

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 2022 y 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)

Contenido

31 de diciembre de 2022 y 2021

	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 2022, 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 2022, 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.

Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.

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

Otra información

La Administración de la Casa de Corredores de Bolsa es responsable de la otra información. La otra información comprende la memoria de labores de la Casa de Corredores de Bolsa, e incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría correspondiente. Se espera que la memoria de labores de la Casa de Corredores de Bolsa esté disponible para nosotros después de la fecha de este informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresaremos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información que identificamos más arriba cuando dispongamos de ella y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por nosotros en la auditoría, o si parece que existe un error material en la otra información por algún otro motivo.

Cuando leamos la memoria de labores de 2022, si concluimos que contiene un error material, estamos obligados a comunicar la cuestión a los responsables del gobierno de la Casa de Corredores de Bolsa.

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 2022 las inversiones financieras tienen un saldo de US\$1,058,975.32 (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.

A la Junta Directiva y a los
Accionistas de
Atlántida Securities, S. A. de C. V.
Casa de Corredores de Bolsa
Página 3

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:

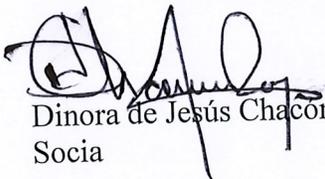
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. 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.

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

- 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
- 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



8 de febrero de 2023
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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2022	2021
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y bancos y otras instituciones financieras	4	\$ 302	\$ 122
Inversiones financieras	3	1,059	594
Cuentas y documentos por cobrar		79	649
Rendimientos por cobrar		10	8
Impuestos		41	37
Gastos pagados por anticipado		<u>38</u>	<u>74</u>
Total activo corriente		1,530	1,483
Activo no corriente:			
Inmuebles	5	64	-
Muebles	5	73	53
Inversiones financieras a largo plazo	3	820	425
Activos intangibles	5	<u>144</u>	<u>48</u>
Total activo no corriente		<u>1,102</u>	<u>527</u>
Total del activo		<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,010</u>
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	9	241	165
Impuestos por pagar propios		<u>242</u>	<u>297</u>
Total del pasivo corriente		<u>483</u>	<u>462</u>
Pasivo no corriente:			
Estimación para obligaciones laborales		<u>51</u>	<u>42</u>
Total del pasivo no corriente		<u>51</u>	<u>42</u>
Total del pasivo		<u>\$ 535</u>	<u>\$ 503</u>
Patrimonio neto			
Capital social	10	\$ 910	\$ 910
Reserva legal	10	182	134
Revaluaciones			
Revaluaciones de activos de largo plazo poseídos para la venta		14	13
Resultados			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		449	(-31)
Resultados del presente ejercicio		<u>542</u>	<u>480</u>
Total patrimonio		<u>2,097</u>	<u>1,506</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,010</u>
Cuentas contingentes de compromiso y control propias:			
Cuentas contingentes de compromiso deudoras:			
Garantías otorgadas	16	274	274
Operaciones de reporto propios		150	-
Cuentas de control:			
Valores y bienes propios en custodia		<u>757</u>	<u>434</u>
Total		<u>\$ 1,181.79</u>	<u>\$ 708</u>
Contingentes de compromiso y control acreedoras:			
Cuentas contingentes y de compromisos:			
Responsabilidad por garantías otorgadas	16	274	274
Obligaciones y derechos por operaciones de reporto propias		150	-
Cuentas de control acreedoras:			
Contra cuenta valores y bienes propios en custodia		<u>757</u>	<u>434</u>
Total		<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 708</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 resultados

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2022	2021
Ingresos			
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios bursátiles		\$ 1,150	\$ 1,114
Ingresos diversos		<u>896</u>	<u>814</u>
		2,046	1,928
Gastos			
Gastos de operación			
Gastos de operación de servicios bursátiles		(671)	(679)
Gastos generales de administración y de personal de operaciones bursátiles		(561)	(528)
Gastos por depreciación, amortización y deterioro por operaciones corrientes		<u>(63)</u>	<u>(32)</u>
		<u>(1,295)</u>	<u>(1,239)</u>
Resultados de operación		751	689
Más:			
Ingresos financieros			
Ingresos por inversiones financieras		<u>86</u>	<u>58</u>
		<u>86</u>	<u>58</u>
Resultados antes de intereses e impuestos		837	746
Gastos financieros			
Gastos de operación por inversiones propias		(6)	(2)
Otros gastos financieros		<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
		<u>(9)</u>	<u>(5)</u>
Resultados después de intereses y antes impuestos		828	742
Reserva legal		(48)	(52)
Impuesto sobre la renta	8	<u>(239)</u>	<u>(213)</u>
Resultados después de impuestos		541	476
Ingresos extraordinarios			
Ingresos extraordinarios		1	4
Gastos extraordinarios			
Gastos extraordinarios		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultados netos		542	480
Utilidades (pérdidas) retenidas al inicio del período		<u>449</u>	<u>(31)</u>
Total de utilidad acumuladas al final del año	10	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 449</u>
Utilidad por acción:			
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.81</u>
Utilidad neta del período		<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.53</u>
Número de acciones comunes en circulación (promedio) (Nota 10)		<u>910</u>	<u>910</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 2022 y 2021
 (Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	Capital accionario	Reservas	Revaluaciones	Resultado acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020		\$ 910	\$ 82	\$ 13	\$ (31)	\$ 974
Reserva Legal		-	52	-	-	52
Resultados del ejercicio		-	-	-	480	480
Saldo al 31 de diciembre de 2021		\$ 910	\$ 134	\$ 13	\$ 449	\$ 1,506
Reserva Legal		-	48	-	-	48
Aplicación de utilidades a pérdidas		-	-	-	(31)	(31)
Aplicación de pérdidas a utilidades		-	-	-	31	31
Revaluaciones		-	-	1	-	1
Resultados del ejercicio		-	-	-	542	542
Saldo al 31 de diciembre de 2022	10	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 2,097</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 flujos de efectivo
Años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ingresos por servicios bursátiles y otros ingresos		\$ 2,457	\$ 1,289
Ingresos por intereses y dividendos		82	58
Menos - pagos:			
Por gastos de operación de servicios bursátiles		(671)	(679)
Por remuneraciones y beneficios sociales		(291)	(216)
A proveedores		(221)	(228)
Impuesto y contribuciones		(254)	(25)
Otros pagos relativos a la operación		(26)	(17)
Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación		<u>1,076</u>	<u>182</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Ingreso por venta de inmuebles y equipos		0	0
Otros ingresos relativos a inversión		3,199	2,251
Menos - pagos:			
Compra de activo fijo e intangibles		(111)	(1)
Otros egresos relativos a inversión		(3,984)	(2,377)
Disminución en el efectivo proveniente de actividades de inversión		<u>(896)</u>	<u>(128)</u>
Aumento neto en el efectivo		180	54
Efectivo al inicio del período		122	68
Efectivo al final del período	4	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 122</u>
Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las actividades de operación:			
Resultado del período		828	742
Más:			
Depreciación y amortización del período		63	32
Provisiones diversas del período		(60)	-
Sub total		832	773
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución (aumento) en cuentas y documentos por cobrar		490	(638)
Disminución (aumento) en impuestos por cobrar		1	(1)
Aumento en gastos pagados por anticipado		(9)	(54)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar		(12)	83
(Disminución) aumento en impuestos por pagar propios		(226)	19
Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación		<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 182</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 operaciones bursátiles

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	2022	2021
Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles			
Bancos		\$ 6	\$ 5
Cuentas por cobrar	12	20,601	17,655
Valores por recibir	13	14,973	20,878
Valores recibidos para custodia y cobro	14	691,863	408,148
Operaciones deudoras con bancos	15	<u>10,015</u>	<u>14,733</u>
Total de cuentas deudoras por servicios bursátiles		<u>\$ 737,458</u>	<u>\$ 461,419</u>
Obligaciones por fondos recibidos de clientes por operaciones bursátiles			
Obligaciones por fondos recibidos de clientes		\$ 6	\$ 5
Cuentas por pagar	12	20,601	17,655
Valores por entregar	13	14,973	20,878
Control de valores recibidos para custodia	14	691,863	408,148
Operaciones acreedoras con bancos	15	<u>10,015</u>	<u>14,733</u>
Total de cuentas acreedoras por servicios bursátiles		<u>\$ 737,458</u>	<u>\$ 461,419</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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 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.

En noviembre de 2015, Corporación de Inversiones Atlántida, S. A. de C. V. suscribió contrato de compraventa 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.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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 01/2023 de fecha 19 de enero de 2023, 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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 los activos clasificados en esta categoría serán registrados al costo amortizado. 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, ó 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

k) Cambios contables

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 vigor 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 US\$ 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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.

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 5.90%, 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 6.67%. Al 31 de diciembre de 2022 la sociedad tiene registrado US\$51,296.12 (US\$41,953.30 en 2021) en concepto de provisión por retiro voluntario.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 3. Inversiones financieras

Las inversiones financieras al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

a. Inversiones a corto plazo:

Descripción	Valor de inversión 2022	Valor de inversión 2021
Bonos públicos	\$ 100	\$ 106
Bonos privados	30	100
Reportos de compra	150	-
Participaciones en Fondos de Inversión	<u>779</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 594</u>

b. Inversiones a largo plazo:

Las inversiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 totalizaban US\$820 y US\$425 respectivamente, integradas de la siguiente manera:

Título	Valor de inversión 2022	Valor de inversión 2021
Bonos públicos		
NOTASSV2029	\$ 99	\$ 196
Bonos públicos extranjeros		
NOTAPA2023	162	165
Bonos privados extranjeros		
NTINVA2026	192	-
Certificados de Inversión		
CIBAC\$17	200	-
Fondos de Inversión		
FIMBAT, tasa de rendimiento de 4.90 % (6.0104 %, en 2021) vencimiento al 10 de septiembre de 2049	<u>129</u>	<u>27</u>
Subtotal	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 388</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

c. Acciones

Nombre de la Sociedad (a)	N° de acciones	Porcentaje de participación	Valor de inversión 2022	Valor de inversión 2021
Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V.	500	0.50%	\$ 29	\$ 28
Central de Depósito de Valores, S. A. de C. V.	180	0.36%	9	9
			38	37
			<u>\$ 820</u>	<u>\$ 425</u>

Al 31 de diciembre de 2022 la Casa de Corredores de Bolsa revaluó las inversiones en acciones por un monto de US\$875.00, debido a que el valor de mercado de las acciones sufrió cambios.

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:

Emisor	Titulo	Valor en libros		Fecha de vencimiento		Tasa	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Inversiones Financieras a Corto Plazo							
Inversiones en Fondos de Inversión							
Fondo Abierto Banagrícola	FBANAGRÍCOLA	\$ 413	\$ 61	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	2.78%	3.06%
Fondo Abierto Atlántida	FIACRECIMIENTO	146	64	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	5.28%	3.52%
	FIALIQUIDEZ	220	263	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	4.09%	3.52%
Reportos de Compra							
Estado de la República de El Salvador	LETE2022	150	-	06/01/2023	-	6.28%	-
Inversiones Conservadas hasta el Vencimiento							
Estado de la República de El Salvador	EUROSV2023	100	106	24/01/2023	24/01/2023	7.75%	7.75%
Banco ABANK, S. A.	PBABANK1	30	-	24/08/2023	-	6.75%	-
Banco Atlántida El Salvador, S. A.	PBAES	-	100	-	17/12/2022	-	4.75%
Total Inversiones a Corto Plazo		<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 594</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Emisor	Titulo	Valor en libros		Fecha de vencimiento		Tasa	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
Inversiones Financieras a Largo Plazo							
Inversiones Conservadas Hasta el Vencimiento							
Fondo Cerrado Inmobiliario Atlántida	FIMBAT	\$ 129	\$ 27	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	4.90%	4.00%
República de Panamá	Letras del tesoro	162	165	14/09/2023	14/09/2023	3.00%	3.00%
Ministerio de Hacienda	NOTASV2029	99	98	28/02/2029	28/02/2029	8.63%	8.63%
Banco Agrícola, S.A.	CIBACS17	200	-	30/11/2023	-	6.15%	-
Estado de la República de El Salvador	EUROSV2023	-	98	-	24/01/2023	0.00%	7.75%
Inversiones Atlántida, S.A.	NTINVA2026	192	-	19/05/2026	-	7.50%	-
Inversiones Disponibles para la Venta							
Bolsa de Valores de El Salvador	SV0010400829	29	28	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	0.00%	0.00%
Centra de Depósitos de Valores	SV0020701125	9	9	Sin Vencimiento	Sin Vencimiento	0.00%	0.00%
Total Inversiones a Largo Plazo		<u>820</u>	<u>425</u>				
Total de Inversiones		<u>\$1,879</u>	<u>\$1,019</u>				

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.

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:

- 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.
- 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.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

- 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.
- 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 2022 y 2021 el valor en libros de activos y pasivos financieros se aproxima a su valor razonable.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 4. Efectivo, bancos y otras instituciones financieras

El efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integraba de siguiente manera:

	2022	2021
Caja chica	\$ 0	\$ 0
Depósitos en cuenta corriente	297	117
Disponible restringido	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 122</u>

Al 31 de diciembre de 2022 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.

Nota 5. Activo fijo e intangibles

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

	2022	2021
Instalaciones		
Saldo inicial	-	\$ 2
(+) Adquisiciones	\$ 70	-
(-) Depreciaciones	<u>(6)</u>	<u>\$ (2)</u>
Saldo final	<u>\$ 64</u>	<u>-</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	2022	2021
Vehículos al costo		
Saldo inicial	\$ 36	\$ 45
(-) Ajustes	-	0
(-) Depreciaciones	<u>(9)</u>	<u>(9)</u>
Saldo final	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 36</u>
Mobiliario y equipo al costo		
Saldo inicial	\$ 18	\$ 28
(+) Adquisiciones	41	1
(+) Ajustes	0	-
(-) Salidas por ventas o bajas	-	(1)
(-) Depreciaciones	<u>(12)</u>	<u>(10)</u>
Saldo final	<u>47</u>	<u>18</u>
Total	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 53</u>
Programas informáticos y licencias		
Saldo inicial	\$ 48	\$ 59
(+) Adquisiciones	133	-
(-) Amortizaciones	<u>(37)</u>	<u>(11)</u>
Saldo final	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 48</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

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

	2022	2021
Inmuebles		
Instalaciones	\$ 72	\$ 2
(-) Depreciación acumulada de instalaciones	<u>(8)</u>	<u>(2)</u>
Saldo neto	<u>\$ 64</u>	<u>-</u>
Vehículos		
Vehículos al costo	\$ 44	\$ 44
(-) Depreciación acumulada de vehículos	<u>(18)</u>	<u>(9)</u>
Saldo neto	<u>27</u>	<u>35</u>
Muebles		
Mobiliario y equipo al costo	\$ 86	\$ 50
(-) Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	<u>(39)</u>	<u>(32)</u>
Saldo neto	<u>47</u>	<u>18</u>
Total	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 53</u>
Intangibles		
Programas informáticos y licencias	\$ 220	\$ 87
(-) Amortización acumulada de intangibles	<u>(75)</u>	<u>(38)</u>
Saldo neto	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 48</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\$6 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 7. Saldos y transacciones con compañías relacionadas

- a) 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 2022 y 2021 se presentan a continuación:

	2022	2021
Depósitos en cuentas corrientes	\$ <u>187</u>	\$ <u>102</u>

- b) Las principales transacciones con compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan a continuación:

	2022	2021
Ingresos por comisiones	\$ <u>136</u>	\$ <u>119</u>
Operaciones bursátiles de compra	\$ <u>199,253</u>	\$ <u>149,287</u>
Operaciones bursátiles de venta	\$ <u>221,412</u>	\$ <u>128,351</u>

- c) Transacciones: Servicios de tercerización por parte de Banco Atlántida El Salvador, S. A. al 31 de diciembre 2022 y 2021 por un monto de US\$80 más IVA (US\$65 en 2021) y seguros colectivos de vida por parte de Atlántida Vida, S. A., seguro de personas, al 31 de diciembre de 2022 por un monto de US\$7 (US\$5 en 2021).

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.º 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de 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:

	2022	2021
Impuesto corriente – gasto	\$ 238	\$ 222
Impuesto diferido – gasto (ingresos)	<u>1</u>	<u>(9)</u>
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 213</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 2022 y 2021, se ha calculado como se muestra a continuación:

	2022	2021
Utilidad neta antes de reserva legal	\$ 249	\$ 224
Menos: Reserva Legal	(14)	(16)
Ingresos exentos	(7)	(9)
Otros	(1)	
Más: Gastos no deducibles	11	23
Reserva legal no deducible	<u>160</u>	<u> </u>
Impuesto sobre la renta	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 222</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 2021	\$ 7
Ingreso	<u>10</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	18
Gasto	<u>(1)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 16</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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022 y 2021 se detallan a continuación:

	2022	2021
Provisiones por pagar a empleados	\$ 2	\$ 17
Retenciones por pagar	1	1
Cuentas por pagar por servicios	124	72
Impuestos retenidos	112	74
Provisiones por pagar	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 165</u>

Nota 10. Patrimonio neto

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición accionaria es como sigue:

Nombre del accionista	Porcentaje de participación	Valor de la inversión	Porcentaje de participación	Valor de la inversión
	2022	2021	2021	2021
Inversiones Financieras Atlántida, S. A.	99.99%	\$ 910	99.99%	\$ 910
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</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$ 910</u>

El Capital Social está constituido por 910,000 acciones comunes en circulación, autorizadas, emitidas y pagadas al 31 de diciembre de 2022, de un valor nominal de un dólar cada una.

El capital mínimo requerido para las Casas Corredoras de Bolsa es de US\$224 El capital social fijo de la Casa de Corredores de Bolsa es de US\$260 y el capital social variable es de US\$650, por lo que el capital social es de US\$910 el cual está en cumplimiento con la citada disposición.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

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 2022 y 2021 es US\$182 y US\$134 respectivamente.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados acumulados son utilidades por US\$991 y utilidades por US\$449 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 2022 y 2021 por el promedio ponderado de acciones en circulación de 910,000, resultando una utilidad por acción de US\$0.60 (sesenta centavos de dólar) para 2022 US\$0.53 (cincuenta y tres centavos de dólar) para 2021.

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2022 de fecha 18 de febrero de 2022, se acuerda aplicar US\$31 de la utilidad neta del ejercicio 2021 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 11. Volumen de operaciones

El volumen de operaciones bursátiles al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se presenta a continuación:

Tipo de operaciones	Número de operaciones efectuadas				Monto transado			
	2022		2021		2022		2021	
	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta
Mercado								
Primario	91	40	104	42	180,790	60,637	224,963	64,325
Privado	73	40	66	42	143,965	60,637	208,814	64,325
Público	18	-	38	-	36,824	-	16,149	-
Mercado Secundario	84	83	108	106	95,510	141,214	74,760	126,519
Privado	29	37	29	57	36,043	48,547	36,241	82,837
Público	55	46	79	49	59,466	92,666	38,519	43,682
Reportos	401	335	285	264	233,699	218,123	131,488	116,711
Privado	20	12	46	26	8,649	7,260	6,589	10,307
Público	381	323	239	238	225,050	210,862	124,899	106,404
Accionario								
Primario	-	-	2	2	-	-	25,000	25,000
Privado	-	-	2	2	-	-	25,000	25,000
Accionario Secundario	23	24	39	38	64,172	64,034	88,283	88,282
Privado	23	24	39	38	64,172	64,034	88,283	88,282
Mercado Internacional								
I	101	3	50	22	75,354	131	56,459	24,022
Privado	37	3	15	6	27,168	131	10,767	455
Público	64	-	35	16	48,187	-	45,693	23,567
Operador Remoto								
Primario	44	-	54	-	29,618	-	9,891	-
Privado	44	-	54	-	29,618	-	9,891	-
Público	-	-	-	-	0.00	-	-	-
Operador Remoto Secundario	3	3	2	1	38	38	177	10
Privado	3	3	1	1	38	38	10	10
Público	-	-	1	-	-	-	167	-
Total	747	488	644	475	679,181	484,176	611	444,869
Privado	229	119	252	172	309,654	180,647	386	271,216
Público	518	369	392	303	369,528	303,529	225	173,653

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 12. Cuentas por Cobrar por Operaciones Bursátiles

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta cuentas por cobrar de acuerdo con el siguiente detalle:

	2022	2021
Operaciones de reporto		
Operaciones de compra	\$ 10,526	\$ 2,026
Operaciones de venta	<u>10,075</u>	<u>15,629</u>
Subtotal	<u>\$ 20,601</u>	<u>\$ 17,655</u>

Nota 13. Valores por Recibir

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Casa de Corredores de Bolsa, presenta saldos de valores por recibir por operaciones de reporto de compra y venta según el siguiente detalle:

	2022	2021
CEDEVAL-BVES (Por operaciones de venta)	\$ 12,157	\$ 18,276
Inversionistas (Por operaciones de compra)	<u>2,815</u>	<u>2,601</u>
	<u>\$ 14,972</u>	<u>\$ 20,878</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.

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

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 2022 y 2021 los saldos de los títulos se detallan a continuación:

	2022	2021
Cientes Particulares	\$ 512,872	\$ 282,965
Bancos	\$ 178,991	\$ 125,183
	<u>\$ 691,863</u>	<u>\$ 408,148</u>

Nota 15. Operaciones deudoras con bancos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Casa de Corredores de Bolsa presentó saldos por operaciones deudoras con bancos según detalle:

	2022	2021
Reportos	\$ 10,015	\$ 14,733
	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 14,733</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:

Fianza	2022		2021	
	Seguros Azul, S. A. Monto	Vencimiento	Seguros Azul, S. A. Monto	Vencimiento
	<u>\$ 114</u>	26/09/2023	<u>\$ 114</u>	26/09/2022

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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

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:

	2022		2021	
Prenda	NOTAPA2023 “A”		NOTAPA2023 “A”	
Mercantil	Monto	Vencimiento	Monto	Vencimiento
	<u>\$ 160</u>	29/09/2023	<u>\$ 160</u>	29/09/2023

Nota 17. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la casa de corredores de bolsa no tiene juicios o litigios pendientes.

Nota 18. Sanciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se pagó ninguna cantidad en concepto de multa por incumplimiento.

Nota 19. Hechos Posteriores y Otras Revelaciones Importantes

Hechos relevantes 2022

1. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2022, de fecha 18 de febrero de 2022, se acordó aplicar de la utilidad disponible a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.
2. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2022, de fecha 18 de febrero de 2022, se acordó nombrar como Auditor Externo y Fiscal de la Casa de Corredores de Bolsa, a la sociedad “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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

3. En sesión de Junta Directiva 03/2022, de fecha 17 de marzo de 2022, se aprobó actualización del organigrama incorporando el cargo de Jefe de Administración.
4. En sesión de Junta Directiva 08/2022, de fecha 18 de agosto de 2022, se autorizó el traslado de la oficina de Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa de Corredores de Bolsa a la dirección situada en Calle El Mirador y 87 Avenida Norte, Condominio Torre Futura, Oficina 14-02, Colonia Escalón, San Salvador.
5. En sesión de Junta Directiva 08/2022, de fecha 18 de agosto de 2022, se realizó el nombramiento del licenciado Marco David Platero Paniagua como Oficial de Cumplimiento Propietario y a la licenciada Andrea Verónica Díaz de Paniagua como Oficial de Cumplimiento Suplente de la Casa de Corredores de Bolsa.

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 Matamoros	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 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

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.
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. 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.
4. 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.
5. 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 califican 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 2022 y 2021

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

6. 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 cuantificado por la Administración.

Nota 21. Gestión Integral de Riesgo

En sesión de Junta Directiva 01/2022 de fecha veinte de enero de dos mil veintidós, se autorizó la actualización de la Política de Escalamiento de Eventos de Riesgo Operacional.

En sesión de Junta Directiva 05/2022 de fecha diecinueve de mayo de dos mil veintidós, se aprobó el nuevo nombramiento del Oficial para la Gestión de la Continuidad del Negocio.

En sesión de Junta Directiva 07/022 de fecha catorce de julio de dos mil veintidós se autorizó la actualización del Instructivo de Indicadores Clave de Riesgos de la Seguridad de la Información y del Manual del Comité de Riesgos, Política de Externalización y Políticas Específicas de Seguridad de la Información.

En sesión de Junta Directiva, 09/2022 de fecha catorce de septiembre de dos mil veintidós, se autorizó la actualización de la Política de Continuidad del Negocio y el Plan de Continuidad del Negocio