

Conacaste Capital, S.A.

**Estados Financieros
Al 7 de febrero de 2024**

Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes

Conacaste Capital, S.A.

Estados Financieros

Al 7 de febrero de 2024

Contenido

Informe de los Auditores Independientes..... 1-3

Estados Financieros:

Estado de Situación Financiera..... 4

Estado del Resultado Integral..... 5

Estado de Cambios en el Patrimonio..... 6

Estado de Flujos de Efectivo..... 7

Notas a los Estados Financieros 8-15



**Building a better
working world**

Ernst & Young, S. A.
12 calle 2-25 zona 10, Edificio AVIA
Torre II Oficina 1701, Piso 17
Ciudad de Guatemala, Guatemala

Tel +502 2461-3000
Fax: +502 2385 5951
www.ey.com/centroamerica

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva y a los Accionistas de Conacaste Capital, S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Conacaste Capital, S.A. (“la Compañía”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 7 de febrero de 2024, y el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo a esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de la información sobre políticas contables materiales.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 7 febrero 2024, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo a esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (“NIIF para PYMES”).

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIA”). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (“IESBA”, por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.



**Building a better
working world**

A la Junta Directiva y a los Accionistas de Conacaste Capital, S.A.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo.

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

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error 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 proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración.

**A la Junta Directiva y a los Accionistas de
Conacaste Capital, S.A.**

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no continúe como una empresa en marcha.

Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía en relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

ERNST & YOUNG S.A.
Ernst & Young, S.A.
8 de marzo de 2024

A-037-2024

Conacaste Capital, S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Notas	<u>2024</u>
Activo		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	US\$ 249,990
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5	<u>200</u>
Suma del activo corriente		250,190
Gastos de organización		<u>5,608</u>
Activo total		US\$ <u>255,798</u>
Pasivo y patrimonio		
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5	US\$ <u>5,598</u>
Pasivo total		<u>5,598</u>
Patrimonio		
Capital pagado	6	<u>250,200</u>
Suma del patrimonio		<u>250,200</u>
Pasivo y patrimonio total		US\$ <u><u>255,798</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estos estados financieros.

Conacaste Capital, S.A.
Estado del Resultado Integral
Por el período de 1 día que terminó el 7 de febrero de 2024

(Cifras expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	<u>2024</u>
Ingresos	US\$	-
Costos		-
Utilidad bruta		-
Gastos de administración		-
(Pérdida) utilidad antes de impuesto sobre la renta		-
Impuesto sobre la renta		-
(Pérdida) utilidad neta		-
Otro resultado integral		-
Resultado integral total	US\$	-

Las notas que se acompañan forman parte de los estos estados financieros.

Conacaste Capital, S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el período de 1 día que terminó el 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

		Capital <u>pagado</u>	Aportes a futuras <u>capitalización</u>	Utilidades <u>acumuladas</u>	Patrimonio <u>total</u>
	Notas				
Saldo al 7 enero de 2024		US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -
Capital pagado	6	250,200	-	-	250,200
Resultado integral total del año		-	-	-	-
Saldo al 7 de febrero de 2024		<u>US\$ 250,200</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 250,200</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estos estados financieros.

Conacaste Capital, S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo de 1 día que terminó el 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Notas	<u>2024</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
(Pérdida) utilidad neta	US\$	-
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad antes de impuesto sobre la renta con los flujos de efectivo netos:		
Intereses financieros		-
		<u>-</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
<i>(Aumento) disminución en:</i>		
Cuentas por cobrar		(200)
Gastos de organización		(5,608)
<i>Aumento (disminución) en:</i>		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5	<u>5,598</u>
Flujos de efectivo neto usados en las actividades de operación		<u>(210)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido por cobro de aportación de capital	6	<u>250,200</u>
Flujos de efectivo provistos por las actividades de financiamiento		<u>250,200</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalente de efectivo		<u>249,990</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		-
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	4 US\$	<u><u>249,990</u></u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estos estados financieros.

Conacaste Capital, S. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

1. Información corporativa

Conacaste Capital, S. A. (la "Compañía") fue constituida en la República de Panamá como una sociedad anónima el 12 enero de 2024, para operar por plazo indefinido, formalmente inició operaciones el 7 de febrero de 2024. Su objetivo principal es participar en compra, venta y en general hacer negocios con acciones, bonos, valores de cualquier naturaleza o descripción en otras sociedades o compañías, ya sean panameñas o extranjeras.

La emisión de los estados financieros de Conacaste Capital, S. A., al 7 febrero de 2024 fue aprobada por la Administración el 8 de marzo de 2024. Estos estados financieros deben ser presentados para su aprobación definitiva a la asamblea de accionistas de la Compañía. La Administración espera que sean aprobados sin modificaciones.

2. Bases para la preparación de los estados financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Conacaste Capital, S. A. al 7 de febrero de 2024 fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Bases de valuación y moneda de presentación

Los estados financieros de Conacaste Capital, S.A. al 7 de febrero de 2024, fueron preparados sobre la base de costos históricos. Los estados financieros están expresados en dólares estadounidenses (\$) la cual está a la par y es de libre cambio con el balboa (B/.) que es la unidad monetaria de la República de Panamá.

3. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al 7 de febrero de 2024 son consistentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros.

3.1 Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional de la Compañía es el dólar estadounidense. La moneda funcional refleja el mercado económico primario en el cual opera la Compañía. El retorno de las inversiones, el capital captado, el desempeño financiero y la liquidez es evaluado en dólares estadounidenses.

3.1.1 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera, cualquier moneda distinta de la moneda funcional, son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del período en que ocurren.

3.2 Clasificación corriente y no corriente

La Compañía presenta en el estado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados como corriente y no corriente.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Un activo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizarlo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; y el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus activos como activos no corrientes.

Un pasivo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe ser liquidado dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o cuando la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como pasivos no corriente.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye los saldos en bancos y los fondos depositados en fondos líquidos. Los saldos en bancos y los fondos depositados en fondos líquidos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

3.4 Instrumentos financieros

La valuación de los instrumentos financieros de la Compañía se determina por medio del valor razonable o el costo amortizado, según se define a continuación:

Valor razonable - El valor razonable de un instrumento financiero que es negociado en un mercado financiero organizado es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del estado de situación financiera. Para aquellos instrumentos financieros para los que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

Todos los activos y pasivos medidos al valor razonable o sobre los cuales la Compañía realiza divulgaciones de valor razonable, son clasificados dentro de una de las siguientes jerarquías de valor razonable. Dicha clasificación se basa en el menor nivel de información utilizada para determinar tal valor y que es significativa para la determinación del valor razonable en conjunto. La jerarquía de valor razonable está conformada por los siguientes tres niveles:

Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos financieros idénticos.

Nivel 2: Precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico.

Nivel 3: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable no es observable.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La naturaleza de las estimaciones de valores razonables es subjetiva e involucra aspectos inciertos y el juicio de la Administración, por lo que sus importes no pueden ser determinados con absoluta precisión. En consecuencia, si hubiese cambios en los supuestos en los que se basan las estimaciones, estos podrían diferir de los resultados finales.

Costo amortizado - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción, y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

3.5 Activos financieros

3.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros

La Compañía reconoce todos sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o a vender un activo financiero.

Los activos financieros que posee la compañía son los siguientes: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar a partes relacionadas.

3.5.2 Medición subsecuente de los activos financieros

La medición subsecuente de los activos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros adquiridos con el propósito de negociarlos en un futuro cercano se incluyen en los estados financieros como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición. Estos activos financieros mantenidos para negociar son designados por la Compañía desde su reconocimiento inicial como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Las ganancias o pérdidas derivadas de su negociación son reconocidas en los resultados del año en que ocurren.

Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar son medidas por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y las cuentas por cobrar se dan de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y se registra una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

3.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa a la fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos pudieran estar deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros es considerado deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero y que el evento de pérdida detectado tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados para el activo financiero o del grupo de activos financieros que pueda ser confiablemente estimado. La evidencia del deterioro puede incluir indicadores de que los deudores están experimentando significativas dificultades financieras, retrasos en el pago de intereses o pagos del principal, la probabilidad de que tales deudores se encuentren en un proceso de quiebra u otro tipo de reorganización financiera y cuando la información indique que hay una disminución estimable en los flujos de efectivo de la Compañía provenientes de incumplimientos contractuales.

Deterioro de activos financieros registrados al costo amortizado

Cuando la Compañía determina que ha incurrido en una pérdida por deterioro en el valor de los activos financieros registrados al costo amortizado, estima el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero, deduce la pérdida del valor registrado del activo y reconoce la pérdida en los resultados del año en que ocurre.

Si, en un subsecuente periodo, el importe de la pérdida por deterioro disminuyese y puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida. Registrada la reversión, el importe en libros del activo financiero no excede del importe amortizado original. El importe de la reversión se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

3.5.4 Baja de activos financieros

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

3.6 Pasivos financieros

3.6.1 Reconocimiento y medición inicial de los pasivos financieros

Los pasivos financieros contemplados en el alcance de las NIIF para las Pymes son clasificables como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados las cuentas por pagar con partes relacionadas. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Compañía reconoce todos sus pasivos financieros inicialmente al valor razonable a la fecha de la aceptación o contratación del pasivo, más los costos directamente atribuibles a la transacción en el caso de cuentas por pagar y la deuda financiera.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen las obligaciones por pagar, préstamos y documentos por pagar y documentos por pagar a partes relacionadas.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

3.6.2 Medición subsecuente de los pasivos financieros

La medición subsecuente de los pasivos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Después del reconocimiento inicial son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

3.6.3 Baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3.7 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

3.8 Reconocimiento de ingresos

La Compañía mide sus ingresos provenientes de actividades ordinarias utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los ingresos.

3.9 Impuestos

De acuerdo con las regulaciones fiscales vigentes, las compañías constituidas en Panamá están exentas del pago del impuesto sobre la renta. La compañía paga los impuestos que correspondan conforme lo establecido legalmente en las jurisdicciones en donde radiquen sus posiciones de inversión.

3.10 Juicios y estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cifras informadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y las divulgaciones correspondientes, así como la divulgación de pasivos contingentes. Sin embargo, la incertidumbre acerca de tales juicios, estimaciones y supuestos podría derivar en situaciones que requieran ajustes de importancia relativa sobre los valores registrados de los activos y pasivos en períodos futuros.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2024</u>
Denominado en dólares estadounidenses	US\$ <u>249,990</u>

Corresponde a efectivo depositado en el fondo líquido de inversión dólares IDC genera rendimientos variables conforme a condiciones de mercado. Al 7 de febrero de 2024 no existían restricciones de efectivo y equivalentes de efectivo.

Conacaste Capital, S. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

5. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Un detalle de saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se presenta a continuación:

Cuentas por cobrar:

<u>Entidad</u>	<u>Domicilio</u>	<u>Relación</u>	<u>2023</u>
Capital Ventures Worldwide S. A.	Panamá	Accionista	US\$ <u>200</u>
			US\$ <u>200</u>

Cuentas por pagar:

<u>Entidad</u>	<u>Domicilio</u>	<u>Relación</u>	<u>2024</u>
Capital Ventures Worldwide S. A.	Panamá	Accionista	US\$ <u>5,598</u>
			US\$ <u>5,598</u>

Un detalle de las transacciones entre partes relacionadas se muestra a continuación:

	<u>Domicilio</u>	<u>Relación</u>	<u>2024</u>
Cuentas por pagar corrientes:			
Capital Ventures Worldwide S A	Panamá	Relacionada	US\$ <u>5,598</u>
			US\$ <u>5,598</u>

Las cuentas por pagar a partes relacionadas son pagaderos en efectivo. Los plazos de vencimiento se extienden según lo pactado entre ambas partes, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

6. Patrimonio

Capital social común

El capital de las sociedades anónimas en la República de Panamá está reglamentado por la Ley No.32 de 26 de febrero de 1927 que establecen en su Artículo 22, que para operar en la República de Panamá las sociedades anónimas podrán crear y emitir acciones sin valor nominal, siempre que en el pacto social se haga constar:

- La cantidad total de acciones que puede emitir la sociedad;
- La cantidad de acciones con valor nominal, si las hubiere, y el valor de cada una;
- La cantidad de acciones sin valor nominal;

Una u otra de las siguientes declaraciones:

- a) Que el capital social sea por lo menos igual a la suma representada por las acciones con valor nominal, más una suma determinada con respecto a cada acción sin valor nominal que se emita, y las sumas que de tiempo en tiempo se incorporen al capital social de acuerdo con resolución o resoluciones de la Junta Directiva;
- b) Que el capital social sea por lo menos igual a la suma representada por las acciones con valor nominal, más el valor que la sociedad reciba por la emisión de las acciones sin valor nominal, y las sumas que de tiempo en tiempo se incorporen al capital social de acuerdo con resolución o resoluciones de la Junta Directiva.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Capital social

Al 7 de febrero de 2024, el capital social autorizado está conformado por 175,000 acciones comunes y nominativas, de las cuales se han suscrito 1,668 acciones comunes clase I a un valor de US\$300 dólares por acción.

Capital Pagado

El 31 de enero de 2024, se aprobó la suscripción y cobro de 834 acciones comunes y nominativas a favor de Capital Ventures Worldwide, S.A., por lo que el capital pagado asciende a la cantidad de US\$250,200 a razón de US\$300 por acción.

Reserva legal

Conforme la legislación panameña, no hay requerimientos de constituir reserva legal.

7. Compromisos y contingencias

7.1 Compromisos

No hay contratos firmados de ninguna índole que generen un compromiso a la Compañía.

7.2 Contingencias

Al 7 de febrero de 2024 la Compañía no tiene abierto proceso judicial alguno que pudiera afectar significativamente a los estados financieros.

8. Objetivos y políticas de gestión de riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en cuentas por cobrar. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la Compañía.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros son el riesgo de mercado y el riesgo de liquidez. La Administración de la Compañía con el soporte gerencial y de la Junta Directiva monitorea y administra estos riesgos.

La Junta Directiva revisa y acuerda las políticas para el manejo de estos riesgos, como se resumen a continuación:

Riesgo de mercado:

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasa de interés y riesgos de precio.

Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo de cambio representa el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de instrumentos financieros fluctúe como consecuencia de variaciones en los tipos de cambios de monedas extranjeras. La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona principalmente con sus actividades operativas, es decir, cuando sus ingresos o gastos están denominados en una moneda diferente a la moneda de presentación de la Compañía, este riesgo es mitigado por la Compañía ya que sus operaciones comerciales las realiza en su totalidad en la moneda funcional de los estados financieros.

Conacaste Capital, S. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 7 de febrero de 2024

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Riesgo de tasa de interés:

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía a dicho riesgo se refiere básicamente a los instrumentos misceláneos no significativos con tasas de interés variables.

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Compañía da seguimiento periódico a su posición de liquidez, manteniendo activos líquidos mayores que los pasivos líquidos, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objeto de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

El siguiente cuadro resume los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía con base en los compromisos de pago:

	<u>Menos de 3 meses</u>	<u>De 3 a 12 meses</u>	<u>De 1 a 5 años</u>	<u>Total</u>
Al 7 de febrero de 2024:				
Cuentas por pagar a partes relacionadas	US\$ -	US\$ 5,598	US\$ -	US\$ 5,598
	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 5,598</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 5,598</u>

9. Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para sustentar sus negocios y maximizar sus utilidades.

Mediciones al valor razonable

Como se indica en la nota 3.4 y 3.5, los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en efectivo y equivalentes de efecto y cuentas por cobrar, la Administración considera que sus valores en libros se aproximan a sus valores razonables.

10. Fase de iniciación de operaciones

Conacaste Capital, S.A., fue creada como vehículo para la inversión en acciones de Fondo BPS, S.A, entidad que desarrolla el Proyecto XOCHI. La entidad contratará a asesores y casas de bolsa para estructurar y comercializar la emisión de Bonos Corporativos Convertibles en la Bolsa de Valores Nacional de Guatemala.

11. Hechos ocurridos después de la fecha del estado de situación financiera

No se tiene conocimiento de ningún otro evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de su autorización, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros autorizados o de revelación en notas a los mismos.