# 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.)

(San Salvador, República de El Salvador)

**Informe y estados financieros intermedios (no auditados)**

**30 de junio de 2023**

**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.) (San Salvador, República de El Salvador)

**Contenido**
**30 de junio de 2023 (no auditado)**


| | **Página** |
|---|---|
| Informe intermedio de los auditores independientes | 1 – 2 |
| Estados financieros intermedios: | |
| Balance general intermedio | 3 |
| Estado de resultados intermedio | 4 |
| Estado de cambios en el patrimonio intermedio | 5 |
| Estado de flujos de efectivo intermedio | 6 |
| Estado de operaciones bursátiles intermedio | 7 |
| Notas a los estados financieros intermedios | 8 – 31 |

bakertilly
PBX: 503 2556-0505
www.bakertilly.com.sv

**Informe sobre revisión de información financiera intermedia**

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

*Introducción*
Hemos revisado el balance general intermedio adjunto de Atlántida Securities, S. A. de C.V., Casa Corredores de Bolsa al 30 de junio de 2023, y el estado de resultados por el período de seis meses que terminó en esa fecha, y un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de esta información financiera intermedia de conformidad con las normas contables para Casas de Corredores de Bolsa vigentes en El Salvador. Contenidas en el Manual y Catálogo de Cuentas para los Corredores de Bolsa (RCGT/2010). Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia con base en nuestra revisión.

*Alcance de la revisión*
Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, *Revisión de información financiera intermedia efectuada por el auditor independiente de la entidad.* Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos de revisión analítica y otros procedimientos de revisión. Una revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, no nos permite obtener una seguridad de que conociéramos todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoría. Consecuentemente, no expresamos una opinión de auditoría.

*Conclusión*
Con base en nuestra revisión, nada ha llamado nuestra atención que nos haga creer que la información financiera intermedia adjunta no presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa Corredores de Bolsa al 30 de junio de 2023, y su desempeño financiero por el período de seis meses que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas contables para Casas de Corredores de Bolsa vigentes en El Salvador. Contenidas en el Manual y Catálogo de Cuentas para los Corredores de Bolsa (RCGT/2010)

*Base contable*

Sin calificar nuestra conclusión, 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. Contenidas en el Manual y Catálogo de Cuentas para los Corredores de Bolsa (RCGT/2010). 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 las políticas contables detalladas en la Nota 2. Las principales diferencias entre las normas utilizadas y las NIIF se presentan en la Nota 24. Los estados financieros y sus notas se preparan de conformidad con normas contables para casas de corredores de bolsa vigentes en El Salvador. Estos estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva de la Casa de Corredores.

Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.
Inscripción No. 3614

AUDITOR: DINORA DE JESUS CHACON DE ACOSTA - INSCRIPCION No. 3479 CVPCPA - REPUBLICA DE EL SALVADOR

AUDITORES-AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V. - INSCRIPCION No. 3614 CVPCPA - REPÚBLICA DE EL SALVADOR

Dinora de Jesús Chacón de Acosta
Socia

21 de agosto 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

## Balance general intermedio

## Al 30 de junio de 2023 (no auditado) y 31 de diciembre de 2022 (auditado)

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Activo corriente:** | | | |
| Efectivo, bancos y otras instituciones financieras | 5 | $ 319 | $ 302 |
| Inversiones financieras | 4 | 597 | 1,059 |
| Cuentas y documentos por cobrar | 6 | 81 | 79 |
| Rendimientos por cobrar | | 6 | 10 |
| Impuestos | | 27 | 41 |
| Gastos pagados por anticipado | | 22 | 38 |
| **Total activo corriente** | | 1,053 | 1,530 |
| **Activo no corriente:** | | | |
| Inmuebles | 7 | 51 | 64 |
| Muebles | 7 | 56 | 73 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 4 | 821 | 820 |
| Activos intangibles | 7 | 120 | 144 |
| **Total activo no corriente** | | 1,048 | 1,102 |
| **Total activo** | | $ 2,101 | $ 2,632 |
| **Pasivo** | | | |
| **Pasivo corriente:** | | | |
| Cuentas por pagar | 10 | $ 245 | 241 |
| Impuestos por pagar propios | | 221 | 242 |
| **Total pasivo corriente** | | 466 | 483 |
| **Pasivo no corriente:** | | | |
| Estimación para obligaciones laborales | | 61 | 51 |
| **Total pasivo no corriente** | | 61 | 51 |
| **Total pasivo** | | 526 | 535 |
| **Patrimonio neto** | 11 | | |
| Capital | | 910 | 910 |
| Reserva legal | | 182 | 182 |
| Revaluaciones: | | | |
| Revaluaciones de activos de largo plazo poseídos para la venta | | 14 | 14 |
| Resultados: | | | |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | - | 449 |
| Resultados del presente ejercicio | | 468 | 542 |
| **Total patrimonio** | | 1,574 | 2,097 |
| **Total pasivo más patrimonio** | | $ 2,101 | $ 2,632 |
| Cuentas contingentes de compromisos y de control propias | | | |
| **Cuentas contingentes de compromiso y control deudoras:** | | | |
| Garantías otorgadas | 19 | $ 274 | $ 274 |
| Operaciones de reporto propias | | 213 | 150 |
| **Cuentas de control:** | | | |
| Valores y bienes propios en custodia | 20 | 657 | 757 |
| **Total** | | $ 1,144 | $ 1,182 |
| Cuentas contingentes de compromiso y control acreedoras: | | | |
| **Cuentas contingentes de compromiso:** | | | |
| Responsabilidad por garantías otorgadas | 19 | $ 274 | $ 274 |
| Obligaciones y derechos por operaciones de reportos propias | | 213 | 150 |
| **Cuentas de control acreedoras:** | | | |
| Contra cuenta valores y bienes propios en custodia | 20 | 657 | 757 |
| **Total** | | $ 1,144 | $ 1,182 |

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros intermedios

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 Reg 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

## Estado de resultados intermedio (no auditado)

## Por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2023 y 2022

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Ingresos:** | | | |
| Ingresos de operación | | | |
| Ingresos por servicios bursátiles | | $ 511 | $ 515 |
| Ingresos diversos | | 884 | 449 |
| | | 1,395 | 964 |
| **Gastos:** | | | |
| Gastos de operación: | | | |
| Gastos de operación de servicios bursátiles | | 289 | 250 |
| Gastos generales de administración y de personal de operaciones bursátiles | | 418 | 300 |
| Gastos por depreciación, amortización y deterioro por operaciones corrientes | | 56 | 30 |
| | | 762 | 580 |
| **Resultados de operación** | | 632 | 383 |
| **Más:** | | | |
| **Ingresos financieros:** | | | |
| Ingresos por inversiones financieras | | 51 | 39 |
| **Resultados antes de intereses e impuestos** | | 683 | 422 |
| **Menos:** | | | |
| **Gastos financieros:** | | | |
| Gastos de operación por inversiones propias | | 2 | 4 |
| Otros gastos financieros | | 2 | 2 |
| | | 4 | 6 |
| **Resultados después de intereses y antes impuestos** | | 679 | 416 |
| **Impuesto sobre la renta** | | | |
| Impuesto sobre la renta | 9 | (211) | (129) |
| **Resultados después de impuestos** | | 468 | 287 |
| **Ingresos extraordinarios:** | | | |
| Ingresos extraordinarios | | 0 | 1 |
| **Resultados del período:** | | 468 | 288 |
| Utilidades retenidas al inicio del período | | 991 | 449 |
| Compensación de gastos por impuestos | | (2) | - |
| Dividendos decretados | | (989) | - |
| **Total de retenidas al final del período** | | $ 468 | $ 737 |
| **Utilidad por acción:** | 11 | | |
| Utilidad del ejercicio antes de impuestos (dólares por acción) | | $ 0.75 | $ 0.46 |
| Utilidad del ejercicio antes de partidas extraordinarias (dólares por acción) | | $ 0.51 | $ 0.32 |
| Utilidad después de partidas extraordinarias (dólares por acción) | | $ 0.51 | $ 0.32 |
| Número de acciones comunes en circulación | | 910 | 910 |
| Valor nominal por acción | | $ 1.00 | $ 1.00 |

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros intermedios

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 Reg 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### Estado de cambios en el patrimonio neto intermedio (no auditado)

### Por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2023 y 2022

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

| | Nota | Capital accionario | Reservas | Revaluaciones | Resultados acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos al 31 de diciembre de 2021** | 11 | $ 910 | $ 134 | $ 13 | $ 449 | $ 1,506 |
| Resultados del ejercicio | | - | - | - | 288 | 288 |
| **Saldo al 30 de junio de 2022** | 11 | $ 910 | $ 134 | $ 13 | $ 737 | $ 1,794 |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2022** | 11 | $ 910 | $ 182 | $ 14 | $ 991 | $ 2,097 |
| Aplicación de pérdidas acumuladas contra utilidades acumuladas | | - | - | - | 32 | 32 |
| Aplicación de utilidades acumuladas contra pérdidas acumuladas | | - | - | - | (32) | (32) |
| Compensación de gastos por impuestos | | - | - | - | (2) | (2) |
| Dividendos pagados | | - | - | - | (989) | (989) |
| Resultados del ejercicio | | - | - | - | 468 | 468 |
| **Saldo al 30 de junio de 2023** | 11 | $ 910 | $ 182 | $ 14 | $ 468 | $ 1,574 |

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros intermedios

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 Reg 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### Estado de flujos de efectivo intermedio (no auditado)

### Por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2023 y 2022

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

| | Notas | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Flujos de efectivo por actividades de operación:** | | | |
| Ingresos por servicios bursátiles y otros ingresos | | $ 1,393 | $ 1,583 |
| Ingresos por intereses y dividendos | | 15 | 39 |
| Menos: | | | |
| Pagos por gastos de operación de servicios bursátiles | | (289) | (250) |
| Pagos de remuneraciones y beneficios sociales | | (189) | (435) |
| Pagos a proveedores | | (159) | (93) |
| Pagos de impuestos y contribuciones | | (242) | (23) |
| Otros pagos relativos a la operación | | (23) | (13) |
| **Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación** | | 506 | 808 |
| **Flujos de efectivo por actividades de inversión:** | | | |
| Otros ingresos relativos a inversión | | 7,192 | 1,056 |
| Menos - pagos: | | | |
| Pagos por compra de inmuebles y equipo | | (1) | - |
| Otros egresos relativos a inversión | | (6,691) | (1,762) |
| **Aumento (disminución) en el efectivo proveniente de actividades de inversión** | | 499 | (706) |
| **Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:** | | | |
| Pago de dividendos | | (989) | - |
| **Disminución en el efectivo proveniente de actividades de financiamiento:** | | (989) | - |
| Aumento (disminución) neto en el efectivo | | 16 | 101 |
| Efectivo al inicio del período | | 302 | 122 |
| **Efectivo al final del período** | | $ 319 | $ 224 |
| **Conciliación del resultado con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:** | | | |
| **Resultado del período** | | $ 468 | $ 416 |
| Más: | | | |
| Depreciación y amortización del período | | 56 | 30 |
| Provisiones diversas en el período | | (70) | - |
| Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo: | | | |
| Disminución en cuentas y documentos por cobrar | | 79 | 619 |
| Disminución en impuestos por cobrar | | - | 17 |
| Disminución en gastos pagados por anticipado | | 14 | 1 |
| Disminución en cuentas por pagar | | (29) | (33) |
| Disminución en impuestos por pagar propios | | (11) | (243) |
| **Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación** | | $ 506 | $ 808 |

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros intermedios

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 Reg 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### Estado de operaciones bursátiles intermedio (no auditado)

### Al 30 de junio de 2023 (no auditado) y 31 de diciembre de 2022 (auditados)

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

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles** | | | |
| Bancos | | $ 201 | $ 6 |
| Cuentas por cobrar | 14 | 26,834 | 20,601 |
| Valores por recibir | 15 | 25,925 | 14,972 |
| Valores recibidos para custodia y cobro | 16 | 831,288 | 691,863 |
| Operaciones deudoras con bancos | 17 | 7,128 | 10,015 |
| **Total de cuentas deudoras por servicios bursátiles** | | $ 891,376 | $ 737,458 |
| **Obligaciones por fondos recibidos de clientes por operaciones bursátiles** | | | |
| Obligaciones por fondos recibidos de clientes | | $ 201 | $ 6 |
| Cuentas por pagar | 14 | 26,834 | 20,601 |
| Valores por entregar | 15 | 25,925 | 14,972 |
| Control de valores recibidos para custodia | 16 | 831,288 | 691,863 |
| Operaciones acreedoras con bancos | 17 | 7,128 | 10,015 |
| **Total de cuentas acreedoras por servicios bursátiles** | | $ 891,376 | $ 737,458 |

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros intermedios

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 Reg No. 3614

## Nota 1. Operaciones y principales políticas contables

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 prestación 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., suscribió contrato de compra venta de acciones de Roble Acciones y Valores, S. A., habiendo recibido aprobación por parte de la Superintendencia del Sistema Financiero, Superintendencia de Competencia y Bolsa de Valores de El Salvador, concretándose la compraventa de acciones en fecha 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, 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-16/2010), 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 Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero) N° CN -22/2020 del 16 de diciembre del 2020, que es una base de contabilidad aceptable distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyas principales diferencias se presentan en la Nota 24. La Casa de Corredores de Bolsa 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.

De acuerdo con el manual y catálogo de cuentas en el capítulo dos, literal "B" inciso dos, establece que el Balance General Intermedio y el Estado de Operaciones Bursátiles Intermedio, deberán presentarse en forma comparativa con los Estados Financieros anuales del período inmediato anterior.

Los restantes Estados Financieros Intermedios se presentarán con su similar del semestre del período inmediato anterior.

Estos estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva de la Casa de Corredores en sesión 07/2023 de fecha 14 julio de 2023, y sólo la Junta General de Accionistas tiene la facultad para efectuar cambios posteriores.

**Resumen de principales políticas contables**

*a. Estados financieros básicos*

Los estados financieros básicos para la Casa de Corredores de Bolsa son: el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Operaciones Bursátiles y el Estado de Administración de Cartera. No se presenta el Estado de Administración de Cartera debido a que no había saldos a las fechas reportadas.

*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 con bancos y depósitos a plazo que devengan intereses con vencimientos originales de hasta tres meses.

*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.

*e.5 Inversión restringida*
En esta categoría se incluyen el valor de los títulos dados en garantía.

*f. Bienes muebles*
Los bienes muebles se valúan al costo de adquisición. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. Las ganancias o pérdidas provenientes de retiros o ventas se incluyen en los resultados, así como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos.

*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.

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

*i. Indemnizaciones y retiro voluntario*

*i.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).

La Casa de Corredores 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.

*i.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 al 31 de diciembre de 2022 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 los Estados Unidos, de alta calidad y con plazo de vencimiento de 20 años, 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 30 de junio de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa tiene registrado US$ 61 (US$51 al 31 de diciembre de 2022) en concepto de provisión por retiro voluntario.

*j. 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.

*k. 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.

*l. Unidad monetaria*

La Ley de Integración Monetaria aprobada con fecha 30 de noviembre de 2000, establece que a partir del 1 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 entro 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.

Los libros de la casa de corredores de bolsa se llevan en dólares de los Estados Unidos de América representados por el símbolo US$ en los estados financieros adjuntos.

## Nota 3. Cambios contables

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 la Casa de Corredores de Bolsa no tuvo cambios contables que afecten la comparabilidad de sus operaciones.

El 16 de diciembre de dos mil veinte el Banco Central de Reserva de El Salvador, aprobó por medio de su Comité de Normas en Sesión No. CN-22/2020, modificaciones al RCTG-16/2010 manual y catálogo de cuentas para Casas de Corredores de Bolsa, con vigencia a partir del día 4 de enero de dos mil veintiuno.

## Nota 4. Inversiones financieras

**4.1)** Las inversiones financieras al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se detallan a continuación:

**a) Inversiones a corto plazo**

| Descripción | Valor de inversión 2023 | Valor de inversión 2022 |
|---|---|---|
| Bonos Públicos | - | $ 100 |
| Bonos Privados | $ 30 | 30 |
| Reportos de Compra | 212 | 150 |
| Participaciones en Fondos de Inversión | 354 | 779 |
| | $ 596 | $ 1,059 |

**b) Inversiones a largo plazo**

Las inversiones a largo plazo al 30 de junio 2023 y 31 de diciembre de 2022 totalizaban US$ 821 y US$ 820 respectivamente, integradas de la siguiente manera:

| Titulo | Valor de inversión 2023 | Valor de inversión 2022 |
|---|---|---|
| Bonos públicos (NOTASV2029) | $ 100 | $ 99 |
| Bonos públicos extranjeros (NOTAPA2023) | 161 | 162 |
| Bonos privados extranjeros (NTINVA2026) | 194 | 192 |
| Certificados de inversión (CIBAC$17) | 200 | 200 |
| Fondos de Inversión (FIMBAT) | 129 | 129 |
| Subtotal | $ 783 | $ 782 |

| Nombre de la Sociedad (a) | N° de acciones | Porcentaje de participación | Valor de inversión 2023 | Valor de inversión 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V. | 500 | 0.50% | $ 29 | $ 29 |
| Central de Depósito de Valores, S. A. de C. V. | 180 | 0.36% | 9 | 9 |
| Subtotal | | | $ 38 | $ 38 |
| Total | | | $ 821 | $ 820 |

c) Al 30 de junio de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa no revaluó las inversiones en acciones, porque no se registraron cambios en los precios de mercado con relación al 31 de diciembre 2022.

**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:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Efectivo en bancos (incluye disponible restringido Nota 5) | $ 319 | $ 302 |
| Cuentas y documentos por cobrar | 81 | 79 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 597 | 1,059 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 820 | 820 |
| | $ 1,817 | $ 2,260 |

**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 (Nota 19).

**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:

*(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.

**4.2) 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 a 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 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el valor en libros de activos y pasivos financieros se aproxima a su valor razonable.

## Nota 5. Efectivo, bancos y otras instituciones financieras

El efectivo y equivalentes al 30 de junio 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integraba de siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Caja chica | $ 0 | $ 0 |
| Depósitos en cuenta corriente | 312 | 297 |
| Disponible restringido | 6 | 5 |
| | $ 319 | $ 302 |

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

## Nota 6. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar al 30 de junio 2023 y 31 de diciembre de 2022 se detallan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Comisiones por Operaciones Bursátiles | $ 22 | $ 30 |
| Comisiones por Colocación de Emisiones | 54 | 44 |
| Comisiones por Depósito y Custodia de Valores | 2 | 3 |
| Otras cuentas por Cobrar | 2 | 2 |
| | $ 81 | $ 79 |

## Nota 7. Activo fijo e intangible

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Instalaciones** | | |
| Saldo inicial | $ 64 | - |
| (+) Adquisiciones | - | $ 70 |
| (-) Depreciaciones | (13) | (6) |
| **Saldo final** | $ 51 | $ 64 |
| **Vehículos al costo** | | |
| Saldo inicial | $ 27 | $ 36 |
| (-) Depreciaciones | (4) | (9) |
| Saldo final | 22 | 27 |
| **Mobiliario y equipo al costo** | | |
| Saldo inicial | $ 47 | $ 18 |
| (+) Adquisiciones | 916 | 41 |
| (+) Ajustes | - | 0 |
| (-) Depreciaciones | (13) | (12) |
| Saldo final | $ 34 | $ 47 |
| Total | $ 56 | $ 73 |
| **Programas informáticos y licencias** | | |
| Saldo inicial | $ 144 | $ 48 |
| (+) Adquisiciones | - | 133 |
| (-) Amortizaciones | (24) | (37) |
| Saldo neto | $ 120 | $ 144 |

Los saldos del activo fijo al 30 de junio 2023 y 31 de diciembre 2022 se detallan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Inmuebles** | | |
| Instalaciones | $ 72 | $ 72 |
| (-) Depreciación acumulada de instalaciones | (22) | (8) |
| Saldo neto | $ 51 | $ 64 |
| **Vehículos** | | |
| Vehículos al costo | $ 44 | $ 44 |
| (-) Depreciación acumulada de vehículos | (22) | (18) |
| Saldo neto | 22 | 27 |
| **Muebles** | | |
| Mobiliario y equipo al costo | 87 | 86 |
| (-) Depreciación acumulada de mobiliario y equipo | (52) | (39) |
| Saldo neto | 34 | 47 |
| Total | $ 56 | $ 73 |
| **Intangibles** | | |
| Programas informáticos y licencias | $ 220 | $ 220 |
| (-) Amortización acumulada de intangibles | (100) | (75) |
| Saldo neto | $ 120 | $ 144 |

## Nota 8. 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 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se presentan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Depósitos en cuentas corrientes | $ 236 | $ 187 |

Las principales transacciones con compañías relacionadas al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se detallan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ingresos por comisiones | $ 107 | $ 136 |
| Operaciones bursátiles de compra | $ 76,654 | $ 199,253 |
| Operaciones bursátiles de venta | $ 208,833 | $ 221,412 |

Transacciones: Servicios de tercerización y móviles por parte de Banco Atlántida El Salvador, S. A., al 30 de junio de 2023 por un monto de US$40 más IVA (US$80 al 31 de diciembre de 2022) y seguros colectivos de vida por parte de Atlántida Vida, S. A., Seguros de Personas, al 30 de junio de 2023 por un monto de US$4 (US$7 al 31 de diciembre de 2022).

## Nota 9. Impuestos diferido e impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta corriente se calcula en base a la Ley de Impuesto sobre la Renta, contenida en el Decreto Legislativo N° 134 del 18 de diciembre de 1991, vigente desde el 1 de enero de 1992, y sus reformas, requiriendo que el impuesto sobre la renta corresponda al 30% de la utilidad imponible para las compañías que obtengan ingresos gravables totales iguales o mayores a US$150 y 25% para las que sus ingresos sean menores a dicho límite (resultado del ejercicio ajustado por gastos no deducibles e ingresos no gravables y otras deducciones de ley).

Las autoridades de Bolsa pueden revisar las declaraciones de impuesto presentadas por la Casa de Corredores de Bolsa hasta tres años después de la fecha de su presentación.

Al 30 de junio 2023 y 2022, la Casa de Corredores de Bolsa determinó impuesto sobre la renta por un monto de US$211 (US$129 en 2022).

## Nota 10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre 2022 se detallan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Provisiones por pagar a empleados | $ 25 | $ 3 |
| Retenciones por pagar | 2 | 1 |
| Cuentas por pagar por servicios | 12 | 124 |
| Impuestos retenidos | 204 | 112 |
| Provisiones por pagar | 2 | 2 |
| | $ 245 | $ 241 |

## Nota 11. Patrimonio neto

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la composición accionaria es como sigue:

| Nombre de accionista | Porcentaje de participación 2023 | Valor de la inversión | Porcentaje de participación 2022 | Valor de la inversión |
|---|---|---|---|---|
| Inversiones Financieras Atlántida, S. A | 99.99% | $ 910 | 99.99% | $ 910 |
| Fernando Luis de Mergelina Alonso de Velasco | 0.01% | 1.00 | 0.01% | 1.00 |
| Total | 100.00% | $ 910 | 100.00% | $ 910 |

El capital social está constituido por 910,000 acciones comunes en circulación, autorizadas, emitidas y pagadas al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 de un valor nominal de un dólar (US$1.00) cada una.

El capital mínimo requerido para las Casas Corredoras de bolsa es de US$224 El capital de la Casa Corredora de Bolsa es de US$910 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 en la parte variable, por medio de la emisión de 250,000 nuevas acciones a un valor nominal de un dólar cada una.

*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 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es US$182.

*Resultados acumulados*
Al 30 de junio 2023 y 2022, los resultados acumulados son utilidades por US$ 468 y utilidades por US$737 respectivamente.

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2023, de fecha 17 de febrero de 2023, se acordó aplicar de la utilidad disponible de US$1,023 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por US$32 y se decretó el pago de dividendos por US$989.

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 al 30 de junio de 2023 y 2022 por el promedio ponderado de acciones en circulación de 910,000, resultando una utilidad por acción de US$0.51 (cincuenta y un centavos de dólar) al 30 de junio de 2023 y de US$0.32 (treinta y dos centavos de dólar) al 30 de junio 2022.

## Nota 12. 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.

## Nota 13. Volumen de operaciones

El volumen de operaciones bursátiles por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2023 y 2022 se presenta a continuación:

| | Número de operaciones efectuadas | | | | Monto transado | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | | 2022 | | 2023 | | 2022 | |
| **Tipo de operaciones** | **Compra** | **Venta** | **Compra** | **Venta** | **Compra** | **Venta** | **Compra** | **Venta** |
| **Mercado Primario** | **54** | **10** | **45** | **24** | **89,144** | **23,000** | **79,468** | **23,170** |
| Privado | 52 | 10 | 33 | 24 | 88,832 | 23,000 | 45,062 | 23,170 |
| Público | 2 | 0 | 12 | 0 | 312 | 0.00 | 34,406 | 0.00 |
| **Mercado Secundario** | **27** | **22** | **50** | **48** | **3,598** | **16,518** | **43,994** | **80,676** |
| Privado | 8 | 4 | 20 | 29 | 555 | 358 | 31,491 | 44,193 |
| Público | 19 | 18 | 30 | 19 | 3,043 | 16,161 | 12,503 | 36,483 |
| **Reportos** | **427** | **542** | **177** | **149** | **193,005** | **307,449** | **89,145** | **74,637** |
| Privado | 10 | 7 | 16 | 7 | 520 | 275 | 6,591 | 5,190 |
| Público | 417 | 535 | 161 | 142 | 192,485 | 307,174 | 82,554 | 69,447 |
| **Mercado Accionario Primario** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| Privado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Accionario Secundario** | **18** | **18** | **12** | **13** | **85,206** | **85,206** | **12,081** | **12,942** |
| Privado | 18 | 18 | 12 | 13 | 85,206 | 85,206 | 12,081 | 12,942 |
| **Mercado Internacional** | **61** | **12** | **34** | **0** | **32,506** | **3,379** | **20,827** | **0.00** |
| Privado | 6 | 7 | 12 | 0 | 2,086 | 168 | 7,669 | 0.00 |
| Público | 55 | 5 | 22 | 0 | 30,420 | 3,211 | 13,158 | 0.00 |
| **Operador Remoto Primario** | **17** | **0** | **20** | **0** | **4,777** | **0.00** | **15,330** | **0.00** |
| Privado | 17 | 0 | 20 | 0 | 4,777 | 0.00 | 15,330 | 0.00 |
| Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Operador Remoto Secundario** | **1** | **1** | **0** | **0** | **15** | **15** | **0.00** | **0.00** |
| Privado | 1 | 1 | 0 | 0 | 15 | 15 | 0.00 | 0.00 |
| Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total** | **605** | **605** | **338** | **234** | **408,251** | **435,568** | **260,385** | **191,425** |
| Privado | 112 | 47 | 113 | 73 | 181,991 | 109,022 | 117,764 | 85,496 |
| Público | 493 | 558 | 225 | 161 | 226,260 | 326,545 | 142,621 | 105,929 |

## Nota 14. Cuentas por cobrar por operaciones bursátiles

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta cuentas por cobrar de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Operaciones de reporto** | | |
| Operaciones de compra | $ 10,133 | $ 10,526 |
| Operaciones de venta | 16,700 | 10,075 |
| **Total** | $ 26,834 | $ 20,601 |

## Nota 15. Valores por recibir

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta saldos de valores por recibir por operaciones de reporto de compra y venta según el siguiente detalle:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| CEDEVAL-BVES (Por operaciones de venta) | $ 19,042 | $ 12,157 |
| Inversionistas (Por operaciones de compra) | 6,883 | 2,815 |
| | $ 25,925 | $ 14,972 |

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 16. 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 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los saldos de los títulos se detallan a continuación:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Clientes particulares | $ 534,820 | $ 512,872 |
| Bancos | 296,468 | 178,991 |
| | $ 831,288 | $ 691,863 |

## Nota 17. Operaciones deudoras con bancos

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Casa de Corredores de Bolsa presentó saldos por operaciones deudoras con bancos, según detalle:

| | 2022 | 2022 |
|---|---|---|
| Reportos | $ 7,128 | $ 10,015 |

## Nota 18. Contingencia

Al 30 de junio de 2023 y 2022, la casa de corredores de bolsa no tiene juicios o litigios pendientes.

## Nota 19. Cauciones 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:

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | **Monto** | **Vencimiento** | **Monto** | **Vencimiento** |
| | Seguros Azul, S. A. | | Seguros Azul, S. A. | |
| Fianza | US$114 | 26/09/2023 | US$ 114 | 26/09/2022 |

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:

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | **Monto** | **Vencimiento** | **Monto** | **Vencimiento** |
| | NOTAPA2023 “A” | | NOTAPA2023 “A” | |
| Prenda Mercantil | US$160 | 29/09/2023 | US$ 160 | 29/09/2023 |

## Nota 20. Cuentas de control

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta títulos valores y bienes propios en custodia:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Valores y bienes propios en custodia | $ 657 | $ 757 |

## Nota 21. Sanciones

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, no se pagó ninguna cantidad en concepto de multa por incumplimiento.

## Nota 22. Gestión Integral de Riesgo

En fecha 19 de enero de 2023, se celebró sesión de Junta Directiva 01/2023 en la cual se autorizó la actualización de la Política de Antivirus, Política de Clasificación de la Información, y Política de Retención y Eliminación de Información.

En sesión de Junta Directiva 03/2023 de la sociedad celebrada en fecha 16/03/2023 se aprobó el Informe de Evaluación Técnica de la Gestión Integral de Riesgos correspondiente al año 2022.

## Nota 23. Hechos posteriores y otras revelaciones importantes

**Hechos relevantes 2023**

1. En sesión de Junta Directiva 01/2023, de fecha 19 de enero de 2023, se realizó el nombramiento de la licenciada Lourdes Andrea Garay como Oficial de Cumplimiento Propietario y al licenciado Marco David Platero Paniagua como Oficial de Cumplimiento Suplente de la Casa de Corredores de Bolsa.

2. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2023, de fecha 17 de febrero de 2023, se acordó aplicar de la utilidad disponible de US$1,023 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por US$32 y se decretó el pago de dividendos por US$989.

3. El 17 de febrero de 2023 se llevó a cabo la Junta General Ordinaria de Accionistas de Atlántida Securities, S. A. de C. V., Casa de Corredores de Bolsa, en la cual se aprobaron entre otras cosas: la Memoria de labores, Estados Financieros y el Informe del Auditor Externo a diciembre del año 2022

4. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2023, de fecha 17 de febrero de 2023, 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.”

5. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2023, de fecha 17 de febrero de 2023, se acordó reestructurar el cargo de uno de los miembros de Junta Directiva. La cual queda conformada de la siguiente manera:

| | |
|---|---|
| **Director Presidente:** | Gabriel Eduardo Delgado Suazo |
| **Director Secretario:** | Franco Edmundo Jovel Carrillo |
| **Primer Director:** | Arturo Herman Medrano Castañeda |
| **Primer Director Suplente:** | Sara de Jesús Ochoa Matamoros |
| **Segundo Director Suplente:** | Enrique Antonio García Dubón |
| **Tercer Director Suplente:** | Carlos Alberto Coto Gómez |

6. En sesión de Junta Directiva 06/2023, de fecha 15 de junio de 2023, se aprobó la modificación del organigrama, incorporando el cargo de Jefe de Negocios.

**Hechos relevantes 2022**

1. En Sesión 01/2022, de la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 18 de febrero de 2022, se acuerda aplicar de la utilidad disponible la cantidad de US$30 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

2. En Sesión 01/2022, de la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 18 de febrero de 2022, se acordó nombrar Auditor Externo y Fiscal de la Casa de Corredores de Bolsa, a la sociedad "Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C. V.".

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.

## Nota 24. 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. 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.

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.