  
Contador: ROJAS MORERA GUSTAVO ALONSO  
Estado de Resultados Integral  
2025-02-24 15:18:28 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: DohP2EDT  
<https://timbres.contador.co.cr>

**3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA  
ESTADO CONDENSADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Cifras en miles de colones costarricense)

		Por el año terminados al 31 de diciembre de 2025		
	Nota	Capital suscrito y pagado	Resultado del periodo	Total patrimonio
<b>Saldos al 10 de septiembre de 2025</b>		-	-	-
Aportes de capital	6	2,535	-	2,535
Resultado del periodo		-	(3,171)	(3,171)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2025</b>		<b>2,535</b>	<b>(3,171)</b>	<b>(636)</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros



**Juan Manuel Quintero Bernal**  
Presidente

**Gustavo Rojas Morera**  
Contador Privado

Céd. 3101944478

3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA

Atención: SUGEVAL

Registro Profesional: 27710

Contador: ROJAS MORERA GUSTAVO  
ALONSO

Estado de Cambios en el Patrimonio

2026-02-24 15:18:28 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**



VERIFICACIÓN: DohP2EDT  
<https://timbres.contador.co.cr>

**3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA**  
**ESTADO CONDENSADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(Cifras en miles de colones costarricense)

	Nota	Para el año terminados al 31 de diciembre de <u>2025</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de la prestación de servicios	0	-
<b>Clases de pagos en efectivo de actividades de operación</b>		
(-) Otros pagos por actividades de operación	8	(47)
<b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación</b>		<u>(47)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiación</b>		
(+) Suscripción de capital	6	2,507
(+) Préstamos recibidos	5	15,043
<b>Flujos de efectivo utilizado en actividades de financiación</b>		<u>17,550</u>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo</b>		<b>17,503</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		-
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>		<u><u>17,503</u></u>

Las notas son parte integral de los estados financieros



**Juan Manuel Quintero Bernal**  
Presidente

**Gustavo Rojas Morera**  
Contador Privado

Céd. 3101944478

3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA

Atención: SUGEVAL

Registro Profesional: 27710

Contador: ROJAS MORERA GUSTAVO  
ALONSO

Estado de Flujos de Efectivo

2025-02-24 15:18:29 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: DohP2EDT  
<https://timbres.contador.co.cr>

**3-101-944478 SOCIEDAD ANONIMA**  
**Notas a los Estados Financieros**

*(Todos los valores se encuentran en miles de colones costarricense)*

**Nota 1 - Entidad que reporta**

3-101-944478 Sociedad Anónima con cédula jurídica 3-101-944478 (En adelante la compañía) constituida en la ciudad de San Jose con escritura No 154-72, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional del 10 de septiembre de 2025. Su domicilio social es en la provincia de San Jose, Escazú, San Rafael.

La compañía tendrá por objeto prestación profesional del servicio de cálculo, determinación y proveeduría y suministro de precios para la determinación del valor razonable de los instrumentos financieros. La prestación de servicios de cálculo y análisis de variables o factores de riesgo. el desarrollo de actividades y la prestación de servicios complementarios a la actividad de proveeduría de precios. Prestar servicios de asesoría.

**Nota 2 - Resumen de principales políticas contables:**

**2.1 Normas contables profesionales aplicadas**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB por sus siglas en inglés).

**2.2 Bases de preparación**

**2.2.1. Importancia relativa**

Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar de forma significativa las decisiones de los usuarios de la información contable.

La entidad reconoció las transacciones según las Normas de Contabilidad e Información Financiera teniendo en cuenta lo siguiente:

El capital aportado a la entidad que figura como patrimonio, deberá contener el valor efectivamente pagado, y no puede corresponder con una cuenta por cobrar a los accionistas o socios; si el capital no fue aportado, entonces la entidad tendrá un patrimonio de cero.

**2.2.2. Uso de estimaciones y criterios contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Costa Rica requiere que la Administración de la compañía. haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los estados financieros y las revelaciones.

Los siguientes son los principales componentes sobre los cuales la compañía. realiza tales estimaciones:

- **Provisiones y contingencias:** Se requiere, utilizando el juicio de la Administración, evaluar si las provisiones y/o contingencias deben ser reconocidas o reveladas, y a qué valor. La administración basa sus decisiones en la experiencia pasada y otros factores que considere pertinentes sobre una base de análisis particular de cada situación.

### **2.2.3. Moneda funcional**

La determinación de la moneda funcional de la Compañía requiere del análisis de los hechos que se consideran como factores primarios, y si el resultado no es concluyente, se consideran los factores secundarios.

Al determinar su moneda funcional, la Compañía analizó tanto los factores primarios como los secundarios, incluyendo la moneda de los ingresos de la Compañía, los costos operativos en los países donde conduce sus operaciones, y las fuentes de deuda y de financiación de capital.

Las fuerzas competitivas relacionadas con la infraestructura local, servicios públicos locales, política nacional, competencia local, desarrollo de la economía local, tiene una gran influencia en la determinación de los precios de venta de los servicios ofrecidos por la entidad, así como de los insumos utilizados por la misma relacionados con contratación de mano de obra y servicios. Debido a lo anterior, la administración de la entidad considera que el colón costarricense es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en colones costarricenses como su moneda funcional.

## **2.3 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **2.3.1. Transacciones y compensación de activos y pasivos, ingresos y gastos**

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

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía. tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

### **2.3.2. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

La compañía. emplea los siguientes criterios para clasificar sus saldos:

- a) Activo corriente, aquel con vencimiento inicial igual o inferior a doce (12) meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla.
- b) Activo no corriente, aquel cuyo vencimiento es superior a doce (12) meses.
- c) Pasivo corriente, aquel con vencimiento inicial igual o inferior a doce (12) meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla.
- d) Pasivo no corriente, aquel cuyo vencimiento inicial es superior a doce (12) meses.

### **2.3.3. Periodo cubierto por los estados financieros**

Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de septiembre y 31 de diciembre de 2025.

## **2.4 Resumen de las políticas contables**

Las políticas contables y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.4.1. Efectivos y equivalente de efectivo**

El efectivo o equivalentes de efectivo se debe reconocer por su valor razonable, el cual corresponde al importe disponible y a la vista, y comprende disponible en efectivo, en bancos y en depósitos bancarios, con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su lugar. Uno de sus propósitos es cumplir los compromisos de pago de corto plazo.

#### **2.4.1.1. Presentación efectivo y equivalentes al efectivo**

La compañía debe presentar el efectivo y equivalentes al efectivo como primer rubro del activo corriente, debido a su alta liquidez en su estado de situación financiera.

En la presentación del estado de flujo de efectivo por método directo, no incluye ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la compañía.

### **2.4.2. Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de La compañía (moneda extranjera) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras son convertidos a las tasas de cambio de cierre del estado de situación financiera. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado integral.

Al 31 de diciembre de 2025 la tasa de cambio fue de ₡501.42 colones costarricenses por cada dólar estadounidense.

### **2.4.3. Pasivos financieros**

#### **2.4.3.1. Reconocimiento inicial**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, a excepción de los préstamos y cuentas por pagar, en los cuales los costos de las transacciones sean directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se registran en su momento inicial a su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la emisión del pasivo financiero. Primas o descuentos otorgados en el momento inicial forman parte de dicho valor razonable inicial.

#### **2.4.3.2. Cuentas por pagar**

La compañía en el reconocimiento inicial medirá las cuentas por pagar o pasivo financiero por su valor razonable, el cual es normalmente el precio de la transacción (es decir, el valor nominal de la contraprestación pagada).

Los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la emisión de un pasivo financiero se incluyen posteriormente en el cálculo del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo y amortizado a través de resultados durante la vida del instrumento.

#### **2.4.4. Operaciones entre partes relacionadas**

##### **a. Definición**

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

La compañía considera partes relacionadas las personas naturales definidas como personal clave, y sociedades en que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra. Dentro de las cuales se cataloga las siguientes:

- Subsidiarias de la matriz
- Asociadas de la matriz
- Negocios conjuntos de la matriz
- Accionistas con participación igual o superior al 10%
- Gerentes

La compañía revelará las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas.

La compañía debe asegurarse que los estados financieros contienen la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas, se aplicarán en:

- La identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas;
- La identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre la compañía y sus partes relacionadas;
- La identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar la información sobre los apartados (a) y (b); y
- La determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

Las transacciones entre partes relacionadas deben ser conciliadas, revisadas por la dirección financiera trimestralmente. La compañía revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, para la comprensión de los efectos potenciales de la relación que tiene en los estados financieros.

#### **Nota 4 - Efectivo**

El detalle de los saldos de efectivo de las instituciones financieras corresponde a:

	<u>Calificación</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2025</u>
Banco Davivienda S.A. USD	AAA	₡	17,503
<b>Total efectivo</b>		₡	<b>17,503</b>

El saldo en bancos corresponde a un préstamo solicitado a la matriz Nuam Internacional SPA y al pago de acciones por constitución.

#### **Nota 5 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas se detallan a continuación:

		<u>Al 31 de diciembre de 2025</u>
Honorarios	₡	3,059
<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	₡	<b>3,059</b>

La cuenta por pagar corresponde al reconocimiento del outsourcing tributario y contable.

#### **Nota 6 - Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2025 comprenden 50 acciones ordinarias autorizadas con valor nominal de USD₡100 (dólares americanos), de las cuales se suscribieron 50 acciones, que se encuentran pendientes de pago por su único accionista Nuam Internacional SPA. Esta colocación de acciones de la compañía equivale a ₡2,535 de colones costarricenses.

		<u>Al 30 de septiembre de 2025</u> (dólares americanos)	<u>Al 30 de septiembre de 2025</u> (Miles de colones costarricenses)
Número de acciones autorizadas		50	50
Número de acciones suscritas por cobrar		50	50
Valor nominal	₡	100	50.70
Valor nominal de las acciones	₡	5,000	2,535

### **Nota 7 - Gastos**

El siguiente es el detalle de los gastos:

	<b>Por el año terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2025</b>	
Honorarios	₡	3,034
<b>Total gastos operacionales</b>	₡	<b>3,034</b>

Corresponden a outsourcing tributario y contable.

### **Nota 8 – Gastos financieros**

El siguiente es el detalle de los gastos financieros:

	<b>Por el año terminado al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2025</b>	
Otros intereses (1)		(38)
Comisiones (2)	₡	(47)
<b>Total gastos financieros</b>	₡	<b>(85)</b>

(1) Corresponde a pago de intereses por el préstamo de Nuam International Spa.

(2) Corresponde a gastos bancarios de la cuenta corriente.

### **Nota 9 – Partes relacionadas**

A continuación, se detallan los saldos de cuentas por cobrar y por pagar al 31 de diciembre de 2025 de las partes relacionadas:

Entidad	<b>Al 31 de diciembre de 2025 (No auditado)</b>	
	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>Cuentas por pagar</b>
Nuam Internacional SPA	₡ -	15,080
	₡ -	<b>15,080</b>

El saldo en el rubro de cuenta por pagar corresponde al préstamo.

### **Nota 10 – Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2025, fecha de cierre de los presentes estados financieros y su fecha de presentación, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar la estructura financiera de la compañía o la interpretación de los estados financieros.