



CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
Informe de Revisión de los Auditores Independientes y
Estados Financieros
30 de septiembre de 2024 y 2023

Índice

Informe de Revisión de los Auditores Independientes.	1-2
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera.	3
Estado de Ganancias o Pérdidas Integrales.	4
Estado de Cambios en el Patrimonio.	5
Estado de Flujo de Efectivo.	6
Notas a los Estados Financieros.	7-14



INFORME DE REVISIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Directores de
Consultatio International Corp.
Miami, Florida

Hemos revisado los estados financieros de Consultatio International Corp. (“la Compañía”), los cuales consisten en los estados de situación financiera al 30 de septiembre de 2024 y 2023, y los estados de ganancias o pérdidas integrales, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, para los periodos de nueve meses terminados en esas fechas, y las notas a los estados financieros. Una revisión consiste principalmente en aplicar procedimientos de revisión analítica a los estados financieros y realizar entrevistas con las personas responsables de los asuntos financieros y contables. El alcance de esta revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en los Estados Unidos de América, cuyo objetivo es expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto. Por lo tanto, no estamos en condiciones de expresar, ni expresamos dicha opinión.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América y de diseñar, implementar y mantener los controles internos relevantes a la preparación y presentación justa de los estados financieros, libres de errores materiales debido a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es llevar a cabo nuestra revisión en conformidad con las normas de los “Estándares de Servicios de Contabilidad y Revisión” (*Statements on Standards for Accounting and Review Services*) emitidos por el Comité de Servicios de Contabilidad y Revisión (*Accounting and Review Services Committee*) del Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (*American Institute of Certified Public Accountants*). Estas normas requieren que realicemos procedimientos necesarios para obtener garantías limitadas de que no sea necesario hacer modificaciones materiales a los estados financieros. Creemos que el resultado de nuestros procedimientos provee una base razonable para nuestro informe.

Estamos obligados a ser independientes de Consultatio International Corp. a cumplir con nuestras otras responsabilidades éticas, de acuerdo con los requisitos éticos relevantes relacionados con nuestra revisión.

4000 Ponce de Leon Blvd., Suite 610, Coral Gables, FL 33146 • Tel: 305.446.3022 • Fax: 305.446.6319
www.hlbgravier.com

HLB Gravier, LLP is a member of  International. A world-wide organization of accounting firms and business advisers.

Conclusión de los Auditores

Basado en nuestra revisión, no tenemos conocimiento de ninguna modificación material que deba ser realizada en los estados financieros para que estén en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América.

Handwritten signature in blue ink that reads "HLB Gravis, CPA".

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Coral Gables, Florida
1 de noviembre del 2024

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
(Ver Informe de Revisión de los Auditores Independientes)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2024 Y 2023

ACTIVOS

	2024	2023
Efectivo	\$ 165,870	\$ 243,233
Valores de deuda	106,232,188	102,765,726
Cuentas a cobrar a partes vinculadas	1,472,285	-
Impuesto sobre la renta anticipado	74,955	-
TOTAL DE ACTIVOS	<u>107,945,298</u>	<u>103,008,959</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

Deudas comerciales y otras deudas	8,330	232,490
Provisión de impuestos diferidos	430,489	477,744
TOTAL DE PASIVOS	<u>438,819</u>	<u>710,234</u>

Patrimonio

Participaciones atribuibles a participación controlante:

Acciones comunes, valor par \$1		
10,000 acciones autorizadas y en circulación	10,000	10,000
Capital pagado por adicional	99,982,211	99,982,211
Resultados acumulados	7,514,268	674,317
Ganancia no realizada	-	1,632,197
TOTAL DE PATRIMONIO	<u>107,506,479</u>	<u>102,298,725</u>

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>\$ 107,945,298</u>	<u>\$ 103,008,959</u>
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
(Ver Informe de Revisión de los Auditores Independientes)
ESTADO DE GANANCIAS O PÉRDIDAS INTEGRALES CORRESPONDIENTE AL
PERIODOS DE NUEVE MESES FINALIZADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

GASTOS OPERATIVOS	2024	2023
Gastos generales y de administración	\$ 322,959	\$ 18,563
	322,959	18,563
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos por intereses	2,785,401	65,699
Ganancia realizada sobre valores de deuda, neta de impuestos	1,657,906	565,716
Ganancia realizada o no realizada en títulos negociables	2,325,048	-
	6,768,355	631,415
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	6,445,396	612,852
Impuesto a las ganancias	(1,199,926)	170
Ganancia del periodo después del impuesto a las ganancias	5,245,470	613,022
OTROS INGRESOS INTEGRALES, NETOS DE IMPUESTOS		
Ganancia no realizada sobre valores de deuda, netas de impuestos	-	2,067,539
Menos: Reclasificación por ganancias realizadas, netas de impuestos	(1,657,906)	(565,716)
Ganancia/(Pérdida) no realizada en títulos disponibles a la venta transferidos a títulos negociables, netas de impuestos	(300,762)	-
GANANCIA INTEGRAL TOTAL	\$ 3,286,802	\$ 2,114,845

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
(Ver Informe de Revisión de los Auditores Independientes)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS DE NUEVE MESES FINALIZADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

	Acciones Comunes	Capital Pagado Adicional	Resultados Acumulados	Otro Ingreso (pérdida) Integral	Total
Balance al 1 de enero de 2023	\$ 10,000	\$ 59,990,000	\$ 61,295	\$ 130,374	\$ 60,191,669
Aportaciones de capital	-	39,992,211	-	-	39,992,211
Ganancia no realizada sobre valores de deuda, neta de impuestos	-	-	-	2,067,539	2,067,539
Monto reclasificado de otro ingreso integral	-	-	-	(565,716)	(565,716)
Ganancia neta	-	-	613,022	-	613,022
Balance al 30 de septiembre de 2023	10,000	99,982,211	674,317	1,632,197	102,298,725
Ganancia no realizada sobre valores de deuda, neta de impuestos	-	-	-	1,324,212	1,324,212
Monto reclasificado de otro ingreso integral	-	-	-	(997,741)	(997,741)
Ganancia neta	-	-	1,594,479	-	1,594,479
Balance al 31 de diciembre de 2023	10,000	99,982,211	2,268,796	1,958,668	104,219,675
Monto reclasificado de otro ingreso integral	-	-	-	(1,657,906)	(1,657,906)
Ganancia/(Pérdida) no realizada en títulos disponibles a la venta transferidos a títulos negociables, netas de impuestos	-	-	-	(300,762)	(300,762)
Ganancia neta	-	-	5,245,472	-	5,245,472
Balance al 30 de septiembre de 2024	\$ 10,000	\$ 99,982,211	\$ 7,514,268	\$ -	\$ 107,506,479

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
(Ver Informe de Revisión de los Auditores Independientes)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL
PERIODOS DE NUEVE MESES FINALIZADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

	2024	2023
Flujos de efectivo de actividades operacionales:		
Ganancia neta del periodo	\$ 5,245,472	\$ 613,022
Ajustes para reconciliar la pérdida neta del periodo con el efectivo (utilizado en)/proveniente de las actividades operacionales:		
Ganancia no realizada sobre valores de deuda	(2,778,562)	(442,945)
Ganancia en títulos de deuda	(2,868,812)	(775,683)
Cambios en activos y pasivos:		
Intereses por cobrar	(280,234)	-
Créditos sobre filiales y otros créditos	(74,955)	-
Intereses devengados	-	18,854
Deudas comerciales y otras deudas	(442)	174,141
Pasivos de impuestos	(616,548)	-
Pasivos impuestos diferidos	(209,343)	477,743
Total de ajustes	(6,828,896)	(547,890)
de las actividades operacionales	(1,583,424)	65,132
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Compra de valores de deudas	-	(71,091,602)
Producto de la redención o ventas de títulos de deuda	3,019,850	71,242,546
Flujos neto de efectivo proveniente de las actividades de inversión	3,019,850	150,944
Flujos de efectivo de actividades de financiación		
Préstamos a afiliadas	(1,472,285)	-
Flujos neto de efectivo utilizado en las actividades de financiación	(1,472,285)	-
(Disminución) aumento en el efectivo	(35,859)	216,076
Efectivo al inicio del periodo	201,729	27,157
Efectivo al final del periodo	\$ 165,870	\$ 243,233

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 1 - ORGANIZACIÓN Y BASE DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Organización y naturaleza del negocio

Consultatio International Corp. (“la Compañía”) fue incorporada en el Estado de Florida el 7 de abril de 2021 y comenzó operaciones en agosto de 2021. La Compañía, es subsidiaria de Consultatio S.A., posee y administra la inversión de valores de deuda negociables con el propósito de desarrollar algún proyecto futuro.

Base de presentación

Los estados financieros incluyen las cuentas de Consultatio International Corp. Los mismos fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda funcional de la Compañía.

Los estados financieros corresponden al periodo de nueve meses finalizado el 30 de septiembre de 2024 y 2023.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Equivalentes de efectivo y Concentraciones de riesgo de crédito

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja, banco y todo instrumento de deuda altamente líquido con fecha de vencimiento original de tres meses o menos.

Los instrumentos financieros que potencialmente sujetan la Compañía a riesgo de crédito son principalmente los depósitos en cuentas de banco. La Compañía mantiene cuentas de efectivo en bancos en los Estados Unidos de América que son de alta calidad de crédito y están aseguradas por la Corporación de Seguros de Depósito Federal (“FDIC” según sus siglas en inglés). Al 30 de septiembre de 2024 no hay saldos no asegurados.

Inversiones y Retorno de Inversiones

A partir del 31 de marzo de 2024, se ha determinado que las inversiones de la Compañía son a corto plazo con valores razonables fácilmente determinables y se han transferido de disponibles para la venta y clasificado como títulos de negociación. Las inversiones se llevan a su valor razonable según los precios de mercado cotizados de los valores al 31 de marzo de 2024. Las ganancias y pérdidas netas realizadas y no realizadas en valores de negociación se incluyen en el ingreso neto. Para el propósito de determinar la realización de ganancias y pérdidas, el costo de los valores vendidos se basa en la identificación específica.

Inversiones - Valores de Deuda

Hasta el 31 de marzo de 2024, las inversiones de la Compañía en valores de deuda se clasificaron como disponibles para la venta y se llevan a su valor de mercado razonable, con las ganancias y pérdidas no realizadas, netas de impuestos, incluidas en otros ingresos integrales y reportadas en el patrimonio de los accionistas. El valor razonable generalmente se determina por los precios de mercado cotizados. Las ganancias y pérdidas realizadas basadas en la diferencia entre el costo y el valor razonable se incluyen en las ganancias.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Valoración de inversiones a valor razonable

El FASB establece un marco para medir el valor razonable. Ese marco proporciona una jerarquía de valor razonable que prioriza las entradas de las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía da la máxima prioridad a los precios cotizados no ajustados en los mercados activos para activos o pasivos idénticos (mediciones de Nivel 1) y la prioridad más baja a los insumos no observables (mediciones de Nivel 3).

Los tres niveles de la jerarquía del valor razonable se describen a continuación:

- Nivel 1: Los datos de entrada a la metodología de valuación son precios cotizados no ajustados para activos o pasivos idénticos en mercados activos a los que la Compañía puede acceder.
- Nivel 2: las entradas a la metodología de valoración incluyen:
 - Precios cotizados para activos o pasivos similares en mercados activos;
 - Precios cotizados para activos o pasivos idénticos o similares en mercados inactivos;
 - Insumos distintos a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo;
 - Insumos que se derivan o corroboran principalmente con datos de mercado observables por correlación u otros medios.

Si el activo o pasivo tiene un plazo especificado (contractual), la entrada de Nivel 2 debe ser observable durante sustancialmente el plazo completo del activo o pasivo.

- Nivel 3: los datos de entrada de la metodología de valoración no son observables e incluyen situaciones en las que hay poca o ninguna actividad de mercado para el activo o pasivo.

La valoración de activos o pasivos dentro de la jerarquía del valor razonable se basa en el nivel más bajo de cualquier entrada que sea significativa para la medición del valor razonable. Las técnicas de valoración utilizadas deben maximizar el uso de entradas observables y minimizar el uso de entradas no observables.

Las inversiones de la Compañía, que consisten en valores de deuda a corto plazo, se clasifican en el Nivel 1 de la jerarquía de valor razonable ya que se valúan a valor de mercado, con base en precios de cotización no ajustados. No ha habido cambios en las metodologías utilizadas al 30 de septiembre de 2024 y 2023 (Nota 3).

Deterioro de valores de deudas

En períodos en los que la Compañía determina que la disminución del valor razonable de un título de deuda por debajo de su base de costo amortizado es diferente a la temporal, la entidad debe presentar el total de ingresos por deterioro que no sean temporales en el estado de operaciones.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Utilidad integral

La Compañía aplica las Codificaciones de Normas Contables ("ASC") No. 220, "Resultado Integral", que requiere que una empresa clasifique las partidas de otro resultado integral por su naturaleza en el estado financiero y muestre el saldo acumulado de otro resultado integral por separado en el estado de cambios en el patrimonio de los miembros. El ingreso integral generalmente se define como el cambio en el patrimonio de una empresa durante un período de transacciones y otros eventos y circunstancias de fuentes que no son del propietario. Incluye todos los cambios en el patrimonio neto durante el período, excepto los que resulten de las inversiones de los propietarios y las distribuciones a los propietarios. La utilidad integral es el total de la utilidad neta y todos los demás cambios en el patrimonio que no sean del propietario. Las partidas que deben reconocerse según las normas contables como componentes del resultado integral se muestran en el estado de resultados y resultado integral adjunto.

Pérdidas crediticias

Las pérdidas crediticias de valores disponibles para la venta se limitan a la diferencia entre la base de costos amortizados del valor y su valor razonable en la fecha de presentación. Las pérdidas crediticias, si las hubiere, se reconocen mediante una reserva por pérdidas crediticias en lugar de como una reducción directa en la base del costo amortizado o en el valor razonable de la fecha de adquisición, según corresponda. La Compañía espera cero pérdidas crediticias en la porción de la cartera de valores disponibles para la venta que está compuesta por valores del gobierno de los Estados Unidos y los intereses devengados por cobrar relacionados para los cuales se garantizan los pagos de capital e intereses, y para los cuales no hemos experimentado históricamente ninguna pérdida crediticia. Además, tenemos la capacidad y la intención de mantener estos valores y las pérdidas no realizadas relacionadas con estos valores disponibles para la venta se deben generalmente a cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía reevalúa la expectativa de cero pérdidas crediticias sobre dichos valores, teniendo en cuenta cualquier cambio relevante en los valores o el emisor.

La Compañía también evalúa valores disponibles para la venta no respaldados por agencias en una posición de pérdida no realizada por pérdidas crediticias esperadas. La Compañía determinaba si es más probable que vendamos los valores deteriorados, teniendo en cuenta los requisitos de liquidez actuales y previstos, los requisitos regulatorios y de capital y la gestión de nuestra cartera de valores. Si es más probable que La Compañía venda un valor disponible para la venta con un valor razonable por debajo del costo amortizado antes de la recuperación, la base contable del valor se anota al valor justo a través de las ganancias. En el caso de los títulos de deuda disponibles para la venta que es más probable que La Compañía venda antes de la recuperación, se registra una provisión para pérdidas crediticias a través de las ganancias por el importe de la disminución de la valoración por debajo de la base contable que es atribuible a las pérdidas crediticias. La Compañía considera la medida en que el valor razonable es inferior al costo amortizado, las calificaciones crediticias y otros factores relacionados con el valor al evaluar si existe una pérdida crediticia, y medimos la pérdida crediticia comparando el valor presente de los flujos de efectivo que se espera recaudar con la base contable de la garantía limitada por la cantidad de que el valor razonable es menor que la base contable.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Pérdidas crediticias (continuación)

La diferencia restante entre el valor razonable de la garantía y su base contable (es decir, la disminución del valor razonable no atribuible a pérdidas crediticias) se reconoce en Otros Ingresos Integrales después de impuestos. Los cambios en la provisión por pérdidas crediticias se registran como provisiones para pérdidas crediticias. Las pérdidas se cobran contra la asignación cuando creemos que la garantía es incobrable o tenemos la intención de vender la garantía. Al 30 de septiembre de 2024 basándonos en nuestra evaluación o de aquellos valores no garantizados por el gobierno de los Estados Unidos sus agencias, la Compañía no reconoció una provisión por pérdidas crediticias.

Impuestos sobre ganancias

La Compañía contabiliza los impuestos sobre la renta utilizando el Código de Normas Contables Financieras Codificación de Normas Contables ASC 740, *Contabilidad de Impuestos sobre la Renta* que requiere el uso del método de contabilidad de responsabilidad. Según la ASC 740, los impuestos a la renta diferidos se reconocen por las consecuencias impositivas en los años futuros de las diferencias entre las bases imponibles de los activos y pasivos y sus montos de información financiera al final de cada año, de acuerdo con las leyes fiscales promulgadas y las tasas impositivas legales aplicables a los períodos en que se espera que las diferencias afecten la renta imponible. Las provisiones de valoración se establecen cuando es necesario para reducir los activos por impuestos diferidos a la cantidad que se espera realizar. El gasto por impuesto a las ganancias es el impuesto a pagar por el período y el cambio durante el año en los activos y pasivos por impuestos diferidos.

La Compañía aplica "*Contabilización de incertidumbres en los impuestos sobre la renta*" según lo prescrito por la Codificación de Normas Contables de la Junta de Normas de Contabilidad Financiera, que proporciona orientación para el reconocimiento de los estados financieros y la medición de posiciones fiscales inciertas tomadas o que se espera tomar en una declaración de impuestos para los años fiscales abiertos (generalmente un período de nueve años a partir de la fecha de vencimiento de cada declaración o la fecha de presentación) que quedan sujetos a examen por parte de las principales jurisdicciones fiscales de la Compañía. Los años tributarios que permanecen sujetos a un examen del impuesto sobre la renta federal de EE.UU. son desde el 2021 al 2023. No se reconocen intereses ni multas relacionadas con los impuestos en los estados de resultados. Bajo esa guía, la Compañía evalúa la probabilidad, con base en el mérito técnico, de que las posiciones impositivas se mantendrán después del examen con base en los hechos, circunstancias e información disponible al final de cada período.

Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general en los Estados Unidos de América requiere que la gerencia use estimados que afectan la determinación de los importes de los activos y pasivos y la revelación de contingencias a la fecha de presentación de los estados financieros y los ingresos y gastos para el periodo presentado. Los resultados e importes reales pueden diferir de las estimaciones efectuadas para la preparación de los estados financieros aquí presentados.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Pronunciamiento Contable Recientemente Adoptado

En junio de 2016, el FASB emitió la ASU 2016-13, Instrumentos Financieros-Pérdidas Crediticias (Tema 326): Medición de Pérdidas Crediticias en Instrumentos Financieros, que a menudo se refiere como el modelo CECL, o pérdidas crediticias esperadas actuales. Entre otras cosas, las enmiendas en esta ASU requieren la medición de todas las pérdidas crediticias esperadas para activos financieros mantenidos en la fecha de reporte basados en la experiencia histórica, las condiciones actuales y pronósticos razonables y fundamentados. Las instituciones financieras y otras organizaciones ahora usarán información prospectiva para mejorar sus estimaciones de pérdidas crediticias. Muchas de las técnicas de estimación de pérdidas aplicadas hoy en día seguirán siendo permitidas, aunque los insumos de esas técnicas cambiarán para reflejar la cantidad total de pérdidas crediticias esperadas. Además, la ASU enmienda la contabilidad de las pérdidas crediticias en valores de deuda disponibles para la venta y activos financieros adquiridos con deterioro crediticio. La Compañía aplicó esta orientación a partir del 1 de enero de 2023. El impacto de la adopción no fue material para los estados financieros.

Eventos posteriores

De acuerdo con ASC 855, la Compañía ha evaluado eventos posteriores y transacciones con potencial de reconocimiento o revelación en las notas hasta el 1 de noviembre de 2024, la fecha en que los estados financieros estuvieron disponibles para emitirse.

NOTA 3 – INVERSIONES: VALORES DE DEUDA Y DETERMINACIÓN DE VALOR RAZONABLE

Los valores representativos de deuda se componen de lo siguiente:

<i>30 de septiembre de 2023</i>	Costo Amortizado	Ganancias no realizadas en otros ingresos integrales acumulados	Valor Razonable
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 100,655,788	\$ 2,109,938	\$ 102,765,726
Total de valores de deuda	<u>\$ 100,655,788</u>	<u>\$ 2,109,938</u>	<u>\$ 102,765,726</u>

Al 30 de septiembre de 2024 títulos negociables valorados a \$106,232,188. En 2023 \$102,765,726, disponibles a la venta. Durante el período finalizado el 30 de septiembre de 2024, los títulos de deuda fueron redimidos y vendidos por \$77,523,065. Hubo una ganancia neta realizada de \$2,098,615 neta de impuestos de \$440,709 al 30 de septiembre de 2024. A partir del 31 de marzo de 2024, las inversiones de la Compañía se han transferido de disponibles para la venta y se han clasificado como títulos negociables, por lo tanto, no hay saldo de otros ingresos integrales. Para propósitos de determinar la ganancia (pérdida) realizada bruta, el costo de los valores se basa en la identificación específica. A partir del 30 de septiembre de 2023, todos los valores del Tesoro de EE. UU. tenían una calificación crediticia AAA.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 3 – INVERSIONES: VALORES DE DEUDA Y MEDICIÓN DE VALOR RAZONABLE (CONTINUACIÓN)

La siguiente tabla presenta información sobre los activos de la compañía determinados a valor razonable al 30 de septiembre de 2024 y 2023:

30 de septiembre de 2024

Descripción	Precios cotizados en mercados activos para bienes (nivel 1)	Otras entradas observables significativas (nivel 2)	Entradas no observables significativas (nivel 3)
Activos negociables:			
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 43,590,266	\$ -	\$ -
Valores Soberanos	-	47,269,605	-
Bonos Corporativos	-	14,707,223	-
Total de activos negociables	<u>\$ 43,590,266</u>	<u>\$ 61,976,828</u>	<u>\$ -</u>

30 de septiembre de 2023

Descripción	Precios cotizados en mercados activos para bienes (nivel 1)	Otras entradas observables significativas (nivel 2)	Entradas no observables significativas (nivel 3)
Valores disponibles para la venta:			
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 102,765,726	\$ -	\$ -
Total de valores disponibles para la venta	<u>\$ 102,765,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

NOTA 4 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Préstamos de partes relacionadas

El 15 de mayo de 2024, la empresa firmó un acuerdo de línea de crédito, estableciendo el mismo por la cual la empresa puede proporcionar un total de hasta \$4,000,000 con Consultatio Real Estate, LLC, una parte relacionada. Como parte del acuerdo de línea de crédito, la empresa proporcionó lo siguiente al 30 de septiembre de 2024:

Nota	Fecha de emisión	Cantidad Principal	Tasa de interés	Fecha de Vencimiento:
Nota (1)	5/15/2024	\$ 575,000	6%	5/15/2026
Nota (2)	6/14/2024	\$ 630,000	6%	6/14/2026
Nota (3)	7/24/2024	\$ 240,000	6%	5/15/2026

Al 30 de septiembre de 2024, el saldo pendiente de las cuentas relacionadas por recibir era de \$1,445,000 y los intereses devengados de \$27,285.

Otros

A partir del 1 de enero de 2024, la Compañía incurrió en una comisión de administración mensual de \$32,000 a Consultatio Real Estate, LLC en relación con los gastos asignados entre las compañías. Al 30 de septiembre de 2024, la comisión de administración pagada ascendía a \$288,000.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 5 – CAPITAL CONTABLE

La Compañía ha autorizado y emitido 10,000 acciones ordinarias sin derecho a voto a un valor nominal de \$1 y un valor total declarado de \$10,000. Las acciones son propiedad de Consultatio S.A. Durante el período finalizado el 30 de septiembre de 2023, Consultatio S.A, aportó \$39,992,211 en valores de deudas para la compañía.

NOTA 6 – EFECTO IMPOSITIVO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL

A continuación, se ilustran los efectos fiscales asignados a cada componente de otros resultados integrales al 30 de septiembre de 2024 y 2023:

<i>30 de septiembre de 2024</i>	<u>Importe antes de impuestos</u>	<u>Impuesto (gasto) o beneficio</u>	<u>Neto de impuestos</u>
Ganancias (pérdidas) no realizadas sobre valores disponibles a la venta Saldo, al 31 de diciembre de 2023	\$ 2,479,326	\$ (520,658)	\$ 1,958,668
Ganancias no realizadas sobre valores disponibles transferidas para la venta, neto	(380,711)	79,949	(300,762)
Menos: ajuste de reclasificación por ganancias (pérdidas) realizadas en la utilidad neta	<u>(2,098,615)</u>	<u>440,709</u>	<u>(1,657,906)</u>
Otros ingresos (pérdidas) integrados	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<i>30 de septiembre de 2023</i>	<u>Importe antes de impuestos</u>	<u>Impuesto (gasto) o beneficio</u>	<u>Neto de impuestos</u>
Ganancias (pérdidas) no realizadas sobre valores de deuda Saldo, al 31 de diciembre de 2022	\$ 165,029	\$ (34,655)	\$ 130,374
Durante el periodo	2,720,592	(653,053)	2,067,539
Menos: ajuste de reclasificación por ganancias (pérdidas) realizadas en la utilidad neta	<u>(775,683)</u>	<u>209,967</u>	<u>(565,716)</u>
Otros ingresos (pérdidas) integrados	<u>\$ 2,109,938</u>	<u>\$ (477,741)</u>	<u>\$ 1,632,197</u>

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 7 – IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

A continuación, se resumen los componentes de la provisión para impuestos sobre la renta relacionados con la participación de la Compañía en los ingresos o pérdidas:

	<u>30 de septiembre 2024</u>	<u>30 de septiembre 2023</u>
Provisión para impuestos federales sobre la renta:		
Gasto de impuesto corriente federal	\$ 1,210,146	\$ 209,797
Pasivo por impuestos diferidos reclasificado relacionado a ganancias realizadas en títulos de deuda	(440,709)	(209,967)
Gasto por impuesto diferido	<u>430,489</u>	<u>-</u>
Provisión para impuestos	<u>\$ 1,199,926</u>	<u>\$ (170)</u>
Impuestos sobre la renta diferido:		
<i>Pasivo por impuestos diferidos relacionado con ganancia (pérdida) en valores de deuda</i>	<u>(430,489)</u>	<u>(477,744)</u>
	<u>\$ (430,489)</u>	<u>\$ (477,744)</u>

De acuerdo con la ASC 740, la Compañía ha reconocido el monto del gasto por impuestos, impuestos por pagar o por cobrar al 30 de septiembre de 2024 y 2023. Los impuestos sobre la renta diferidos reflejan los efectos fiscales netos de las diferencias temporarias entre los valores en libros de activos y pasivos para propósitos de informes financieros y los montos utilizados para efectos del impuesto sobre la renta.

Las principales diferencias temporarias que dan lugar a los activos y pasivos por impuestos diferidos son las diferencias por pérdidas trasladables y reconocimiento de ganancias y pérdidas no realizadas sobre valores representativos de deuda.

La ASC 740 requiere la revisión de posiciones fiscales inciertas. La Compañía ha determinado que con base en toda la evidencia disponible y la aplicación de las disposiciones de la ASC 740, no se requiere responsabilidad por posiciones tributarias inciertas.