



PKF
Arévalo Pérez,
Iralda y Asociados

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

JUNTO CON

**NUESTRO INFORME COMO
AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea General de Accionistas de
ID Capital Worldwide, S. A.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ID Capital Worldwide, S. A. (una sociedad anónima constituida en la República de Panamá), al 31 de diciembre de 2023, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados, de resultados, de movimientos del patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del ajuste (si lo hubiere) por el asunto indicado en el párrafo (1) siguiente, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ID Capital Worldwide, S. A., al 31 de diciembre de 2023, así como el resultado de sus operaciones, los movimientos del patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–.

Salvedad a nuestra opinión

- (1) Al 31 de diciembre de 2023 la Administración de la Compañía considera el capital preferente como parte del capital suscrito y pagado en la sección del patrimonio de los accionistas. Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF– requieren que el capital preferente que reúne las características de una obligación sea reconocido por la administración de la Compañía como un pasivo en el balance general.

Fundamento de la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA’s– emitidas por la Federación Internacional de Contadores –IFAC– (por sus siglas



en inglés). Nuestra responsabilidad se describe con más detalle en el párrafo de responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de ID Capital Worldwide, S. A. de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Profesionales –IESBA– (por sus siglas en inglés) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala, y hemos cumplido las otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código emitido por el –IESBA– (por sus siglas en inglés).

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Base contable

Los estados financieros de ID Capital Worldwide, S. A., son preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–, como se explica en la Nota 3 a los estados financieros.

Otros asuntos

Los estados financieros de ID Capital Worldwide, S. A., al 31 de diciembre de 2022 que se incluyen para propósitos comparativos, fueron examinados por otros auditores externos, quienes emitieron su informe con fecha 25 de abril de 2023, expresando una opinión con salvedades.

Responsabilidad de la Administración y del Gobierno Corporativo de ID Capital Worldwide, S. A.

La Administración de ID Capital Worldwide, S. A. es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–, como se explica en la Nota 3 a los estados financieros, así como el control interno que la Administración considere necesario para permitir que la preparación de estos estados financieros, y los mismos estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de ID Capital Worldwide, S. A. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando este principio contable, excepto si la Administración tuviera intención de liquidar o de concluir sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



El Gobierno Corporativo de ID Capital Worldwide, S. A. a través de la Administración, es responsable de la supervisión del proceso de preparación de la información financiera.

Empresa en funcionamiento

La administración de ID Capital Worldwide, S. A. no ha identificado una incertidumbre importante que pueda dar lugar a una duda significativa, sobre la capacidad de ID Capital Worldwide, S. A. de continuar como empresa en funcionamiento, por consiguiente no se revela ninguna incertidumbre en notas a los estados financieros.

Con base en nuestra auditoría de los estados financieros de ID Capital Worldwide, S. A. tampoco hemos identificado ninguna incertidumbre material.

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros


Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto, están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detectará un error importante cuando existe.

Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, pueda preverse razonablemente que van a influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros. En el Anexo A, el cual es parte integral de este dictamen, estamos incluyendo una descripción detallada de las responsabilidades como Auditores Independientes.

ARÉVALO PÉREZ, IRALDA Y ASOCIADOS, S. C.

Firma Miembro de

PKF INTERNATIONAL LIMITED


Lic. Mario Eduardo Espinoza Barrera
Contador Público y Auditor
Colegiado No. CPA-906

Guatemala, C. A.

10 de mayo de 2024



ANEXO A AL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIAs-, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debidos a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b) Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de ID Capital Worldwide, S. A.
- c) Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- d) Evaluamos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración de ID Capital Worldwide, S. A., del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de ID Capital Worldwide, S. A. para continuar como empresa en funcionamiento.
- e) 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.



- f) Nos comunicamos con los responsables del Gobierno Corporativo de ID Capital Worldwide, S. A. en relación, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, si los hubiere, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que hubiésemos identificado en el transcurso de la auditoría.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.

BALANCES GENERALES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	
<i>CORRIENTE:</i>	2023	2022	<i>CORRIENTE:</i>	2023	2022
Disponibilidades (Nota 4)	US\$ 808	US\$ 927	Dividendos por pagar (Nota 8)	US\$ 681,163	US\$ 681,163
Dividendos por cobrar (Nota 5)	736,667	734,067	Total de pasivo corriente	681,163	681,163
Inversiones (Nota 6)	45,975	27,000			
Otras cuentas por cobrar	1,839	317	CUENTAS POR PAGAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS (Nota 9)	1,535	1,535
Total de activo corriente	785,289	762,311	Total de pasivo	682,698	682,698
			PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
FONDO DE INVERSIÓN (Nota 7)	25,000,000	25,000,000	Capital suscrito y pagado		
			Acciones preferentes:(25,000 acciones con un valor nominal de US\$ 1,000 cada una)	25,000,000	25,000,000
			Acción común: (1 acción con un valor nominal de US\$ 1)	1	1
				25,000,001	25,000,001
			Utilidades acumuladas	79,612	29,760
			Utilidad neta del año	22,978	49,852
			Total de patrimonio de los accionistas	25,102,591	25,079,613
Total de activo	US\$ 25,785,289	US\$ 25,762,311	Total de pasivo y patrimonio de los accionistas	US\$ 25,785,289	US\$ 25,762,311

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos balances generales.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS FINANCIEROS		
Intereses sobre inversiones	US\$ 1,950,000	US\$ 1,757,817
Prima en compra de acciones	-	28,000
	<u>1,950,000</u>	<u>1,785,817</u>
GASTOS FINANCIEROS		
Dividendos sobre acciones preferentes	(1,843,750)	(1,644,830)
Prima en compra de acciones	-	(28,000)
	<u>(1,843,750)</u>	<u>(1,672,830)</u>
Utilidad bruta	106,250	112,987
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de administración (Nota 10)	(84,364)	(63,132)
Utilidad en operación	<u>21,886</u>	<u>49,855</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS) - Neto		
	1,092	(3)
Utilidad neta del año	<u>US\$ 22,978</u>	<u>US\$ 49,852</u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.
ESTADOS DE MOVIMIENTOS DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

	2023	2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		
<i>ACCIONES PREFERENTES:</i>		
Saldo inicial y final	US\$ 25,000,000	US\$ 25,000,000
<i>ACCIÓN COMÚN:</i>		
Saldo inicial y final	1	1
	25,000,001	25,000,001
UTILIDADES ACUMULADAS		
Saldo inicial	29,760	-
Más (menos)		
Traslado de la utilidad del año anterior	49,852	29,760
Saldo final	79,612	29,760
UTILIDAD NETA DEL AÑO		
Saldo inicial	49,852	29,760
Más (menos)		
Traslados a utilidades acumuladas	(49,852)	(29,760)
Utilidad neta del año	22,978	49,852
Saldo final	22,978	49,852
Total del patrimonio de los accionistas	US\$ 25,102,591	US\$ 25,079,613

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
<i>Utilidad neta del año</i>	US\$ 22,978	US\$ 49,852
<i>Partidas en conciliación entre la utilidad neta del año y el efectivo neto aplicado en las actividades de operación</i>		
Provisión de dividendos por pagar	1,843,750	1,322,174
Provisión de dividendos por cobrar	(1,950,000)	(1,416,567)
	<u>(83,272)</u>	<u>(44,541)</u>
<i>Cambios netos en activos y pasivos:</i>		
<i>Disminución de activos y aumento de pasivos</i>		
Dividendos por cobrar	1,947,400	1,296,750
	<u>1,947,400</u>	<u>1,296,750</u>
<i>Aumento de activos y disminución de pasivos</i>		
Dividendos por pagar	(1,843,750)	(1,226,094)
Otras cuentas por cobrar	(1,521)	(317)
	<u>(1,845,271)</u>	<u>(1,226,411)</u>
<i>Efectivo neto obtenido de las actividades de operación</i>	<u>18,857</u>	<u>25,798</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de inversiones	(18,975)	(27,000)
Adiciones de inversiones en acciones	-	(4,000,000)
<i>Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión</i>	<u>(18,975)</u>	<u>(4,027,000)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aportación de acciones preferentes	-	4,000,000
<i>Efectivo neto obtenido de las actividades de financiamiento</i>	<u>-</u>	<u>4,000,000</u>
DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO	(118)	(1,202)
DISPONIBILIDADES, al inicio del año	926	2,129
DISPONIBILIDADES, al final del año (Nota 4)	<u>US\$ 808</u>	<u>US\$ 927</u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 y las correspondientes al 31 de diciembre de 2022

1. Breve historia de la compañía

ID Capital Worldwide, S. A. (la "Compañía") fue constituida en la República de Panamá como una sociedad anónima el 4 de septiembre de 2020, según escritura pública No. 11,341 para operar por tiempo indefinido.

Su principal actividad es efectuar inversiones en valores e instrumentos de patrimonio, y en general todos aquellos negocios jurídicos que transmiten obligaciones dentro del derecho mercantil bursátil.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron aprobados por la Administración el 30 de abril de 2024 y 20 de abril de 2023 respectivamente. Estos estados financieros deben ser presentados para su aprobación definitiva a la Asamblea General de Accionistas. La Administración espera que sean aprobados sin modificaciones.

2. Unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía y los estados financieros están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América (US\$), moneda funcional y de presentación de ID Capital Worldwide, S. A. La moneda de curso legal de la República de Panamá es el Balboa (B/.) y está a la par y es de libre cambio con el Dólar de los Estados Unidos de América (US\$). La República de Panamá no emite papel de moneda propia y en su lugar utiliza el dólar de los Estados Unidos de América (US\$).

3. Declaración de cumplimiento de bases de presentación y principales políticas contables

(a) Bases de presentación

Las políticas y prácticas contables utilizadas por la Compañía, así como la presentación de sus estados financieros están de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–, las cuales 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 requiere presentar en los

mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

(b) Principales políticas contables

i. Disponibilidades

Las disponibilidades están representadas por los saldos de efectivo depositado en un banco del exterior. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

ii. Dividendos por cobrar

En este rubro se registra la provisión mensual de los intereses de las inversiones en acciones “Ascend Fund” a un porcentaje del 7.80% anual, pagaderos en los meses de febrero y agosto de cada año.

iii. Inversiones

Las inversiones se han colocado en un fondo de inversión líquido en US\$ Dólares, los cuales generan intereses promedio del 4.374% anual, pagadero al final del plazo, y cuentan con vencimiento indefinido.

Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición.

iv. Fondo de inversión

Corresponde al Fondo Ascend Fund, L.P., mismo que es un fondo de inversión privado constituido como un “exempted limited partnership” de conformidad con las leyes de Islas Caimán y se encuentra inscrito como fondo cerrado de inversión de capital privado (private equity fund) de conformidad con la Ley de Fondos Privados de las Islas Caimán (Private Funds Law, 2020).

El Fondo opera como un fondo cerrado de inversión, fondo que se encuentra invertido desde el 2015 en empresas que operan en las industrias de producción y comercialización de productos alimenticios de proteína animal, nutrición animal y genética en Centroamérica.

v. *Dividendos por pagar*

En este rubro se registra la provisión mensual de los intereses de las acciones preferentes a un porcentaje del 7.375% anual, pagaderos en los meses de febrero y agosto de cada año.

vi. *Cuentas por pagar a compañías relacionadas*

ID Capital Worldwide, S. A. es miembro de un grupo de compañías relacionadas con las que efectúan transacciones y tiene relaciones importantes con los demás miembros del grupo. Debido a estas relaciones es posible que los términos de estas transacciones no sean los mismos de aquellos que se realizaran entre compañías totalmente independientes.

Las ventas y compras de bienes y servicios entre partes relacionadas son efectuadas a precios previamente pactados entre las partes, no tienen garantías, no generan intereses y son recuperables o pagaderas en efectivo. Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas se extienden a más de un año contado a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, y son recuperables o pagaderas en la moneda funcional de los estados financieros.

Además de lo anterior, la Compañía registra como cuenta por pagar a partes relacionadas otras transacciones no comerciales como los son pagos a cuenta, traslados de fondos, pago de préstamos, entre otras transacciones.

vii. *Reconocimiento de ingresos y gastos*

La compañía recibe ingresos de los devenidos recibidos por las inversiones y los fondos de inversión de capital privado y los gastos por los dividendos pagados a sus accionistas.

(c) *Instrumentos financieros*

Se conoce como instrumentos financieros a cualquier contrato que origine un activo financiero en una entidad y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra. Los instrumentos financieros incluyen, entre otros, disponibilidades y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inversiones y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del correspondiente instrumento.

Los instrumentos financieros (activos y pasivos) se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de instrumentos financieros:

Debido a la naturaleza de corto plazo y particularidad de ciertos instrumentos financieros, la Administración considera que el valor en libros es similar con el valor razonable estimado. Los valores razonables que se presentan no necesariamente son un indicativo de las cantidades en que podrían realizarse dichos instrumentos financieros en un mercado corriente. Todos los instrumentos no financieros están excluidos de esta revelación.

(d) Administración de riesgos

La Administración integral de riesgos es el proceso de identificar, medir, monitorear, controlar, prevenir y mitigar los factores de riesgo liquidez, de crédito, de contraparte, de mercado, operacional, país y otros inherentes al negocio, así como evaluar su exposición total a los riesgos. La Administración de riesgos comprende los siguientes:

i. Riesgo de crédito y contraparte

Es el riesgo de que el deudor o emisor de un activo financiero propiedad de la Compañía no cumpla, completamente y a tiempo, con cualquier pago y/o liquidación que debiera efectuar de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que la Compañía adquirió el activo financiero respectivo.

Para mitigar este riesgo la Compañía posee certificados de inversión los cuales garantizan los intereses a recibir por dicha inversión.

ii. Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con todas sus obligaciones por distintas causas como el deterioro de las cuentas por cobrar y otros.

La Compañía da seguimiento diario 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.

iii. Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor de un activo financiero de la Compañía se reduzca por causa de cambios en las tasas de interés, en las tasas de cambio monetario, en los precios accionarios y otras variables financieras, así como la reacción de los participantes de los mercados de valores a eventos políticos y económicos.

Riesgo de variaciones en tasa de interés

Es el riesgo de que el valor de las obligaciones financieras pueda fluctuar significativamente como resultado de cambios en las tasas de interés en el mercado.

Para reducir la exposición a este riesgo, la Compañía, se asegura de que las transacciones se contraten bajo condiciones similares y con un margen de utilidad que provea un adecuado retorno.

iv. Riesgo operacional

Es la contingencia de que la Compañía, incurra en pérdidas debido a la inadecuación o a fallas de procesos, de personas, de los sistemas internos, o bien a causa de eventos externos.

Para mitigar el riesgo operacional la Administración de la Compañía tiene implementados controles con el objetivo de mejorar el rendimiento de sus operaciones.

v. Riesgo tecnológico

Es el riesgo de que la interrupción, alteración o falla de la infraestructura tecnológica, sistemas de información, bases de datos y procesos de tecnología de información provoquen pérdidas a la Compañía.

La Compañía mitiga este riesgo mediante el establecimiento de lineamientos para identificar, medir, monitorear, controlar, prevenir y mitigar el riesgo tecnológico.

vi. Riesgo de país

Es la contingencia de que la Compañía, incurra en pérdidas asociadas con el ambiente económico, social y político del país donde el deudor o contraparte tiene su domicilio y/o sus operaciones, incluye los riesgos soberano, político y de transferencia.

Periódicamente la administración de la Compañía evalúa, como afectarán los aspectos políticos y económicos al negocio, con el objetivo de tomar decisiones oportunas que les ayuden a contrarrestar futuras pérdidas.

4. Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, esta cuenta se encontraba integrada así:

	2023		2022	
BAC Florida Bank	US\$	808	US\$	926

5. Dividendos por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los dividendos por cobrar ascendían a US\$ 736,667 y US\$ 734,067 respectivamente, y corresponden los rendimientos de las inversiones en el Fondo Ascend Fund, L. P. el cual genera un rendimiento del 7.80% anual, pagadero en los meses de febrero y agosto de cada año.

6. Inversiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, en esta cuenta se registra las inversiones en IDC Valores, S. A., que están integradas así:

	2023		2022	
Dólares	<u>a/</u> US\$	45,975	US\$	27,000

a/ la inversión en el fondo de inversión en US\$ dólares devenga una tasa de interés anual para los años 2023 y 2022 del 4.374% y 4.314%, respectivamente.

7. Fondo de inversión

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el fondo de inversión de capital privado Ascend Fund, L. P., con sede en Islas Caiman y asciende a US\$ 25,000,000 para ambos años. Dicho fondo está representado por tres certificados con 25,000 participaciones a un valor de US\$ 1,000 cada participación, los cuales pagan intereses del 7.80% anual.

8. Dividendos por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los dividendos por pagar ascendían a US\$ 681,163 para ambos años, y corresponden a los dividendos preferentes al 7.375% anual, pagaderos en los meses de febrero y agosto de cada año.

9. Cuentas por pagar a compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuentas por pagar ascendían a US\$ 1,535 para ambos años, y corresponden a traslado de efectivo por parte de Corporación de Inversiones y desarrollo de Centroamérica, S. A. para el inicio de las operaciones de la Compañía en el año 2020.

10. Gastos de administración

Los gastos de administración incurridos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se integran como sigue:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Honorarios por administración	<u>a/</u>	US\$ 76,491	US\$ 57,201
Otros honorarios		7,873	5,931
		<u>US\$ 84,364</u>	<u>US\$ 63,132</u>

a/ Estos honorarios son pagados a IDC Valores, S. A. por la administración de las acciones preferentes.

11. Compromisos y contingencias

Los asesores legales de ID Capital Worldwide, S. A., indicaron que no tienen conocimiento de asuntos respecto a reclamos, juicios, litigios o cobranzas, así como información sobre obligaciones contingentes de importancia relativa al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

12. Reclasificaciones

Algunas de las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre del 2023, han sido reclasificadas para propósitos de presentar los datos comparativos con las cifras al 31 de diciembre del 2022.