

11 de febrero de 2022

Lic. Iván Juárez
Gerente General
Atlántida Securities, S. A. de C. V.
Casa de Corredores de Bolsa
San Salvador

Estimado licenciado Juarez

Adjunto enviamos informe y estados financieros por el período que terminó al 31 de diciembre de 2021 y 2020 para Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa de Corredores de Bolsa.

Así mismo enviamos un ejemplar en original sin anillar para ser depositado única y exclusivamente ante el Registro de Comercio.

Atentamente,



Dinora Chacón de Acosta
Socia

**AUDITORES Y CONSULTORES
DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.**

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

**(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero
Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones
Financieras Atlántida. S. A. domiciliada
en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)**

**Informe y estados financieros
31 de diciembre de 2021 y 2020**

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A., domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Contenido

31 de diciembre de 2021 y 2020

	Página
Informe de los auditores independientes	1 - 4
Estados financieros:	
Balance general	5
Estado de resultados	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Estado de operaciones bursátiles	9
Notas a los estados financieros	10 - 35

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta Directiva y a los
Accionistas de
Atlántida Securities, S. A. de C. V.
Casa de Corredores de Bolsa

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa de Corredores de Bolsa, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y estado de operaciones bursátiles por el año terminado en esa fecha, y las Notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa de Corredores de Bolsa al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables para Casas de Corredores de Bolsa vigentes en El Salvador.

Bases de la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los 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 (Código de Ética del IESBA) junto con requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en El Salvador, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis de Asunto - Base contable

Hacemos referencia a la Nota 2 respecto a que los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Contables para Casas de Corredores de Bolsa vigentes en El Salvador; las cuales constituyen una base aceptada de contabilidad distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En consecuencia, estos estados financieros deben ser leídos e interpretados en base a políticas contables detalladas en la Nota 2. Las principales diferencias entre las normas utilizadas y las NIIF se presentan en la Nota 20. Los estados financieros y sus Notas se preparan de conformidad con el Manual y Catálogo de Cuentas para Casas de Corredores de Bolsa. Nuestra opinión no se modifica en relación a este asunto.

A la Junta Directiva y a los
Accionistas de
Atlántida Securities, S. A. de C. V.
Casa de Corredores de Bolsa
Página 2

Asunto Clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos asuntos. El siguiente asunto ha sido clave en la auditoría:

Inversiones financieras

Al 31 de diciembre de 2021 las inversiones financieras tienen un saldo de US\$593,699.02 (Nota 3). Monto que es de importancia significativa en los estados financieros y en la ejecución de nuestra auditoría, los cuales son determinados conforme a normas y regulaciones aplicables; y en los que el uso inapropiado de los criterios establecidos puede tener un efecto importante en los estados financieros.

Entre los procedimientos de auditoría aplicados para cubrir el riesgo significativo están: Pruebas de controles aplicados por la Compañía para la determinación y registro de los saldos de las inversiones, así como pruebas para asegurarnos del cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.

Responsabilidades de la Dirección y los Encargados del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Contables para Casas de Corredores de Bolsa vigentes en El Salvador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

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

Los encargados del gobierno de la entidad también tienen la responsabilidad de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, 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 siempre detecte errores significativos cuando existen. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

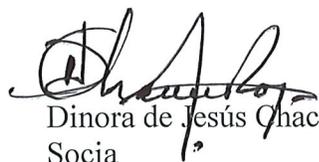
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores significativos debido a fraude es más elevado que en el caso de errores significativos debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyéramos que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

A la Junta Directiva y a los
Accionistas de
Atlántida Securities, S. A. de C. V.
Casa de Corredores de Bolsa
Página 4

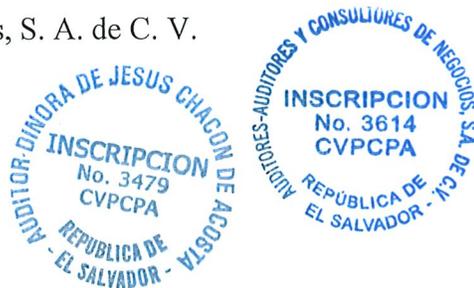
- Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo revelaciones, y si los estados financieros representan transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Audidores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Registro No. 3614



Dinora de Jesús Chacón de Acosta
Socia



10 de febrero de 2022
San Salvador, República de El Salvador

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida, S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Balance general

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2021	2020
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y bancos y otras instituciones financieras	4	\$ 122,247.26	\$ 67,904.89
Inversiones financieras	3	593,699.02	695,416.42
Cuentas y documentos por cobrar		648,704.48	10,244.75
Rendimientos por Cobrar		7,824.09	4,865.18
Impuestos		36,781.45	36,199.22
Gastos pagados por anticipado		<u>73,880.09</u>	<u>9,332.91</u>
Total activo corriente		1,483,136.39	823,963.37
Activo no corriente:			
Muebles	5	53,166.81	72,772.67
Inversiones financieras a largo plazo	3	425,106.51	208,697.45
Activos intangibles	5	<u>48,389.28</u>	<u>59,708.26</u>
Total activo no corriente		526,662.60	341,178.38
Total del activo		\$ 2,009,798.99	\$ 1,165,141.75
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Obligaciones por operaciones bursátiles		-	1,576.35
Cuentas por pagar	9	164,623.67	71,307.44
Cuentas por pagar relacionadas	7	-	8,596.11
Impuestos por pagar propios		<u>296,830.41</u>	<u>84,319.36</u>
Total del pasivo corriente		461,454.08	165,799.26
Pasivo no corriente:			
Estimación para obligaciones laborales		<u>41,953.30</u>	<u>24,670.48</u>
Total del pasivo no corriente		41,953.30	24,670.48
Total del pasivo		\$ 503,407.38	\$ 190,469.74
Patrimonio neto			
Capital social	10	\$ 910,000.00	\$ 910,000.00
Reserva legal	10	133,890.59	81,382.51
Revaluaciones			
Revaluaciones de activos de largo plazo poseídos para la venta		13,431.80	13,431.80
Resultados			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		(30,592.30)	(211,500.88)
Resultados del presente ejercicio		<u>479,661.52</u>	<u>180,908.58</u>
Total patrimonio		1,506,391.61	974,672.01
Total pasivo más patrimonio		\$ 2,009,798.99	\$ 1,165,141.75
Cuentas contingentes de compromiso y control propias:			
Cuentas contingentes de compromiso deudoras:			
Garantías otorgadas	16	274,285.72	274,285.72
Cuentas de control:			
Valores y bienes propios en custodia		<u>434,465.20</u>	<u>285,000.00</u>
Total		\$ 708,750.92	\$ 559,285.72
Contingentes de compromiso y control acreedoras:			
Cuentas contingentes y de compromisos:			
Responsabilidad por garantías otorgadas	16	274,285.72	274,285.72
Cuentas de control acreedoras:			
Contra cuenta valores y bienes propios en custodia		<u>434,465.20</u>	<u>285,000.00</u>
Total		\$ 708,750.92	\$ 559,285.72

Las Notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros

Gabriel Eduardo Delgado Suazo
Representante Legal

Julio César Alvarenga Fuentes
Contador General

Iván Ernesto Juárez Rivera
Gerente General

Audidores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Auditor externo inscripción No.3614

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida, S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Estado de resultados

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2021	2020
Ingresos			
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios bursátiles	\$	1,114,120.17	\$ 814,206.33
Ingresos diversos		<u>813,894.06</u>	<u>360,173.19</u>
		1,928,014.23	1,174,379.52
Gastos			
Gastos de operación			
Gastos de operación de servicios bursátiles		679,286.00	517,803.96
Gastos generales de administración y de personal de operaciones bursátiles		528,258.49	399,180.60
Gastos por depreciación, amortización y deterioro por operaciones corrientes		<u>31,887.96</u>	<u>17,035.33</u>
		<u>1,239,432.45</u>	<u>934,019.89</u>
Resultados de operación		688,581.78	240,359.63
Más:			
Ingresos financieros			
Ingresos por inversiones financieras		<u>58,327.61</u>	<u>44,730.81</u>
		<u>58,327.61</u>	<u>44,730.81</u>
Resultados antes de intereses e impuestos		746,909.39	285,090.44
Gastos financieros			
Gastos de operación por inversiones propias		2,417.87	295.09
Otros gastos financieros		<u>2,969.67</u>	<u>1,228.20</u>
		<u>5,387.54</u>	<u>1,523.29</u>
Resultados después de intereses y antes impuestos		741,521.85	283,567.15
Reserva Legal		(52,058.08)	(19,859.91)
Impuesto sobre la renta	8	<u>(213,369.01)</u>	<u>(83,214.56)</u>
Resultados después de impuestos		476,094.76	180,492.68
Ingresos extraordinarios			
Ingresos extraordinarios		3,566.76	3,879.75
Gastos extraordinarios		<u>-</u>	<u>(3,463.85)</u>
Resultados Netos		479,661.52	180,908.58
Pérdidas retenidas al inicio del período		<u>(30,592.30)</u>	<u>(211,500.88)</u>
Total de utilidad (pérdidas) acumuladas al final del año	10	<u>\$ 449,069.22</u>	<u>(30,592.30)</u>
Utilidad por acción:			
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.31</u>
Utilidad neta del período		<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.20</u>
Número de acciones comunes en circulación (promedio) (Nota 10)		<u>910,000.00</u>	<u>910,000.00</u>
Valor nominal por acción		<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.00</u>

Las Notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros

Gabriel Eduardo Delgado Suazo
Representante Legal

Iván Ernesto Juárez Rivera
Gerente General

Julio César Alvarenga Fuentes
Contador General

Audidores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Auditor externo inscripción No.3614

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida, S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Estado de cambios en el patrimonio

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	Capital accionario	Reservas	Revaluaciones	Resultado acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019		\$ 910,000.00	\$ 61,972.60	\$ 13,431.80	\$ (211,500.88)	\$ 773,903.52
Reserva Legal		-	19,859.91	-	-	19,859.91
Resultados del ejercicio		-	-	-	180,908.58	180,908.58
Saldo al 31 de diciembre de 2020		910,000.00	81,832.51	13,431.80	(30,592.30)	974,672.01
Reserva Legal		-	52,058.08	-	-	52,058.08
Resultados del ejercicio		-	-	-	479,661.52	479,661.52
Saldo al 31 de diciembre de 2021	10	<u>\$ 910,000.00</u>	<u>\$ 133,890.59</u>	<u>\$ 13,431.80</u>	<u>\$ 449,069.22</u>	<u>\$ 1,506,391.61</u>

Las Notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros

Gabriel Eduardo Delgado Suazo
Representante Legal

Iván Ernesto Juárez Rivera
Gerente General

Julio César Alvarenga Fuentes
Contador General

Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Auditor externo inscripción No.3614

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones
 Financieras Atlántida, S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Estado de flujos de efectivo
Años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2021	2020
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ingresos por servicios bursátiles y otros ingresos	\$	1,289,554.50	\$ 1,262,043.87
Ingresos por intereses y dividendos		58,327.61	44,730.81
Menos - pagos:			
Por gastos de operación de servicios bursátiles		(679,286.00)	(517,803.96)
Por remuneraciones y beneficios sociales		(216,098.78)	(238,906.97)
A proveedores		(228,225.12)	(197,363.30)
Impuesto y contribuciones		(25,323.25)	(9,292.25)
Otros pagos relativos a la operación		(16,975.09)	(8,866.64)
Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación		181,973.87	334,541.56
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Ingreso por venta de inmuebles y equipos		286.12	-
Otros ingresos relativos a inversión		2,250,787.47	-
Menos - pagos:			
Compra de activo fijo e intangibles		(1,249.24)	(97,156.63)
Otros egresos relativos a inversión		(2,377,455.85)	(330,561.82)
Disminución en el efectivo proveniente de actividades de inversión		(127,631.50)	(427,718.45)
Aumento (disminución) neta en el efectivo		54,342.37	(93,176.89)
Efectivo al inicio del período		67,904.89	161,081.78
Efectivo al final del período	4	\$ 122,247.26	\$ 67,904.89
Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las actividades de operación:			
Resultado del período		741,521.85	283,567.15
Más:			
Depreciación y amortización del período		31,887.96	17,035.33
Sub total		773,409.81	300,602.48
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
(Aumento) disminución en cuentas y documentos por cobrar		(638,459.73)	87,664.35
Aumento en impuestos por cobrar		(582.23)	(19,254.22)
Aumento en gastos pagados por anticipado		(54,293.28)	(5,126.45)
Aumento en cuentas por pagar		83,143.77	44,958.20
Aumento (disminución) en impuestos por pagar propios		18,755.53	(74,302.80)
Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 181,973.87	\$ 334,541.56

Las Notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros

Gabriel Eduardo Delgado Suazo
 Representante Legal

Iván Ernesto Juárez Rivera
 Gerente General

Julio César Alvarenga Fuentes
 Contador General

Audidores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
 Auditor externo inscripción No.3614

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Estado de operaciones bursátiles

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2021	2020
Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles			
Bancos		\$ 5,023.50	\$ 6,432.87
Cuentas por cobrar	12	17,654,724.41	5,267,232.52
Valores por recibir	13	20,877,900.00	5,285,000.00
Valores recibidos para custodia y cobro	14	408,147,984.35	195,803,327.94
Operaciones deudoras con bancos	15	<u>14,733,391.91</u>	<u>5,000,000.00</u>
Total de cuentas deudoras por servicios bursátiles		<u>\$ 461,419,024.17</u>	<u>\$ 211,361,993.33</u>
Obligaciones por fondos recibidos de clientes por operaciones bursátiles			
Obligaciones por fondos recibidos de clientes		\$ 5,023.50	\$ 6,432.87
Cuentas por pagar	12	17,654,724.41	5,267,232.52
Valores por entregar	13	20,877,900.00	5,285,000.00
Control de valores recibidos para custodia	14	408,147,984.35	195,803,327.94
Operaciones acreedoras con bancos	15	<u>14,733,391.91</u>	<u>5,000,000.00</u>
Total de cuentas acreedoras por servicios bursátiles		<u>\$ 461,419,024.17</u>	<u>\$ 211,361,993.33</u>

Las Notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros

Gabriel Eduardo Delgado Suazo
Representante Legal

Iván Ernesto Juárez Rivera
Gerente General

Julio César Alvarenga Fuentes
Contador General

Audidores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Auditor externo inscripción No.3614

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1. Operaciones

La actividad principal de la casa de corredores de bolsa es la intermediación en el mercado bursátil a través de la bolsa de valores que opera Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V.; las principales operaciones que la casa de corredores de bolsa realiza son: la presentación de servicio de compra y venta de títulos valores en mercado bursátil primario y secundario, operaciones de reporto y asesoría financiera.

Con fecha 17 de abril de 2018, se realizó el cambio de accionista controlante de Corporación de Inversiones Atlántida, S. A., a Inversiones Financieras Atlántida, S.A.

En noviembre de 2015, Corporación de Inversiones Atlántida, S. A. de C. V. suscribió contrato de compra venta de acciones de Roble Acciones y Valores, S. A., habiendo recibido aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero, Superintendencia de Competencia y Bolsa de Valores de El Salvador, concretándose la compra de acciones el 23 de junio de 2016.

En Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 7 de abril de 2016, se acordó por unanimidad cambiar la denominación de la sociedad, Roble Acciones y Valores, S. A. Casa de Corredores de Bolsa, por la de Atlántida Securities, S. A., Casa de Corredores de Bolsa.

Nota 2. Bases de preparación y políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas contables para casas de corredores de bolsa vigentes en El Salvador contenidas en el Manual y Catálogo de Cuentas para Casas de Corredores de Bolsa (RCTG/2010), el cual establece el contenido mínimo y los procedimientos para la elaboración de los estados financieros, así como el contenido de los estados financieros y las Notas respectivas, aprobado en sesión de Consejo Directivo de la Ex Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero) N° CD -11/2010 del 16 de junio del 2010, que es una base de contabilidad aceptable distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyas principales diferencias se presentan en la Nota 20. La Casa aplicará las NIIF en su opción más conservadora cuando el ente regulador no se haya manifestado por alguna de las opciones permitidas, en el caso que la transacción u operación no se encuentre normada deberá contabilizarse utilizando el marco conceptual de la referida norma.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Estos estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva de la Casa de Corredores de Bolsa en Sesión 01/2022 de fecha 20 de enero de 2022, y sólo la Junta General de Accionistas tiene la facultad para efectuar cambios posteriores.

Resumen de principales políticas contables

A continuación, se resumen las políticas contables más importantes adoptadas por la Casa de Corredores de Bolsa, las cuales reflejan la aplicación de prácticas contables contenidas en el Manual y Catálogo de Cuentas vigente.

- a) Estados financieros básicos
Los estados financieros básicos para la Casa de Corredores de Bolsa son: el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Operaciones Bursátiles.
- b) Estado de resultados
El estado de resultados, además de las operaciones del período, incluye el movimiento de las utilidades retenidas. Adicionalmente, los cargos y créditos por transacciones correspondientes a ejercicios anteriores se presentan como ajustes a la utilidad retenida al inicio del año, aunque éstos no califiquen como errores fundamentales.
- c) Utilidad por acción
La utilidad por acción se calcula en base al número de acciones en circulación durante el período. De acuerdo con los instructivos vigentes, se divulga la utilidad por acción calculada sobre la utilidad antes de impuesto sobre la renta, sobre la utilidad antes de partidas extraordinarias y sobre la utilidad después de partidas extraordinarias.
- d) Efectivo y equivalentes de efectivo
En equivalentes de efectivo se incluye efectos de caja, saldos en bancos y depósitos a plazo que devengan intereses con vencimientos originales de hasta tres meses.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

e) Inversiones financieras

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías:

e.1 Inversiones conservadas para negociación

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificadas y gestionadas conjuntamente para la cual existe evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.

e.2 Inversiones conservadas hasta el vencimiento

En esta categoría se incluyen los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la Casa de Corredores de Bolsa tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros. A la fecha del balance general se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

e.3 Activos clasificados como disponibles para la venta

En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como: a) negociables, b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento, o d) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados.

e.4 Inversiones financieras a largo plazo

Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad para un período mayor a un año, con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos. Estas inversiones se registran agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia de la correspondiente valoración se registra contra el patrimonio de la Casa de Corredores de Bolsa.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

e.5 Inversiones restringidas.

En esta categoría se incluyen el valor de los títulos cedidos en garantía.

f) Bienes depreciables

Las adquisiciones de bienes depreciables se registran al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores se cargan a los resultados del período en que se efectúan. La depreciación se carga a las operaciones corrientes. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal en el cual se realiza un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. La vida útil asignado a vehículos es de 5 años y mobiliario y equipo es de 2 a 4 años.

g) Activos intangibles

La Casa de Corredores de Bolsa utiliza el método lineal de amortización, el cual establece que el importe amortizable del activo intangible se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil, y el cargo por amortización de cada período se reconocerá en el resultado del período. La vida útil asignada a los activos intangibles es de 10 años para programas informáticos y 5 años a licencias.

h) Ingresos por servicios bursátiles e inversiones

Los ingresos por servicios bursátiles (comisiones) e inversiones se reconocen sobre la base de lo devengado.

i) Valorización de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera, distintas a las de curso legal, se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y los saldos relacionados se ajustan al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre mensual; las ganancias o pérdidas derivadas de este ajuste se reconocen en los resultados del ejercicio corriente.

j) Uso de estimaciones contables en la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Casa de Corredores de Bolsa realice estimaciones y supuestos que afectan los importes registrados de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante los períodos que se informan. Aunque estos estimados se basan en el mejor criterio de la gerencia a la fecha de los estados financieros, los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

k) Cambios contables

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Casa de Corredores de Bolsa no tiene cambios contables que afecten la comparabilidad de sus operaciones.

El 28 de septiembre de dos mil dieciocho el Banco Central de Reserva de El Salvador, aprobó por medio de su Comité de Normas en Sesión No. CN-09/2018, modificaciones al RCTG-16/2010 manual y catálogo de cuentas para Casas de Corredores de Bolsa, con vigencia a partir del día 8 de octubre de dos mil dieciocho.

l) Unidad Monetaria

La Ley de Integración Monetaria aprobada con fecha 30 de noviembre de 2000, establece que a partir de enero de 2001 el dólar de los Estados Unidos de América será moneda de curso legal y que todas las transacciones que se realicen en el sistema financiero se expresarán en dólares. Posteriormente, el 9 de junio de 2021 fue aprobada la Ley BITCOIN, la cual entró en vigencia el 7 de septiembre de 2021, reconociendo el bitcoin como moneda de curso legal, irrestricto con poder liberatorio, ilimitado en cualquier transacción. Esto sin perjuicio de la aplicación de la Ley de Integración Monetaria. El tipo de cambio entre el Bitcoin y el Dólar de los Estados Unidos de América lo establece libremente el mercado. Para fines contables se utiliza el Dólar como moneda de referencia.

Los libros de la Casa Corredora de Bolsa se llevan en dólares de los Estados Unidos de América representados por el símbolo \$ en los estados financieros adjuntos

m) Indemnizaciones y retiro voluntario

m.1 Beneficio de indemnización

De acuerdo con la legislación salvadoreña vigente, los empleados despedidos sin causa justificada deben ser indemnizados por un monto equivalente a un mes de sueldo por cada año de trabajo (hasta un máximo de cuatro veces el salario mínimo legal vigente).

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La Casa Corredora de Bolsa ha adoptado la práctica de llevar a resultados las cantidades pagadas cuando toma la decisión de prescindir de los servicios de un empleado.

m.2 Beneficio por renuncia voluntaria

La Ley Reguladora de la Prestación Económica por Renuncia Voluntaria establece que las instituciones del sector privado e instituciones autónomas cuyas relaciones laborales se rigen por el Código de Trabajo estarán obligadas a cancelar una prestación económica por renuncia voluntaria de sus trabajadores. Para tener derecho a la prestación económica, el trabajador deberá tener acreditado como mínimo dos años de servicio continuo y efectivo en la empresa y deberá dar un preaviso por escrito al patrono.

Los trabajadores recibirán una prestación económica equivalentes a 15 días de salario básico vigente por cada año de servicio. Dicho salario no podrá ser mayor a dos veces el salario mínimo diario legal vigente correspondiente al sector de la actividad económica del empleador. La Casa de Corredores de Bolsa reconoce un pasivo para cubrir esta obligación, la cual se aplicó con cargo a resultados.

El plan de beneficios definido usa el método actuarial de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación y la valúa al valor presente a la fecha de presentación de estados financieros. Las ganancias o las pérdidas por los cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan a los resultados.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los principales supuestos del estudio actuarial son: a) la tasa de descuento utilizada para actualizar las prestaciones al personal la cual a la fecha de referencia es del 3.51%, datos que corresponden al rendimiento de bonos corporativos de alta calidad 20 años de los Estados Unidos, b) Considerando que la prestación se otorga sobre la base del salario nominal y no sobre salarios mínimos, la proyección de los salarios hasta la edad de retiro se ha estimado considerando un incremento de 1.5% anual en los salarios y c) tasa de rotación de los empleados que a la fecha de referencia era del 93.33%. Al 31 de diciembre de 2021 la sociedad tiene registrado US\$41,953.30 (US\$24,670.48 en 2020) en concepto de provisión por retiro voluntario.

Nota 3. Inversiones Financieras

Las inversiones financieras al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

a. Inversiones a corto plazo:

Descripción	Valor de inversión 2021	Valor de inversión 2020
Bonos Públicos	\$ 105,863.82	\$ 264,410.55
Bonos privados	100,000.00	-
Participaciones en Fondos de Inversión	<u>387,835.20</u>	<u>431,005.87</u>
	<u>\$ 593,699.02</u>	<u>\$ 695,416.42</u>

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

b. Inversiones a largo plazo:

Las inversiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 totalizaban US\$425,106.51 y US\$208,697.45 respectivamente, integradas de la siguiente manera:

Titulo		Valor de inversión 2021	Valor de inversión 2020	
Bonos públicos				
EUROSSV2023, NOTASSV2029,		\$ 196,441.90	\$ 96,588.84	
Bonos públicos extranjeros				
NOTAPA2023		165,113.32	-	
Papel Bursátil (PBAES1)		-	50,000.00	
Fondos de Inversión				
FIMBAT, tasa de rendimiento de 6.0104 %, vencimiento al 10 de septiembre de 2049		<u>26,919.49</u>	<u>25,476.81</u>	
Sub total		<u>\$ 388,474.71</u>	<u>\$ 172,065.65</u>	
	Nº de acciones	Porcentaje de participación	Valor de inversión 2021	Valor de inversión 2020
Nombre de la Sociedad (a)				
Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V.	500	0.50%	\$ 28,125.00	\$ 28,125.00
Central de Depósito de Valores, S. A. de C. V.	180	0.36%	<u>8,506.80</u>	<u>8,506.80</u>
			<u>36,631.80</u>	<u>36,631.80</u>
Sub total			<u>\$ 425,106.51</u>	<u>\$ 208,697.45</u>

- a. Al 31 de diciembre de 2021 la Casa de Corredores de Bolsa no revaluó las inversiones en acciones, debido a que el valor de mercado de las acciones no sufrió cambios.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgos derivados de los instrumentos financieros.

Como parte de su actividad comercial bursátil, la casa de corredores de bolsa está expuesta a los riesgos que se describen a continuación:

Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes en un instrumento financiero no cumpla con sus obligaciones contractuales y cause que la otra parte incurra en una pérdida financiera.

La exposición al riesgo de crédito relacionada con los instrumentos financieros en el balance general se resume a continuación:

	2021	2020
Efectivo en bancos (incluye disponible restringido Nota 4)	\$ 122,097.26	\$ 67,904.89
Cuentas y documentos por cobrar	648,704.48	10,244.75
Inversiones financieras a corto plazo	593,699.02	695,416.42
Inversiones financieras a largo plazo	<u>425,106.51</u>	<u>208,697.45</u>
	<u>\$ 1,789,757.27</u>	<u>\$ 982,263.51</u>

- b. Garantías – De acuerdo con el reglamento para operar casas de corredores de bolsa, la casa de corredores de bolsa cuenta con garantías para responder por las operaciones bursátiles (ver Nota 16).

Riesgo de liquidez

También conocido como riesgo de fondos, es el riesgo de que una empresa encuentre dificultades para reunir fondos para cumplir compromisos asociados con los instrumentos financieros. El riesgo de liquidez puede ser resultado de una incapacidad de vender un activo financiero rápidamente a un valor cercano a su valor justo.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgo de mercado

La casa de corredores de bolsa está expuesta a los riesgos de mercado, que es el riesgo de que los valores razonables de los flujos de caja futuros del instrumento financiero fluctúen debido a los cambios de precio en el mercado. Los riesgos del mercado surgen de las actividades negociables y no negociables. El riesgo de mercado se puede clasificar en:

- a. *Riesgo de tasa de cambio* – Es el riesgo de que el valor de un instrumento financiero fluctúe como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio, y otras variables financieras. A la fecha de los estados financieros, la casa de corredores de bolsa ha realizado todas sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de América.
- b. *Riesgo de tasa de interés* – Es la posibilidad de que se incurra en pérdidas y se disminuya el valor del patrimonio como consecuencia de cambios en el precio de los instrumentos financieros por cambios en la tasa de interés.
- c. *Riesgo de precio* – Es el riesgo de que el valor de un instrumento financiero fluctúe como consecuencia de cambios en los precios del mercado, independientemente de que estén causados por factores específicos relativos al instrumento en particular, o a su emisor, o por factores que afecten a todos los títulos negociados en el mercado.

Valor razonable de los activos y pasivos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros son medidos como siguen:

- El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y que son negociados en un mercado líquido es determinado con referencia al precio de mercado establecido.
- El valor razonable de otros activos y pasivos financieros (excluyendo instrumentos derivados) es determinado de acuerdo con modelos de precios generalmente aceptados, basados en análisis de flujo de caja descontado, utilizando precios de transacciones de mercado actuales observables y referencias de cotizaciones de agentes de bolsa de los instrumentos financieros similares.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- El valor razonable de instrumentos derivados es calculado utilizando precios cotizados, donde dichos precios no están disponibles utilizando análisis de flujo de efectivo descontado usando la curva de rendimiento apropiado para el plazo restante al vencimiento para derivados no opcionales y modelos de precios para derivados opcionales.

La administración considera que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el valor en libros de activos y pasivos financieros se aproxima a su valor razonable.

Nota 4. Efectivo, bancos y otras instituciones financieras

El efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integraba de siguiente manera:

	2021	2020
Caja chica	\$ 150.00	\$ 150.00
Depósitos en cuenta corriente	117,097.26	62,842.91
Disponible restringido	<u>5,000.00</u>	<u>4,911.98</u>
	<u>\$ 122,247.26</u>	<u>\$ 67,904.89</u>

Al 31 de diciembre de 2021 la Casa de Corredores de Bolsa no cuenta con Certificados de depósito a plazo.

El disponible restringido son los fondos depositados para la apertura de cuentas operativas bursátiles de la Casa de Corredores de Bolsa.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 5. Activo fijo e intangibles

El movimiento del activo fijo e intangibles de la Casa de Corredores de Bolsa se detalla a continuación:

	2021	2020
Vehículos al costo		
Saldo inicial	\$ 44,682.09	-
(+) Adquisiciones	-	\$ 44,682.09
(-) Ajustes	(286.12)	-
(-) Depreciaciones	<u>(8,879.18)</u>	<u>-</u>
Saldo final	\$ 35,516.79	\$ 44,682.09
Mobiliario y equipo al costo		
Saldo inicial	28,090.58	7,547.56
(+) Adquisiciones	1,249.24	25,879.78
(-) Salidas por ventas o bajas	(1,290.00)	-
(-) Depreciaciones	<u>(10,399.8)</u>	<u>(5,336.76)</u>
Saldo final	<u>17,650.02</u>	<u>28,090.58</u>
Total	\$ 53,166.81	\$ 72,772.67
Programas informáticos y licencias		
Saldo inicial	59,708.26	40,000.00
(+) Adquisiciones	-	26,594.76
(-) Amortizaciones	<u>(11,318.98)</u>	<u>(6,886.50)</u>
Saldo final	\$ 48,389.28	\$ 59,708.26

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de
 Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los saldos del activo fijo al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2021	2020
Inmuebles		
Instalaciones	\$ 2,394.02	\$ 2,394.02
(-) Depreciación acumulada de instalaciones	<u>(2,394.02)</u>	<u>(2,394.02)</u>
Saldo neto	-	-
Vehículos		
Vehículos al costo	44,395.97	44,682.09
(-) Depreciación acumulada de vehículos	<u>(8,879.18)</u>	<u>-</u>
Saldo neto	<u>35,516.79</u>	<u>44,682.09</u>
Muebles		
Mobiliario y equipo al costo	50,552.07	78,109.43
(-) Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	<u>(32,902.05)</u>	<u>(5,336.76)</u>
Saldo neto	<u>17,650.02</u>	<u>33,427.34</u>
Total	<u>\$ 53,166.81</u>	<u>\$ 72,772.67</u>
Intangibles		
Programas informáticos y licencias	86,594.76	66,594.76
(-) Amortización acumulada de intangibles	<u>(38,205.48)</u>	<u>(6,886.50)</u>
Saldo neto	<u>\$ 48,389.28</u>	<u>\$ 59,708.26</u>

Nota 6. Derecho de explotación de puesto de bolsa

En 1992 la casa de corredores de bolsa, desembolsó en concepto de derecho a favor de la Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V., la cantidad de US\$5,710.00 para poder operar como tal, dicho valor fue reconocido en su totalidad como gasto durante ese año corriente.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 7. Saldos y transacciones con compañías relacionadas

La Casa de Corredores de Bolsa es miembro de un grupo de compañías afiliadas y relacionadas que están bajo una misma dirección y control, existiendo transacciones con las mismas. En consecuencia, es posible que las condiciones bajo las cuales se llevan a cabo las transacciones no sean las mismas que resultarían de ser éstas con entidades independientes. Los saldos con compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se presentan a continuación:

	2021	2020
Depósitos en cuentas corrientes	\$ <u>102,401.91</u>	\$ <u>51,423.82</u>
Cuentas por pagar relacionadas	<u>-</u>	\$ <u>8,596.11</u>

Las principales transacciones con compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se detallan a continuación:

	2021	2020
Ingresos por comisiones	\$ <u>119,153.28</u>	\$ <u>288,231.52</u>
Operaciones bursátiles de compra	\$ <u>149,286,696.57</u>	\$ <u>115,938,206.31</u>
Operaciones bursátiles de venta	\$ <u>128,350,802.96</u>	\$ <u>39,495,515.25</u>

Nota 8. Impuesto sobre la renta

Las entidades constituidas en El Salvador pagan impuesto sobre la renta por los ingresos obtenidos en el país, conforme a la Ley de Impuesto sobre la Renta, contenida en el Decreto Legislativo N° 134 de fecha 18 de diciembre de 1991, en vigencia a partir del 1 de enero de 1992.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La composición del impuesto sobre la renta en el estado del resultado integral al 31 de diciembre, es la siguiente:

	2021	2020
Impuesto corriente – gasto	\$ 222,221.15	\$ 83,676.70
Impuesto diferido – (ingresos) gasto	<u>(8,852.14)</u>	<u>(66.56)</u>
	<u>\$ 213,369.01</u>	<u>\$ 83,610.14</u>

Impuesto sobre la renta corriente

La provisión de impuesto sobre la renta corriente correspondiente a los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se ha calculado como se muestra a continuación:

	2021	2020
Utilidad neta antes de reserva legal	\$ 223,526.58	\$ 85,610.48
Menos: Reserva Legal	(15,617.42)	(5,992.73)
Ingresos exentos	(8,866.00)	(977.99)
Otros	(420.53)	-
Más: Gastos no deducibles	23,366.41	8,510.49
Reserva legal no deducible	<u>232.11</u>	<u>57.86</u>
Impuesto sobre la renta	<u>\$ 222,221.15</u>	<u>\$ 83,676.70</u>

Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se calcula sobre las diferencias temporales bajo el método del activo.

El movimiento en las cuentas de activo por impuesto sobre la renta diferido se detalla a continuación:

Impuesto diferido – Ingreso – activo

Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 3,667.29
Ingreso	<u>66.56</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3,733.85
Ingreso	<u>8,852.14</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 12,585.99</u>

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2021 y 2020 se detallan a continuación:

	2021	2020
Provisiones por pagar a empleados	\$ 16,896.82	-
Retenciones por pagar	1,057.96	\$ 877.64
Cuentas por pagar por servicios	71,588.62	3,618.15
Impuestos retenidos	73,624.10	57,676.77
Provisiones por pagar	<u>1,456.17</u>	<u>9,134.88</u>
	<u>\$ 164,623.67</u>	<u>\$ 71,307.44</u>

Nota 10. Patrimonio Neto

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición accionaria es como sigue:

Nombre del accionista	Porcentaje de participación	Valor de la inversión	Porcentaje de participación	Valor de la inversión
	2021		2020	
Inversiones Financieras Atlántida, S. A.	99.99%	\$ 909,999.00	99.99%	\$ 909,999.00
Fernando Luis de Mergelina Alonso de Velasco	<u>0.01%</u>	<u>1.00</u>	<u>0.01%</u>	<u>1.00</u>
Total	<u>100.00%</u>	<u>\$ 910,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$ 910,000.00</u>

El Capital Social está constituido por 910,000 acciones comunes en circulación, autorizadas, emitidas y pagadas al 31 de diciembre de 2021, de un valor nominal de un dólar cada una.

El capital mínimo requerido para las Casas Corredoras de Bolsa es de US\$206,580.00. El capital social fijo de la Casa de Corredores de Bolsa es de US\$260,000.00, y el capital social variable es de US\$650,000.00, por lo que el capital social es de US\$910,000.00, el cual está en cumplimiento con la citada disposición.

En Junta General Extraordinaria de Accionistas, que consta en Acta N°2 de fecha 12 de abril de 2019, se autorizó un aumento de US\$250,000.00 en la parte variable, por medio de la emisión de 250,000 nuevas acciones a un valor nominal de un dólar cada una.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida, S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

En Junta General Extraordinaria de Accionistas, que consta en Acta N°. 3 de fecha 9 de noviembre de 2017, se autorizó un aumento de US\$200,000.00 en la parte variable, por medio de la emisión de 200,000 nuevas acciones a un valor nominal de US\$1.00 cada una.

En Junta General Extraordinaria, que consta en Acta N°. 3 de fecha 12 de diciembre de 2016, se autorizó un aumento de US\$200,000.00 en la parte variable, por medio de la emisión de 200,000 nuevas acciones a un valor nominal de US\$1.00 cada una.

En Junta General Extraordinaria de Accionistas, que consta en Acta N°. 2 de fecha 21 de octubre de 2016, se aprueba el aumento de capital en la parte fija en US\$50,000.00, por medio de la emisión de nuevas acciones a un valor nominal de US\$1.00 cada una. En esa misma junta se aprobó el cambio en el régimen patrimonial pasando de capital fijo al capital variable.

En fecha 23 de junio de 2016, el cien por ciento de las acciones de Inversiones Roble, S. A. de C. V. y otros inversionistas son adquiridas en el 99.9998% por Corporación de Inversiones Atlántida, S. A. y el 0.00022% por Fernando Luis de Mergelina Alonso de Velasco.

Reserva Legal

De acuerdo con el Código de Comercio de la República de El Salvador, la Casa de Corredores de Bolsa debe constituir anualmente una reserva legal equivalente al 7% de la utilidad antes de impuesto, hasta completar la quinta parte del capital social. El saldo de esta reserva al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es US\$133,890.59 y US\$81,832.51 respectivamente.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados acumulados son utilidades por US\$449,069.22 y pérdidas por US\$30,592.30 respectivamente.

No existe un período límite para la distribución de utilidades; no obstante, la ley requiere que antes de la distribución de utilidades, sean compensadas las pérdidas obtenidas. Las utilidades que se distribuyen a los accionistas ya sea en efectivo o en acciones, que correspondan a utilidades obtenidas hasta el 31 de diciembre de 2010, son consideradas como rentas no gravables para el accionista que las recibe, siempre que la sociedad que realice la distribución haya pagado el impuesto correspondiente cuando las obtuvo. La distribución de dividendos de las utilidades que correspondan al año fiscal 2011 y en adelante, serán sujetas a una retención de impuesto sobre la renta del 5% que constituirá pago definitivo del respectivo impuesto para el accionista que recibe el dividendo.

La utilidad por acción mostrada en el estado de resultados ha sido calculada dividiendo la utilidad antes de impuesto y utilidad neta según el estado de resultados de 2021 y 2020 por el promedio ponderado de acciones en circulación de 910,000, resultando una utilidad por acción de US\$0.53 (cincuenta y tres centavos de dólar) para 2021 US\$0.20 (veinte centavos de dólar) para 2020.

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se acuerda aplicar el cien por ciento de la utilidad neta del ejercicio 2020 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de
 Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 11. Volumen de operaciones

El volumen de operaciones bursátiles al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se presenta a continuación:

Tipo de operaciones	Número de operaciones efectuadas				Monto transado			
	2021		2020		2021		2020	
	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta
Mercado Primario	104	42	42	15	224,963,430.38	64,325,000.00	41,992,441.85	7,380,000.00
Privado	66	42	26	15	208,814,189.88	64,325,000.00	39,859,608.60	7,380,000.00
Público	38	0	16	0	16,149,240.50	0.00	2,132,833.25	0.00
Mercado Secundario	108	106	89	115	74,760,044.31	126,519,037.80	27,378,116.36	175,811,025.94
Privado	29	57	37	58	36,240,830.37	82,836,680.54	15,333,241.87	133,844,584.49
Público	79	49	52	57	38,519,213.94	43,682,357.26	12,044,874.49	41,966,441.45
Reportos	285	264	342	98	131,487,928.32	116,710,572.94	60,477,976.20	33,619,867.19
Privado	46	26	46	27	6,589,052.32	10,306,957.04	1,698,513.15	5,157,264.94
Público	239	238	296	71	124,898,876.00	106,403,615.90	58,779,463.05	28,462,602.25
Accionario Primario	2	2	0	0	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00
Privado	2	2	0	0	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00
Accionario Secundario	39	38	92	71	88,282,931.85	88,282,331.85	255,406,775.02	192,098,535.15
Privado	39	38	92	71	88,282,931.85	88,282,331.85	255,406,775.02	192,098,535.15
Mercado Internacional	50	22	115	29	56,459,246.23	24,021,969.20	6,217,329.12	299,802,389.00
Privado	15	6	12	2	10,766,541.73	454,554.20	6,201,064.28	207,866,651.50
Público	35	16	103	27	45,692,704.50	23,567,415.00	16,264.84	91,935,737.50
Operador Remoto Primario	54	0	33	0	9,891,000.00	0.00	9,633,000.00	0.00
Privado	54	0	33	0	9,891,000.00	0.00	9,633,000.00	0.00
Público	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Operador Remoto Secundario	2	1	4	1	176,960.00	10,000.00	414,200.00	42,000.00
Privado	1	1	3	1	10,000.00	10,000.00	257,000.00	42,000.00
Público	1	0	1	0	166,960.00	0.00	157,200.00	0.00
Total	644	475	717	329	611,021,541.09	444,868,911.79	401,519,838.55	708,753,817.28
Privado	252	172	249	174	385,594,546.15	271,215,523.63	328,389,202.92	546,389,036.08
Público	392	303	468	155	225,426,994.94	173,653,388.16	73,130,635.63	162,364,781.20

Nota 12. Cuentas por Cobrar por Operaciones Bursátiles

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta cuentas por cobrar de acuerdo con el siguiente detalle:

	2021	2020
Operaciones de reporte		
Operaciones de compra	\$ 2,026,111.58	\$ 176,089.07
Operaciones de venta	15,628,612.83	5,031,277.97
Subtotal	<u>17,654,724.41</u>	<u>5,207,367.04</u>
Operaciones a plazo		
Operaciones de compra	-	50,165.28
Subtotal	<u>-</u>	<u>50,165.28</u>
Operaciones con el extranjero		
Operaciones de compra	-	9,700.20
Subtotal	<u>-</u>	<u>9,700.20</u>
Total	<u>\$ 17,654,724.41</u>	<u>\$ 5,267,232.52</u>

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 13. Valores por Recibir

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Casa de Corredores de Bolsa, presenta saldos de valores por recibir por operaciones de reporto de compra y venta según el siguiente detalle:

	2021	2020
CEDEVAL-BVES (Por operaciones de venta)	\$ 18,276,400.00	\$ 5,285,000.00
Inversionistas (Por operaciones de compra)	<u>2,601,500.00</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,877,900.00</u>	<u>\$ 5,285,000.00</u>

Los títulos que garantizaban las operaciones de reporto se encontraban depositados en la Central de Depósitos de Valores, S. A. de C. V. (CEDEVAL, S. A. de C. V.)

Los títulos que garantizaban las operaciones de compra y venta han sido contabilizados al valor nominal de la operación más el margen de garantía respectivo.

Nota 14. Valores recibidos para custodia y cobro

Los valores recibidos para custodia y cobro corresponden a los títulos recibidos para trasladar a custodia a las instituciones autorizadas, con el objeto de tener control sobre los títulos que se encuentran en custodia por cuenta de los clientes; al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los saldos de los títulos se detallan a continuación:

	2021	2020
Clientes Particulares	\$ 282,965,235.03	\$ 94,906,495.94
Bancos	<u>\$ 125,182,749.32</u>	<u>\$ 100,896,832.00</u>
	<u>\$ 408,147,984.35</u>	<u>\$ 195,803,327.94</u>

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa
 (Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
 (San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 15. Operaciones deudoras con bancos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Casa de Corredores de Bolsa presentó saldos por operaciones deudoras con bancos según detalle:

	2021	2020
Reportos	\$ 14,733,391.91	\$ 5,000,000.00
	<u>\$ 14,733,391.91</u>	<u>\$ 5,000,000.00</u>

Nota 16. Causaciones Obtenidas de Terceros

De conformidad con el Art. 63, de la Ley del Mercado de Valores y con el fin de responder por las operaciones bursátiles que realice, la casa de corredores de bolsa cuenta con la siguiente garantía:

	2021		2020	
Fianza	Seguros Azul, S. A.		Seguros Azul, S. A.	
	Monto	Vencimiento	Monto	Vencimiento
	<u>\$ 114,285.72</u>	26/09/2022	<u>\$ 114,285.72</u>	26/09/2021

De conformidad a lo acordado mediante Convenio de Operación Remota entre las Bolsas de Valores y Depositarias de El Salvador y Panamá, las casas de corredores de bolsa en su calidad de Intermediarios Bursátiles Extranjeros y con el fin de responder por las operaciones bursátiles que realice, la casa de corredores de bolsa cuenta con la siguiente garantía:

	2021		2020	
Prenda Mercantil	NOTAPA2023 "JH"		LETEPA2021 "JH"	
	Monto	Vencimiento	Monto	Vencimiento
	<u>\$ 160,000.00</u>	29/09/2023	<u>\$ 160,000.00</u>	15/05/2021

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 17. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la casa de corredores de bolsa no tiene juicios o litigios pendientes.

Nota 18. Sanciones

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se pagó ninguna cantidad en concepto de multa por incumplimiento.

Nota 19. Hechos Posteriores y Otras Revelaciones Importantes

Hechos relevantes 2021

1. En Sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 19 de febrero de 2021, se acordó elegir la nueva Junta Directiva, nombramientos que vencerán en el año 2026. La nueva Junta Directiva quedó conformada de la siguiente manera:

Cargo en Junta Directiva	Miembro Actual	Miembro Anterior
Director Presidente:	Gabriel Eduardo Delgado Suazo	Fernando Luis de Mergelina Alonso de Velasco
Director Secretario:	Franco Edmundo Jovel Carrillo	Franco Edmundo Jovel Carrillo
Primer Director:	Arturo Herman Medrano Castañeda	Arturo Herman Medrano Castañeda
Primer Director Suplente:	Sara de Jesús Ochoa Matamoras	Luis Armando Montenegro Monterrosa
Segundo Director Suplente:	Manuel Enrique Dávila Lazarus	Gabriel Eduardo Delgado Suazo
Tercer Director Suplente:	Carlos Alberto Coto Gómez	Manuel Enrique Dávila Lazarus

2. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2021 de fecha 19 de febrero de los corrientes, se acuerda aplicar el cien por ciento de la utilidad neta del ejercicio 2020 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.
3. En sesión de Junta General de Accionistas 01/2021 de fecha 19 de febrero de los corrientes, se acuerda nombrar como Auditor Externo y Fiscal para el ejercicio 2021 de la Casa de Corredores de Bolsa, a la firma “Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.”

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Hechos relevantes 2020

1. En sesión de Junta General de Accionistas 01/2020 de fecha 14 de febrero de los corrientes, se acuerda aplicar el cien por ciento de la utilidad neta del ejercicio 2019 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.
2. En sesión de Junta General de Accionistas 01/2020 de fecha 14 de febrero de los corrientes, se acuerda nombrar como Auditor Externo para el ejercicio 2020 de la Casa de Corredores de Bolsa, a la firma “Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.”
3. En sesión de Junta General de Accionistas 01/2020 de fecha 14 de febrero de los corrientes, se acuerda aprobar la Modificación del Pacto Social de la Casa de Corredores de Bolsa.
4. En Sesión de Junta Directiva 03/2020 de fecha 19 de marzo de 2020, se acuerda el nombramiento como Oficial de Cumplimiento al licenciado Edson David Martínez García y como Oficial de Cumplimiento Suplente a la licenciada Beatriz Elizabeth Molina Vaquerano.

Nota 20. Diferencias Entre las Normas Contables Aplicadas y las Normas Internacionales de Información Financiera

La Administración de la Casa de Corredores de Bolsa ha establecido inicialmente las siguientes diferencias principales entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Contables emitidas por la Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador):

1. Los estados financieros básicos para las Casas de Corredores de Bolsa incluyen los estados de operaciones bursátiles; los estados financieros de acuerdo a las NIIF son el balance general y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. Los estados financieros divulgan el volumen de las transacciones bursátiles de compra y de venta, las cuales están relacionados con riesgos y beneficios asumidos por terceros; las NIIF requieren que los estados financieros divulguen información de las transacciones asociadas con riesgos y beneficios asumidos directamente por la casa de corredores de bolsa.
3. No se están realizando todas las divulgaciones relacionadas con el uso de los instrumentos financieros; por ejemplo:
 - i. Los objetivos y políticas concernientes a la gestión de los riesgos financieros, incluyendo su política respecto a la cobertura, desglosada para cada uno de los tipos principales de transacciones previstas.
 - ii. La información sobre la naturaleza de los riesgos administrados, tales como: riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo de moneda y riesgo de la tasa de interés.
 - iii. La divulgación de información cualitativa y cuantitativa sobre la exposición a los riesgos derivados de instrumentos financieros, incluyendo los riesgos de crédito, liquidez y mercado.
4. Los valores adquiridos y vendidos con pacto de recompra (reportos) se registran como incremento o bajas de inversiones respectivamente, de acuerdo con las NIIF éstos deben registrarse como cuentas por cobrar y por pagar.
5. El estado de resultados además de las operaciones del período incluye el movimiento de las utilidades retenidas; además, en el balance general se presenta el resultado del período, neto del incremento de la reserva legal. Las NIIF establecen que los movimientos en el patrimonio se presenten en el estado de cambios en el patrimonio.
6. Los cargos y créditos por transacciones correspondientes a ejercicios anteriores se presentan como ajustes a la utilidad retenida al inicio del período, aunque éstos no califiquen como errores fundamentales. Las NIIF consideran como errores fundamentales los que tienen una importancia tal que hacen que los estados financieros de uno o más períodos anteriores no puedan ser considerados fidedignos tal como fueron emitidos en su momento.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Los estados financieros divulgan la utilidad por acción antes de impuesto, la utilidad del ejercicio y antes de partidas extraordinarias y la utilidad por acción después de partidas extraordinarias. Las NIIF requieren que se divulgue la utilidad por acción básica y la utilidad por acción diluida.

El efecto de estas diferencias sobre los estados financieros de la casa corredora no ha sido cuantificada por la Administración.

Nota 21. Gestión Integral de Riesgo

En sesión de Junta Directiva 08/2021 de fecha 18 de agosto de 2021, la Junta Directiva aprobó la actualización de la Política de Gestión de Riesgo de Liquidez.

El 15 de julio de 2021, la Junta Directiva en sesión 07/2021 aprobó la actualización de la Política y Plan de Continuidad del Negocio.

En fecha 16 de junio de 2021, la Junta Directiva de la Sociedad, en sesión 06/2021 aprobó el Manual de Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, Manual de Gestión de Riesgo de la Seguridad de la Información y Ciberseguridad, Manual de Controles de Seguridad de la Información y Ciberseguridad, Programa de Seguridad de la Información, Manual de Gestión de Incidentes de Seguridad de la Información y Ciberseguridad, y Política de Dispositivos Móviles; y, la actualización de la Política de Seguridad de la Información y Ciberseguridad, Metodología de Análisis de Impacto del Negocio.

En sesión 01/2021 de Junta Directiva de la sociedad celebrada en fecha 21 de enero de 2021, se autorizó el Plan de Respuestas a Incidentes de Seguridad de la Información y Ciberseguridad.

En fecha 16 de octubre de 2020, se celebró sesión de Junta Directiva 10/2020 en la cual se autorizó la actualización del Manual para la Gestión Integral de Riesgos.

Atlántida Securities, S. A. de C. V. Casa de Corredores de Bolsa

(Compañía Salvadoreña, parte del Conglomerado Financiero Atlántida, actuando como Subsidiaria de Inversiones Financieras Atlántida. S. A. domiciliada en la República de El Salvador)
(San Salvador, República de El Salvador)

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 22. Pandemia Mundial por virus COVID-19

A causa de la propagación del virus denominado COVID-19, que afecta a El Salvador desde marzo del 2020 y su potencial impacto en la economía mundial, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Casa de Corredores de Bolsa considera que no existe un riesgo de cumplimiento al principio de negocio en marcha, ni tampoco se tenga un efecto económico que deteriore el valor de sus principales activo ni espera una modificación en la estimación de la vida útil de las partidas de propiedad, planta y equipo. A raíz del impacto en la economía local no se espera un efecto negativo en variaciones de tipo cambiario ya que la moneda en curso es el dólar. No se prevé que pueda existir una eventual incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

De acuerdo a la evolución de la pandemia por el COVID-19, la Casa de Corredores de Bolsa analizará las estrategias comerciales y financieras que sean convenientes para minimizar el impacto económico que pueda resultar a causa de la propagación del virus.