

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Dictamen de los auditores independientes

A los Accionistas de:
ID Capital Worldwide, S.A.

Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de ID Capital Worldwide, S.A., (en adelante “la Compañía”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo “Fundamentos de la Opinión con Salvedad” los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de ID Capital Worldwide, S.A., al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la Opinión con Salvedad

Como se indica en la nota 4.9 a los estados financieros, la Compañía considera el *Capital Preferente* como parte del capital 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 estado de situación financiera.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (“NIA’s”). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“IESBA” por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con los criterios establecidos en las NIIF, así como del control interno que la administración determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

A los Accionistas de:
ID Capital Worldwide, S.A.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista más que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse 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 NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Asimismo, nosotros como auditores también:

- Identificamos y valoramos 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 obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- 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 la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.

A los Accionistas de:

ID Capital Worldwide, S.A.

- Concluimos sobre lo adecuado del uso de la Administración de la base contable de empresa en funcionamiento con base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una 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 los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.



Lic. Elio Escobar

Contador Público y Auditor
Colegiado No. CPA - 3062

Guatemala, 25 de abril de 2023

(Concluye)

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

	Nota	2022 USD	2021 USD
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	27,927	2,129
Inversiones	7	25,000,000	21,000,000
Dividendos por cobrar		734,067	614,250
Intereses por cobrar		317	-
Total activo corriente		<u>25,762,311</u>	<u>21,616,379</u>
Total activo		<u>25,762,311</u>	<u>21,616,379</u>
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar		1,535	1,535
Dividendos por pagar		<u>681,163</u>	<u>585,083</u>
Total pasivo corriente		<u>682,698</u>	<u>586,618</u>
Total pasivo		<u>682,698</u>	<u>586,618</u>
Patrimonio de los accionistas:			
Capital común	8	1	1
Capital preferente	8	25,000,000	21,000,000
Utilidades acumuladas		29,760	-
Utilidad neta		<u>49,852</u>	<u>29,760</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>25,079,613</u>	<u>21,029,761</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>25,762,311</u>	<u>21,616,379</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Estados de Resultados

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2022 USD	2021 USD
Intereses sobre inversiones	7	1,757,817	1,328,600
Prima en venta de participaciones		28,000	-
Dividendos sobre acciones preferentes	9	(1,644,830)	(1,264,812)
Prima en compra de participaciones		(28,000)	-
Utilidad bruta		<u>112,987</u>	<u>63,788</u>
Gastos de operación:			
Gastos generales y de administración	10	(63,132)	(33,783)
Total gastos de administración		<u>(63,132)</u>	<u>(33,783)</u>
Utilidad en operación		49,855	30,005
Otros productos y gastos (neto)		(3)	(245)
Utilidad neta		<u><u>49,852</u></u>	<u><u>29,760</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital			Total Patrimonio de los accionistas USD
	Acciones Comunes (nota 8) USD	Acciones Preferentes (nota 8) USD	Utilidades Acumuladas USD	
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1	-	-	1
Utilidad neta	-	-	29,760	29,760
Aportaciones de capital	-	21,000,000	-	21,000,000
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1	21,000,000	29,760	21,029,761
Utilidad neta	-	-	49,852	49,852
Aportaciones de capital	-	4,000,000	-	4,000,000
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1	25,000,000	79,612	25,079,613

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados al 31 de diciembre del año 2022 y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	2022 USD	2021 USD
<u>Flujos de efectivo por actividades de operación:</u>		
Utilidad neta	49,852	29,760
Partidas de conciliación entre el resultado neto del año y el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
<i>Flujos netos de efectivo por cambios en activos y pasivos:</i>		
<i>(Aumento) Disminución de Activos</i>		
Dividendos por cobrar	(119,817)	(614,250)
Intereses por cobrar	(317)	-
<i>Aumento (Disminución) de Pasivos:</i>		
Dividendos por pagar	96,080	585,083
Cuentas por pagar	-	1,035
<i>Flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación</i>	<u>25,798</u>	<u>1,628</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</u>		
7 Inversiones	(4,000,000)	(21,000,000)
<i>Flujo de efectivo neto usados en actividades de inversión</i>	<u>(4,000,000)</u>	<u>(21,000,000)</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</u>		
Aportación de capital		
8 Capital preferente	4,000,000	21,000,000
<i>Flujo de efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</i>	<u>4,000,000</u>	<u>21,000,000</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	25,798	1,628
6 Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2,129	501
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>27,927</u>	<u>2,129</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Entidad que Reporta

1. Información y actividad principal de la Compañía

ID Capital Worldwide, S.A., en adelante “la Compañía”, fue constituida bajo las leyes de 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 2022 han sido autorizados por la Administración y deben ser presentados para su aprobación definitiva a la Asamblea General 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 la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Bases de valuación y moneda de presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron preparados sobre la base de costos históricos excepto por ciertas partidas (efectivo, cuentas por cobrar, inversiones en acciones y cuentas por pagar) que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en la nota 4.

La Compañía mantiene sus registros contables y prepara sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados.

Las estimaciones y los supuestos asociados se revisan periódicamente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período contable cuando tiene lugar el cambio; o en el período contable cuando ocurre el cambio y los futuros, si afectase a varios períodos contables.

3. Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022 son congruentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Las modificaciones e interpretaciones que se aplicaron por primera vez en 2021 no ocasionaron un impacto importante en los estados financieros. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1 Moneda, transacciones en moneda extranjera y conversión de estados financieros

4.1.1 Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

4.1.2 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 administración 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.

4.1.3 Clasificación corriente y no corriente

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

4.2 Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo. Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha de estado de situación financiera, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, efectivo y

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

equivalentes de efectivo es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

4.3 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: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable es directa o indirectamente observable.

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

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.

4.4 Activos financieros

4.4.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros

La Compañía clasifica inicialmente sus activos financieros considerando el método en el que serán medidos posteriormente: al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otro resultado integral o al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros al reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual de dichos activos y del modelo de negocios que La Compañía utiliza para gestionarlos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía mide un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción determinado bajo la NIIF 15.

El modelo de negocios de para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocios determina si los flujos de efectivo resultarán de recuperar los flujos de efectivo contractuales, de vender los activos financieros, o de ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren de la entrega de activos en un plazo establecido por regulaciones o acuerdos del mercado (negociaciones por la vía regular) son reconocidas en las fechas en que realiza cada transacción, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o a vender un activo financiero.

Activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros son designados al costo amortizado al inicio cuando se cumplen con las siguientes condiciones: (a) el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales; y (b) los términos contractuales del activo financiero establecen fechas específicas para los flujos de efectivo derivados solamente de pagos a principal e intereses sobre el saldo vigente.

Activos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral

Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en otro resultado integral al inicio cuando se cumplen con las siguientes condiciones: (a) el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales al vender el activo financiero; y (b) los términos contractuales del activo financiero establecen fechas específicas para los flujos de efectivo derivados solamente de pagos a principal e intereses sobre el saldo vigente.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los restantes activos financieros que no califican en alguna de las categorías anteriormente citadas, son designados al inicio al valor razonable con cambios en resultados. Adicionalmente, en el reconocimiento inicial de un activo financiero, La Compañía, en determinadas circunstancias, asigna de manera irrevocable un activo financiero que cumple con los requerimientos de medición de las categorías anteriores a ser medido a valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o se reduce significativamente una asimetría contable que pudiese ocurrir de no hacerlo.

4.4.2 Medición subsecuente de los activos financieros

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

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar se miden 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 cuentas por cobrar se dan de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. La recuperación de estos activos financieros se analiza periódicamente y se registra una estimación para pérdidas crediticias esperadas para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables se rebajan de la estimación para pérdidas crediticias esperadas.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Instrumentos de patrimonio – Inversiones en acciones

Las inversiones en acciones o instrumentos de patrimonio son presentadas al costo y cuando se presentan a su valor razonable o valor de mercado. El cambio en el valor se reconoce en otros resultados integrales y se hace una valuación anual para determinar la apreciación o no del valor de dicho instrumento.

Otros activos financieros

Los otros activos financieros, corresponden a inversiones en fondos de capital variable no derivados, sin amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido. Son clasificados como activos cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantenerlas hasta la fecha de vencimiento. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización

4.4.3 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.

i. 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.

ii. Deterioro de activos financieros registrados al costo

Cuando la Compañía establece que ha incurrido en una pérdida por deterioro en el valor de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan un precio de mercado cotizado de un mercado activo, estima el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del instrumento de patrimonio y el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados con la tasa actual de rentabilidad del mercado para activos financieros similares y deduce la pérdida del valor registrado del activo y reconoce la pérdida en los resultados del año en que ocurre.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4.4.4 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.

4.5 Pasivos financieros

4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los pasivos financieros

Los pasivos financieros son clasificables como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, documentos y préstamos por pagar e instrumentos financieros derivados designados como instrumentos de cobertura con una cobertura efectiva, según sea apropiado. 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 documentos y préstamos por pagar.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, documentos y préstamos por pagar, contratos financieros de garantía e instrumentos financieros derivados.

4.5.2 Medición subsecuente de los pasivos financieros

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

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar que han sido adquiridos con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Las ganancias o pérdidas resultantes de la negociación de estos pasivos financieros se reconocen en los resultados del año en que se incurren.

Documentos, préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los documentos y préstamos por pagar, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son medidos 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.

4.5.3 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.

4.6 Inversiones en acciones – Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son representados por las inversiones en acciones en otras compañías en las que no se tiene control ni influencia significativa, con la intención de mantener su participación en el capital de la emisora y se reconocen utilizando el método de costo. Si se produce una disminución por deterioro en el valor en libros, que se considera que es de carácter

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

no temporal, se reconoce una provisión para fluctuación de valores por el monto de la disminución con cargo a resultados del ejercicio.

Las inversiones en acciones o instrumentos de patrimonio son presentadas a su valor de costo de adquisición.

Los dividendos recibidos proveniente de estas inversiones se reconocen en los resultados del ejercicio sólo en la medida en que se distribuyen las ganancias acumuladas de la entidad participada (en la que se mantiene la inversión), surgidas después de la fecha de adquisición.

4.7 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.

Cuando resulte importante, el efecto financiero producido por el descuento de los importes de las provisiones, estos importes son descontados al valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar las respectivas obligaciones, utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje adecuadamente el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación.

4.8 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.

4.8.1 Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del estado de situación financiera, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad. En el evento en que los ingresos por venta de servicios no puedan ser medidos en forma fiable, los ingresos son reconocidos como tales en la cuantía de los gastos reconocidos que sean considerados recuperables.

4.8.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por intereses son incluidos como ingresos financieros en el estado de resultados. Las regalías son reconocidas utilizando la base acumulativa de acuerdo con la sustancia del contrato en que se basan y los dividendos son reconocidos cuando la Compañía, en su carácter de accionista, establece el derecho a recibirlos.

4.9 Acciones preferentes

Las acciones preferentes no son equivalentes a valores de renta fija o títulos de deuda y por tanto no generan intereses, son reconocidas por la Compañía como parte del capital accionario en el estado de situación financiera. Los dividendos que tales acciones devenguen son cargados a los resultados el año en que se incurren como un gasto financiero.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Todo pago de dividendos estará sujeto a la distribución de dividendos que decreta la Asamblea General de Accionistas. Los dividendos y el pago de capital no retirado por los accionistas preferentes no causarán o generarán intereses.

4.10 Juicios, 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.

5. Cambios futuros en normativa contables

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus modificaciones e interpretaciones emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés (IASB), pero que aún no están vigentes, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía, y que se describen a continuación son sólo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Compañía cuando sean aplicadas en una fecha futura. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificadas, si corresponde, cuando entren en vigor.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Administración se encuentra aún en fase de evaluación del potencial efecto, en caso de haberlo, que la adopción de estas normas e interpretaciones pudiese tener sobre la posición y el desempeño financiero de la Compañía.

Referencia al Marco Conceptual – Enmiendas a la NIF 3

En mayo de 2020, el IASB emitió Enmiendas a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Referencia al Marco Conceptual. Las enmiendas están destinadas a reemplazar una referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros emitido en 1989, con una referencia al Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en marzo de 2018, sin cambiar significativamente sus requisitos.

El IASB también añadió una excepción al principio de reconocimiento de la NIIF 3 para evitar el problema de las posibles ganancias o pérdidas del "día 2" que surgen de los pasivos y pasivos contingentes que estarían dentro del alcance de la NIC 37 o la CINIIF 21 Gravámenes, si se incurrieran por separado.

Al mismo tiempo, el IASB decidió aclarar las guías existentes en la NIIF 3 para los activos contingentes que no se verían afectados al reemplazar la referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

Las enmiendas son efectivas para los períodos anuales de presentación de estados financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2022 y se aplican de manera prospectiva.

Contratos Onerosos – Costos de Cumplir un Contrato – Enmiendas a la NIC 37

En mayo de 2020, el IASB realizó enmiendas a la NIC 37 para especificar cuáles costos deben ser incluidos por una entidad al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas. Las enmiendas aplican un "enfoque de costos directamente relacionados". Los costos que se relacionan directamente con un contrato para proporcionar bienes o servicios incluyen tanto los

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

costos incrementales como una asignación de costos directamente relacionados con las actividades del contrato. Los costos generales y administrativos no se relacionan directamente con un contrato y están excluidos a menos que sean explícitamente cargados a la contraparte en virtud del contrato.

Las enmiendas son efectivas para los períodos anuales de presentación de estados financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2022.

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – Subsidiaria como adoptante por primera vez

Como parte de sus mejoras anuales 2018-2020 al proceso de las NIIF, el IASB realizó una enmienda a la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. La enmienda permite que una subsidiaria que opte por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1 mida las diferencias de conversión acumuladas utilizando los importes informados por la controladora, con base en la fecha de transición de la controladora a las NIIF. Esta enmienda también se aplica a una asociada o negocio conjunto que opte por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1.

La enmienda es efectiva para los períodos anuales de presentación de estados financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2022 y se permite la adopción anticipada.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: Comisiones en la prueba del “10 por ciento” para la baja en cuentas de pasivos financieros

Como parte de su proceso de mejoras anuales 2018-2020 a las NIIF, el IASB realizó una enmienda a la NIIF 9. La enmienda aclara las comisiones que una entidad incluye al evaluar si los términos de un pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes de los términos del pasivo financiero original. Estas comisiones incluyen solo las pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista, incluidas las comisiones pagadas o recibidas por el prestatario o el prestamista en nombre del otro. Una entidad aplica la enmienda a los pasivos financieros que se modifican o intercambian en o después del comienzo del período anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez la enmienda.

La enmienda es efectiva para los períodos anuales de presentación de estados financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2022 y se permite la adopción anticipada.

Clasificación de Pasivos como Circulantes o no Circulantes - Enmiendas a la NIC 1

En enero de 2020, el IASB realizó enmiendas a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar los pasivos como circulantes o no circulantes. Las enmiendas aclaran:

- Lo que se entiende por el derecho a diferir la liquidación.
- Que debe existir un derecho de diferimiento al final del período de reporte.
- Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de diferimiento.
- Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no afectarían su clasificación.

Las enmiendas son efectivas para el período anual de presentación de estados financieros que comienza a partir del 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Definición de Estimaciones Contables – Enmiendas a la NIC 8

En febrero de 2021, el IASB realizó enmiendas a la NIC 8 en las que introduce una definición de “estimaciones contables”. Las modificaciones aclaran la distinción entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables y la corrección de errores. Además, aclaran cómo las entidades utilizan técnicas de medición e insumos para desarrollar estimaciones contables.

Las enmiendas son efectivas para los períodos de presentación de reportes anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 y se aplican a los cambios en las políticas contables y los cambios en las estimaciones contables que ocurren en o después del comienzo de ese período. Se permite la aplicación anticipada siempre que se revele este hecho.

Divulgación de Políticas Contables - Enmiendas a la NIC 1 y Documento de Práctica N° 2

En febrero de 2021, el IASB emitió enmiendas a la NIC 1 así como el Documento de Práctica N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa, en los cuales proporciona orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de materialidad sobre las revelaciones de políticas contables. Las enmiendas tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar divulgaciones sobre políticas contables que sean más útiles al reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" por un requisito de revelar sus políticas contables "materiales" y agregar guías sobre cómo las entidades aplican el concepto de materialidad en la toma de decisiones sobre divulgaciones de políticas contables.

Las enmiendas a la NIC 1 son aplicables para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023 y se permite la aplicación anticipada. Dado que las enmiendas al Documento de Práctica N° 2 proporcionan orientación no obligatoria sobre la aplicación de la definición de materialidad en la información de políticas contables, no es necesaria una fecha de vigencia para estas enmiendas.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
	USD	USD
Caja	-	1
IDC Valores – Fondo Líquido USD	27,000	
Bac Florida Bank	927	2,128
	<u>27,927</u>	<u>2,129</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo en bancos.

/a/ Corresponde a un fondo de inversión con rendimiento variable, administrado por la empresa IDC Valores, S.A., con el objeto de invertir en valores inscritos para oferta pública. El fondo tiene una disponibilidad inmediata para la Compañía y cada inversión tiene una permanencia mínima de 7 días. El rendimiento mensual anualizado durante 2022 fue de 4.314%.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Inversiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo corresponde a dos certificados emitidos por el fondo de inversión denominado "Ascend Fund" con sede en Islas Caimán *la/*, por un total de USD25,000,000 y USD21,000,000 respectivamente, representado por 25,000 (21,000 en 2021) participaciones con un valor de US\$1,000 cada una.

El ingreso proveniente de la inversión es el siguiente:

	Años terminados el 31 de diciembre	
	2022	2021
	USD	USD
Intereses provenientes de inversión	1,757,817	1,328,600
	<u>1,757,817</u>	<u>1,328,600</u>

la/ El Fondo Ascend Fund, L.P., 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).*

8. Capital y aportes a futuras capitalizaciones

Capital Común

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital común está representado por una acción con un valor nominal de US\$1.

Capital Preferente

Capital autorizado: al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital preferente autorizado es de US\$25,000,000 representado por 25,000 acciones con un valor de US\$1,000 cada una.

Capital pagado: al 31 de diciembre de 2022 el capital preferente suscrito y pagado era de US\$25,000,000 representado por 25,000 acciones preferentes (US\$21,000,000 en 2021 representado por 21,000 acciones preferentes)

Según las características de las acciones preferentes, estas generan dividendos preferentes del 7.375% anuales y están sujetas a la aprobación de la Asamblea General de Accionistas. El detalle de la oferta pública al 31 de diciembre de 2022 por concepto de acciones preferentes es el siguiente:

Detalle de la Emisión:	
Tipo de emisión	Pública
Fecha de inscripción en el RMVM	23/02/2021
Fecha de emisión	10/08/2022
Lugar de cotización	Bolsa de Valores Nacional, S.A.
País	Guatemala
Tipo de mercado	Secundario
Denominación	Acciones Preferentes ID Capital Serie A dólares I
Clave de cotización	APIDCAPITAL\$1
Moneda de cotización	Dólares de los Estados Unidos de América (USD)
Serie	UN
Monto autorizado de la emisión	US\$25,000,000
Monto emitido	US\$25,000,000
Cantidad de acciones emitidas	25,000
Valor por acción	USD1,000

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Dividendos sobre acciones preferentes

El resumen de los dividendos externos es el siguiente:

	Años terminados el 31 de diciembre	
	2022	2021
	USD	USD
Dividendos preferentes	1,644,830	1,264,812
	<u>1,644,830</u>	<u>1,264,812</u>

Según las características de las acciones preferentes, estas generan dividendos preferentes del 7.375% anuales y están sujetas a la aprobación de la Asamblea General de Accionistas.

10. Gastos generales y de administración

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
	USD	USD
Honorarios por administración	57,201	32,783
Otros honorarios y gastos	5,931	1,000
	<u>63,132</u>	<u>33,783</u>

11. Compromisos

Relacionados con la Emisión de Acciones Preferentes

La "acción preferente" confiere a su titular los siguientes derechos:

i) El derecho preferente en el reparto de dividendos, es decir que no se podrá pagar dividendos a los tenedores de acciones comunes de otras clases, sin antes haber sido cancelados los dividendos de los tenedores de Acciones Preferentes;

ii) El derecho preferente de participar del patrimonio resultante de la liquidación en los porcentajes que les corresponda.

Los tenedores de esta clase de acciones no tendrán derecho de participar en las asambleas de accionistas, al no tener derecho a voto. Las acciones preferentes podrán ser recompradas por la sociedad por el valor de suscripción de dichas acciones más los dividendos devengados y los pendientes de cobro, en cualquier tiempo, por resolución de la Junta Directiva, siempre y cuando dicha recompra ocurra después del plazo mínimo garantizado que se establezca al momento de aprobarse la emisión de dichas acciones. Cada emisión de acciones preferentes podrá contar con diferentes condiciones y diferentes plazos, a discreción de la Junta Directiva al momento de aprobarse dicha emisión.

El compromiso del emisor establece el pago de un dividendo preferente del 7.375% antes de impuestos, anual sobre el valor nominal de las acciones, pagadero trimestralmente.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

12. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y capital. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la Compañía. La Compañía tiene otros activos y pasivos financieros de origen misceláneo, que surgen directamente de sus operaciones.

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

La Junta Directiva de la Compañía revisa y acuerda las políticas para el manejo de estos riesgos, como se resumen en la página siguiente:

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 haya variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

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 las obligaciones a largo plazo con tasas de interés variables. La Compañía no mantiene pasivos sujetos a variaciones en las tasas de interés.

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 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.

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

	Menos de 3 Meses	De 3 a 12 meses	De 1 a 5 Años	Más de 5 Años	Total
Al 31 de diciembre de 2022:					
Cuentas por pagar	\$	\$ -	\$ 1,535	\$ -	\$ 1,535
Dividendos por pagar		681,163			681,163
Capital preferente	-	-	-	25,000,000	21,000,000
	\$	\$ 681,163	\$ 1,535	\$ 25,000,000	\$ 25,682,698
Al 31 de diciembre de 2021:					
Cuentas por pagar	\$	\$ -	\$ 1,535	\$ -	\$ 1,535
Capital preferente	-	-	-	21,000,000	21,000,000
	\$	\$ -	\$ 1,535	\$ 21,000,000	\$ 21,001,535

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Administración ha establecido que no tiene ningún riesgo de crédito potencial.

13. Gestión de capital

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

La Compañía administra su estructura de capital y solicita oportunamente a sus accionistas cualquier ajuste a ese capital considerando el entorno económico en el que se desarrolla la empresa. Para mantener o ajustar su estructura de capital puede solicitar a sus accionistas variaciones a dividendos y devoluciones de capital previamente acordados y si fuera necesario incrementos en los aportes de capital.

14. Mediciones de valor razonable

Todos los activos y pasivos medidos al valor razonable o sobre los cuales la Compañía realiza divulgaciones de valor razonable, son clasificados dentro de la jerarquía 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: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable no es observable.

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.

Instrumentos financieros

Como se indica en las notas los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en efectivo y cuentas por cobrar. Por ser estos instrumentos financieros principalmente con vencimientos a corto plazo, la Administración considera que sus valores en libros se aproximan a sus valores razonables.

ID CAPITAL WORLDWIDE, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

El siguiente cuadro muestra una comparación por clase de los valores registrados y los valores razonables de los instrumentos financieros de la Compañía a la fecha de los estados financieros:

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Valor Registrado	Valor Razonable	Valor Registrado	Valor Razonable
Activos financieros				
Inversiones	\$ 25,000,000	\$ 25,000,000	\$ 21,000,000	\$ 21,000,000
Dividendos por cobrar	734,067	734,067	614,250	614,250
Total Activos	\$ 25,734,067	\$ 25,734,067	\$ 21,616,377	\$ 21,616,377
Pasivos financieros				
Cuentas por pagar	1,535	1,535	1,535	1,535
Dividendos por pagar	\$ 681,163	\$ 681,163	585,083	\$ 585,083
Total Pasivos	\$ 682,698	\$ 682,698	\$ 586,618	\$ 586,618

15. Hechos ocurridos después del estado de situación

La administración de la Compañía no tiene conocimiento de ningún otro evento posterior que deba ser revelado y que por su naturaleza requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros autorizados o la divulgación en las notas.

*****Última línea*****