



CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros
31 de diciembre de 2024 y 2023

Índice

Informe 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.	7-15



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Consultatio International Corp. y (la “Compañía”), al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los cuales consisten en los estados de situación financiera, los estados de ganancias o pérdidas integrales, cambios de patrimonio y de flujos de efectivo, para el ejercicio así terminado, y las notas a los estados financieros. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados anteriormente presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Consultatio International, Corp. al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondiente al periodo terminado en dicha fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América.

Base para la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en los Estados Unidos de América. Nuestra responsabilidad debajo de esos estándares se describe con más detalle en la sección de Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de Consultatio International, Corp. y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con los requisitos éticos relevantes relacionas con nuestras auditorías. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión de auditoría.

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, así como mantener los controles internos relevantes a la preparación y presentación justa de los estados financieros, libres de errores materiales debido a fraude o error.

En preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable por evaluar si hay condiciones o eventos, considerados en conjunto, que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de Consultatio International, Corp. para continuar como un negocio en marcha dentro de un año después de la fecha en que los estados financieros están disponibles para ser emitidos.

Responsabilidad de los Auditores por la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de una declaración errónea, ya sea por fraude o error, y emitir un reporte de auditor que incluya nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto nivel de garantía, pero no es una garantía absoluta y, por lo tanto, no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas siempre va a detectar un error material cuando existan.

El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que el de uno resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones erróneas o la anulación del control interno. Las declaraciones erróneas, incluidas las omisiones, se consideran materiales si existe una probabilidad considerable de que, individualmente

Al realizar una auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, nosotros:

- Ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos. De este tipo de procedimientos incluyen el examen, a prueba de ello, de las pruebas relativas a las cantidades y revelación en los estados financieros.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Consultatio International, Corp. Por consiguiente, no se expresa tal opinión.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos si, a nuestro juicio, hay condiciones o eventos, considerados en conjunto, que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de Consultatio International, Corp. para continuar como un negocio en marcha por un periodo de tiempo razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importante, incluidas posibles deficiencias en el control interno identificadas durante la auditoría.



CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Coral Gables, Florida
12 de febrero del 2025

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

ACTIVOS

	2024	2023
Efectivo	220,174	\$ 201,729
Inversiones en activos financieros, a valor razonable:		
Valores de deuda	107,759,544	-
Disponibles para la venta (costo \$102,236,288)	-	104,715,614
Cuentas a cobrar a partes relacionadas	1,595,925	-
Intereses por cobrar	-	567,484
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	<u>109,575,643</u>	<u>105,484,827</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

Deudas comerciales y otras deudas	8,828	8,772
Impuestos por pagar	395,639	616,548
Provision de impuestos diferidos	234,651	639,832
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	<u>639,118</u>	<u>1,265,152</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	8,944,314	2,268,796
Otros resultados integrales	-	1,958,668
TOTAL DE PATRIMONIO	<u>108,936,525</u>	<u>104,219,675</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>\$ 109,575,643</u>	<u>\$ 105,484,827</u>

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

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
ESTADO DE GANANCIAS O PÉRDIDAS INTEGRALES
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

GASTOS OPERATIVOS	2024	2023
Gastos generales y de administración	\$ 429,121	\$ 26,485
	429,121	26,485
 OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos por intereses	4,779,002	939,601
Ganancia realizada sobre valores de deuda, neta de impuestos	1,657,906	1,563,458
Ganancia realizada o no realizada en títulos negociables	2,407,427	-
	8,844,335	2,503,059
 Ganancia antes del impuesto a las ganancias	 8,415,214	 2,476,574
Impuesto a las ganancias	(1,739,696)	(269,073)
Ganancia neta del ejercicio después del impuesto a las ganancias	6,675,518	2,207,501
 OTROS INGRESOS INTEGRALES, NETOS DE IMPUESTOS		
Ganancia no realizada sobre valores de deuda, netas de impuestos	-	3,391,752
Menos: Reclasificación por ganancias realizadas, netas de impuestos	(1,657,906)	(1,563,458)
Ganancia/(Pérdida) no realizada en títulos disponibles a la venta transferidos a títulos negociables, netas de impuestos	(300,762)	-
 GANANCIA INTEGRAL TOTAL	\$ 4,716,850	\$ 4,035,795

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

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

	Acciones Comunes	Capital Aportado	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
Aportes de capital	-	39,992,211	-	-	39,992,211
Ganancia no realizada sobre valores de deuda, neta de impuestos	-	-	-	3,391,752	3,391,752
Monto reclasificado de otro ingreso integral	-	-	-	(1,563,458)	(1,563,458)
Ganancia neta	-	-	2,207,501	-	2,207,501
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	-	-	6,675,518	-	6,675,518
Balance al 31 de diciembre de 2024	\$ 10,000	\$ 99,982,211	\$ 8,944,314	\$ -	\$ 108,936,525

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

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

	2024	2023
Flujos de efectivo de actividades operacionales:		
Ganancia neta del ejercicio	\$ 6,675,518	\$ 2,207,501
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	(1,117,006)	-
Ganancia en títulos de deuda	(1,575,762)	(2,561,792)
Cambios en activos y pasivos:		
Intereses por cobrar	567,484	(548,630)
Deudas comerciales y otras deudas	56	(49,577)
Pasivos de impuestos	(220,909)	616,548
Pasivos impuestos diferidos	(405,181)	639,832
Total de ajustes	(2,751,318)	(1,903,619)
Flujos neto de efectivo Proveniente de las actividades operacionales	3,924,200	303,882
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Compra de valores de deudas	-	(111,352,067)
Rescates o ventas de títulos de deuda	-	111,222,757
Cambio neto de títulos de deuda, a valor razonable	(2,309,830)	-
Flujos neto de efectivo utilizado en de las actividades de inversión	(2,309,830)	(129,310)
Flujos de efectivo de actividades de financiación		
Prestamos a partes relacionadas	(1,595,925)	-
Flujos neto de efectivo utilizado en las actividades de financiación	(1,595,925)	-
Aumento en el efectivo	18,445	174,572
Efectivo al inicio del ejercicio	201,729	27,157
Efectivo al final del ejercicio	\$ 220,174	\$ 201,729
Información suplementaria		
Transacciones no monetarias		
Aportes de capital de Miembros para compra de valores de deudas	\$ -	\$ 39,992,211

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

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 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 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 a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre 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 31 de diciembre del 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 registran a su valor razonable según las cotizaciones de mercados 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 su cotización de mercado. 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
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Valuación 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 valuación 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 valuación 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 valuación 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 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Nota 3).

Deterioro de valores de deudas

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

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 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. El ingreso integral generalmente se define como el cambio en el patrimonio de una empresa durante un período por 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.

Perdidas 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 determina 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 registra 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
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Perdidas 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 31 de diciembre de 2023 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.

Intereses por cobrar

Los ingresos por intereses e intereses por cobrar relacionados con los títulos de deuda disponibles para la venta se reconocen en valores devengados en el período en que se devengan. La asignación para pérdidas crediticias al 31 de diciembre de 2024 and 2023 fue de \$-0-.

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 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 ejercicio 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 en 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 ejercicio.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

Uso de estimaciones

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 estimaciones 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 ejercicio presentado. Los resultados e importes reales pueden diferir de las estimaciones efectuadas para la preparación de los estados financieros aquí presentados.

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 12 de febrero del 2025, la fecha en que los estados financieros estuvieron disponibles para emitirse.

NOTA 3 – INVERSIONES: VALORES DE DEUDA

Las inversiones a corto plazo de la Compañía comprenden títulos de deuda, todos los cuales se clasifican como valores en negociación y se registran a su valor razonable basado en las cotizaciones de mercado al 31 de diciembre de 2024. Las ganancias y pérdidas netas realizadas y no realizadas se incluyen en las ganancias netas. A los efectos de determinar las ganancias y pérdidas realizadas, el costo de los valores vendidos se basa en una identificación específica.

La composición de los valores de deuda al 31 de diciembre de 2024, , clasificados como activos corrientes, es la siguiente:

	<u>Costo Amortizado</u>	<u>Valor Razonable</u>
<i>Activos de valores de deuda:</i>		
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 1,065,725	\$ 1,073,226
Valores Soberanos	68,888,018	68,641,609
Bonos Corporativos	36,688,796	38,044,709
Total de valores de deuda	<u>\$ 106,642,539</u>	<u>\$ 107,759,544</u>

Los ingresos por inversiones para los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2024 consisten en lo siguiente:

Ganancias brutas realizadas por la venta de valores representativos de deuda negociables	\$ 2,972,253
Perdidas brutas realizadas por la venta de valores representativos de deuda negociables	(1,682,213)
Ingresos por interes	4,779,002
Ganancias netas de posesión no realizadas	1,117,387
Ingresos netos de inversión	<u>\$ 7,186,429</u>

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 4 – INVERSIONES: DISPONIBLES PARA LA VENTA

La determinación de valor razonables al diciembre 31, 2023 consiste en lo siguiente:

	Costo Amortizado	Ganancias no realizadas en otros ingresos integrales acumulados	Valor Razonable
Valores Soberanos	\$ 62,251,673	\$ 1,939,139	\$ 64,190,812
Bonos Corporativos	\$ 25,568,359	\$ 504,341	\$ 26,072,700
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 14,416,256	\$ 35,846	\$ 14,452,102
Total debt securities	<u>\$ 102,236,288</u>	<u>\$ 2,479,326</u>	<u>\$ 104,715,614</u>

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. Durante el año finalizado el 31 de diciembre de 2023, los títulos de deuda disponibles para la venta fueron redimidos y vendidos por un total de ganancias de \$71,376,107. Hubo ganancias realizadas de \$2,056,321 netas de impuestos de \$492,863 relacionadas con estas transacciones. Una ganancia no realizada de \$2,479,326 netos de impuestos de \$520,658 se incluyó en otro resultado global para el año terminado el 31 de diciembre de 2023. A los efectos de determinar la ganancia (pérdidas) brutas realizadas, el costo de los valores se basa en una identificación específica. Los costos amortizados y los valores razonables excluyen \$567,484 de intereses devengados por cobrar al 31 de diciembre de 2023, que se presentan por separado en la situación financiera.

Los vencimientos contractuales de los valores disponibles para la venta a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	Valor Razonable
Vencida en un año o menos	\$ 64,024,478
2026	12,081,365
2027	2,140,545
2028	8,619,097
A partir de entonces	17,850,129
	<u>\$ 104,715,614</u>

La siguiente tabla representa los títulos de deuda por categoría de calificación como porcentaje:

Valores de deuda por categoría de calificación:	2023
AAA/Aaa	61%
BBB/Baa	11%
BB/Ba	23%
CCC	5%
Total:	<u>100%</u>

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 5 – INVERSIONES: VALUACIÓN DE INVERSIONES A VALOR RAZONABLE

La siguiente tabla presenta información sobre los activos de la compañía determinados a valor razonable al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Descripción	Precios cotizados en mercados activos para bienes (nivel 1)	Otras entradas observables significativas (nivel 2)	Entradas no observables significativas (nivel 3)	Total
Activos negociables:				
Valores del Tesoro de EE. UU	\$ 1,073,226	\$ -	\$ -	\$ 1,073,226
Valores Soberanos	-	68,641,609	-	68,641,609
Bonos Corporativos	-	38,044,709	-	38,044,709
Total de activos negociables	\$ 1,073,226	\$ 106,686,318	\$ -	\$ 107,759,544

31 de diciembre de 2023

Descripción	Precios cotizados en mercados activos para bienes (nivel 1)	Otras entradas observables significativas (nivel 2)	Entradas no observables significativas (nivel 3)	Total
Valores del Tesoro de EE. UU	64,190,812	-	-	\$ 64,190,812
Valores Soberanos	-	26,072,700	-	26,072,700
Bonos Corporativos	-	14,452,102	-	14,452,102
Total de valores disponibles para la venta	\$ 64,190,812	\$ 40,524,802	\$ -	\$ 104,715,614

NOTA 6 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Préstamos a partes relacionadas

El 15 de mayo de 2024, la empresa firmó un acuerdo de línea de crédito hasta el monto de \$4,000,000 con Consultatio Real Estate LLC, una parte relacionada. Al 31 de diciembre de 2024 la compañía había desembolsado los siguientes fondos:

Nota	Fecha de emisión:	Cantidad Principal	Tasa de interes:	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
Nota (4)	10/3/2024	\$ 100,000	6%	5/15/2026

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo pendiente de las cuentas relacionadas por recibir era de \$1,545,000 y los intereses devengados de \$50,925.

Otros

A partir del 1 de enero de 2024, la compañía incurrió en un honorario de administración mensual de \$32,000 a pagar a Consultatio Real Estate LLC. Al 31 de diciembre de 2024, el honorario de administración pagado ascendió a \$384,000.

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 7 – 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 ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, Consultatio S.A, aportó \$39,992,211 en valores de deudas.

NOTA 8 – EFECTO IMPOSITIVO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL

A continuación, se ilustran los efectos fiscales asignados a cada componente de otros resultados integrales al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

31 de diciembre de 2024

	<u>Importe antes de impuestos</u>	<u>Impuesto (gasto) o beneficio</u>	<u>Neta 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
Durante el ejercicio	(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>

31 de diciembre de 2023

	<u>Importe antes de impuestos</u>	<u>Impuesto (gasto) o beneficio</u>	<u>Neta 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 ejercicio	4,370,618	(978,866)	3,391,752
Menos: ajuste de reclasificación por ganancias (pérdidas) realizadas en la utilidad neta	<u>(2,056,321)</u>	<u>492,863</u>	<u>(1,563,458)</u>
Otros ingresos (pérdidas) integrados	<u>\$ 2,479,326</u>	<u>\$ (520,658)</u>	<u>\$ 1,958,668</u>

NOTA 9 – IMPUESTO A 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>31 de diciembre 2024</u>	<u>31 de diciembre 2023</u>
Provisión para impuestos federales sobre la renta:		
Gasto de impuesto corriente federal	\$ 1,945,754	\$ 492,863
Gasto (beneficio) por impuesto diferido	234,651	(269,073)
Pasivo por impuestos diferidos reclasificado relacionado a ganancias realizadas en títulos de deuda	<u>(440,709)</u>	<u>(492,863)</u>
Provisión para impuestos	<u>\$ 1,739,696</u>	<u>\$ (269,073)</u>
Impuestos sobre la renta diferido:		
<i>Pasivo por impuestos diferidos relacionado con ganancia (pérdida) en valores de deuda</i>	<u>(234,651)</u>	<u>(639,832)</u>
	<u>\$ (234,651)</u>	<u>\$ (639,832)</u>

CONSULTATIO INTERNATIONAL CORP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NOTA 9 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS (CONTINUACIÓN)

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 a toda la evidencia disponible y la aplicación de las disposiciones de la ASC 740, no se requiere responsabilidad por posiciones tributarias inciertas.