

## 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 2023, 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 2023, 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 24. 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.*

Es miembro de la red global de Baker Tilly International Ltd. cuyos miembros son entidades legales separadas e independientes  
Calle 1, No.113, entre Calle La Mascota y Calle Loma Linda, Colonia San Benito, San Salvador, El Salvador.

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

#### *Asunto Clave de la Auditoría*

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

#### *Inversiones financieras*

Al 31 de diciembre de 2023 las inversiones financieras tienen un saldo de US\$1,856,110.60 (Nota 4), monto que es de importancia significativa en los estados financieros y en la ejecución de nuestra auditoría, los cuales son determinados conforme a normas y regulaciones aplicables; y en los que el uso inapropiado de los criterios establecidos puede tener un efecto importante en los estados financieros.

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

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

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

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

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte errores significativos cuando existen. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

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

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

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

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



Dinora de Jesús Chacón de Acosta  
Socia



8 de febrero de 2024  
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

#### Años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

Activo	Nota	2023	2022
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y bancos y otras instituciones financieras	5	\$ 268	\$ 302
Inversiones financieras	4	1,225	1,059
Cuentas y documentos por cobrar	6	123	79
Rendimientos por cobrar		10	10
Impuestos		58	41
Gastos pagados por anticipado		49	38
<b>Total activo corriente</b>		<b>1,733</b>	<b>1,529</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Inmuebles	7	39	64
Muebles	7	47	73
Inversiones financieras a largo plazo	4	632	820
Activos intangibles	7	96	144
<b>Total activo no corriente</b>		<b>814</b>	<b>1,102</b>
<b>Total del activo</b>		<b>\$ 2,547</b>	<b>\$ 2,631</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			\$
Obligaciones por operaciones bursátiles		\$ 48	-
Cuentas por pagar	10	154	241
Impuestos por pagar propios		358	242
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>560</b>	<b>483</b>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Estimación para obligaciones laborales		77	51
<b>Total del pasivo no corriente</b>		<b>77</b>	<b>51</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>637</b>	<b>534</b>
<b>Patrimonio neto</b>	11		
Capital social		910	910
Reserva legal		182	182
Revaluaciones			
Revaluaciones de activos de largo plazo poseídos para la venta		18	14
Resultados			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		-	449
Resultados del presente ejercicio		800	542
<b>Total patrimonio</b>		<b>1,910</b>	<b>2,097</b>
<b>Total pasivo más patrimonio</b>		<b>\$ 2,547</b>	<b>\$ 2,631</b>
Cuentas contingentes de compromiso y control propias:			
<b>Cuentas contingentes de compromiso deudoras:</b>			
Garantías otorgadas	19	\$ 274	\$ 274
Operaciones de reporto propias		612	150
<b>Cuentas de control:</b>			
Valores y bienes propios en custodia		631	757
<b>Total</b>		<b>\$ 1,517</b>	<b>\$ 1,181</b>
Contingentes de compromiso y control acreedoras:			
<b>Cuentas contingentes y de compromisos:</b>	19		
Responsabilidad por garantías otorgadas		\$ 274	\$ 274
Obligaciones y derechos por operaciones de reporto propias		612	150
<b>Cuentas de control acreedoras:</b>			
Contra cuenta valores y bienes propios en custodia		631	757
<b>Total</b>		<b>\$ 1,517</b>	<b>\$ 1,181</b>

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

Gabriel Eduardo Delgado Suazo  
Representante Legal  
Julio César Alvarenga Fuentes  
Contador General

Iván Ernesto Juárez Rivera  
Gerente General  
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

#### Años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos</b>			
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios bursátiles		\$ 1,870	\$ 1,150
Ingresos diversos		<u>1,086</u>	<u>896</u>
		2,956	2,046
<b>Gastos</b>			
Gastos de operación			
Gastos de operación de servicios bursátiles		(1,023)	(671)
Gastos generales de administración y de personal de operaciones bursátiles		(780)	(561)
Gastos por depreciación, amortización y deterioro por operaciones corrientes		<u>(109)</u>	<u>(63)</u>
		<u>(1,912)</u>	<u>(1,295)</u>
<b>Resultados de operación</b>		1,044	751
Más:			
<b>Ingresos financieros</b>			
Ingresos por inversiones financieras		<u>109</u>	<u>86</u>
		<u>109</u>	<u>86</u>
<b>Resultados antes de intereses e impuestos</b>		1,153	837
Gastos financieros			
Gastos de operación por inversiones propias		(4)	(6)
Otros gastos financieros		<u>(2)</u>	<u>(3)</u>
		<u>(6)</u>	<u>(9)</u>
<b>Resultados después de intereses y antes impuestos</b>		1,147	828
Reserva Legal		-	(48)
Impuesto sobre la renta	<b>9</b>	<u>(347)</u>	<u>(239)</u>
<b>Resultados después de impuestos</b>		800	541
<b>Ingresos extraordinarios</b>			
Ingresos extraordinarios		<u>0</u>	<u>1</u>
<b>Gastos extraordinarios</b>			
<b>Resultados del período</b>		800	542
Utilidades retenidas al inicio del período		991	449
Compensación de gastos por impuestos		(2)	-
Dividendos Decretados		<u>(989)</u>	<u>-</u>
<b>Total de Utilidades acumuladas al final del año</b>	<b>11</b>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 991</u>
<b>Utilidad por acción:</b>			
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u>1.26</u>	<u>0.91</u>
Utilidad neta del período		<u>0.88</u>	<u>0.60</u>
Número de acciones comunes en circulación (promedio)		<u>909</u>	<u>909</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 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

### Años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

		Capital			Resultado	
	<u>Nota</u>	<u>accionario</u>	<u>Reservas</u>	<u>Revaluaciones</u>	<u>Acumulado</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	11	\$ 910	\$ 134	\$ 13	\$ 449	\$ 1,506
Reserva legal		-	48	-	-	48
Revaluaciones		-	-	1	-	1
Resultados del ejercicio		-	-	-	542	542
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	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 impuesto		-	-	-	(2)	(2)
Dividendos pagados		-	-	-	(989)	(989)
Revaluaciones		-	-	4	-	4
Resultados del ejercicio		-	-	-	800	800
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	11	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,910</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 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

#### Años que terminaron el 31 de diciembre 2023 y 2022

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

	Notas	2023	2022
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>			
Ingresos por servicios bursátiles y otros ingresos		\$ 2,912	\$ 2,457
Ingresos por intereses y dividendos		30	82
Menos:			
Pagos por gastos de operación de servicios bursátiles		(1,071)	(671)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales		(379)	(291)
Pagos a proveedores		(292)	(221)
Pagos de impuestos y contribuciones		(277)	(254)
Otros pagos relativos a la operación		(59)	(26)
<b>Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación</b>		<u>864</u>	<u>1,076</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>			
Ingresos por venta de inmuebles y equipos		-	0
Otros ingresos relativos a inversión		14,978	3,199
Menos - pagos:			
Pagos por compra de inmuebles y equipo		(10)	(111)
Otros egresos relativos a inversión		(14,876)	(3,984)
<b>Aumento (disminución) en el efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión</b>		<u>92</u>	<u>(896)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>			
Compensación de gasto por impuesto		(2)	-
Pago de dividendos		(989)	-
<b>Disminución en el efectivo proveniente de actividades de financiamiento:</b>		<u>(991)</u>	<u>-</u>
(Disminución) aumento neto en el efectivo		(34)	180
Efectivo al inicio del período		<u>302</u>	<u>122</u>
<b>Efectivo al final del período</b>		<u>\$ 268</u>	<u>\$ 302</u>
<b>Conciliación del resultado con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>			
<b>Resultado del período</b>		\$ 1,155	\$ 828
Más:			
Depreciación y amortización del período		110	63
Provisiones diversas en el período		(166)	(59)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución en cuentas y documentos por cobrar		79	490
(Aumento) disminución en impuestos por cobrar		(8)	1
Aumento en gastos pagados por anticipado		(5)	(9)
Aumento en cuentas por pagar		(48)	(12)
Aumento en impuestos por pagar propios		(253)	(226)
<b>Aumento en el efectivo proveniente de actividades de operación</b>		<u>\$ 864</u>	<u>\$ 1,076</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 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****Años que terminaron el 31 de diciembre 2023 y 2022**

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

	Nota	2023	2022
<b>Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles</b>			
Bancos		\$ 49	\$ 6
Cuentas por cobrar	14	34,017	20,601
Valores por recibir	15	31,323	14,972
Valores recibidos para custodia y cobro	16	911,635	691,863
Operaciones deudoras con bancos	17	<u>9,675</u>	<u>10,015</u>
<b>Total de cuentas deudoras por servicios bursátiles</b>		<b><u>\$ 986,699</u></b>	<b><u>\$ 737,458</u></b>
<b>Obligaciones por fondos recibidos de clientes por operaciones bursátiles</b>			
Obligaciones por fondos recibidos de clientes		\$ 49	\$ 6
Cuentas por pagar	14	34,017	20,601
Valores por entregar	15	31,323	14,972
Control de valores recibidos para custodia	16	911,635	691,863
Operaciones acreedoras con bancos	17	<u>9,675</u>	<u>10,015</u>
<b>Total de cuentas acreedoras por servicios bursátiles</b>		<b><u>\$ 986,699</u></b>	<b><u>\$ 737,458</u></b>

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 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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

#### **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., y Bolsa Latinoamericana de Valores, S. A. de Panamá 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, estructuración de emisiones 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 Compañía, 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.

# **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

*(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 en sesión 01/2024 de fecha 18 enero de 2024, 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 mas importantes adoptadas por la Casa de Corredores de Bolsa, las cuales reflejan la aplicación de practicas contables contenidas en el Manual y Catalogo de cuentas vigente.

*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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre 2023**

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

---

*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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

*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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

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 2023 son: a) la tasa de descuento utilizada para actualizar las prestaciones al personal la cual a la fecha de referencia es del 6.24%, 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 es del 13.33%. Al 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa tiene registrado US\$ 77 (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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

*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 31 de diciembre 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.

# 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)

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre 2023

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

#### Nota 4. Inversiones financieras

4.1) Las inversiones financieras al 31 de diciembre 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	\$ 200	\$ 100
Bonos Privados	-	30
Reportos de Compra	610	150
Participaciones en Fondos de Inversión	<u>415</u>	<u>779</u>
	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 1,059</u>

##### b) Inversiones a largo plazo

Las inversiones a largo plazo al 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022 totalizaban US\$ 632 y US\$ 820 respectivamente, integradas de la siguiente manera:

Título			Valor de inversión 2023	Valor de inversión 2022
Bonos públicos (NOTASV2029)			\$ 100	\$ 99
Bonos públicos extranjeros (NOTAPA2023)			-	162
Bonos públicos extranjeros (NOTAPA2026)			162	-
Bonos privados extranjeros (NTINVA2026)			194	192
Certificados de inversión (CIBAC\$17)			0.00	200
Fondos de Inversión (FIMBAT)			<u>133</u>	<u>128</u>
Subtotal			<u>\$ 590</u>	<u>\$ 782</u>

  

Nombre de la Sociedad (a)	Nº 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%	\$ 33	\$ 29
Central de Depósito de Valores, S. A. de C. V.	180	0.36%	<u>8</u>	<u>9</u>
Subtotal			<u>\$ 41</u>	<u>\$ 38</u>
Total			<u>\$ 632</u>	<u>\$ 820</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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

- c) Al 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa revaluó las inversiones en acciones por un monto de US\$4, debido a que el valor de mercado de las acciones sufrió 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Efectivo en bancos (incluye disponible restringido Nota 5)	\$ 268	\$ 302
Cuentas y documentos por cobrar	124	79
Inversiones financieras a corto plazo	1,224	1,059
Inversiones financieras a largo plazo	<u>632</u>	<u>820</u>
	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 2,260</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 (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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre 2023**

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

---

#### **Riesgo de mercado**

La Casa de Corredores de Bolsa está expuesta a los riesgos de mercado, que es el riesgo de que los valores razonables de los flujos de caja futuros del instrumento financiero fluctúen debido a los cambios de precio en el mercado.

Los riesgos del mercado surgen de las actividades negociables y no negociables.

El riesgo de mercado se puede clasificar en:

- (a) *Riesgo de tasa de cambio* – Es el riesgo de que el valor de un instrumento financiero fluctúe como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio, y otras variables financieras.

A la fecha de los estados financieros, la Casa de Corredores de Bolsa ha realizado todas sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de América.

- (b) *Riesgo de tasa de interés* – Es la posibilidad de que se incurra en pérdidas y se disminuya el valor del patrimonio como consecuencia de cambios en el precio de los instrumentos financieros por cambios en la tasa de interés.

- (c) *Riesgo de precio* – Es el riesgo de que el valor de un instrumento financiero fluctúe como consecuencia de cambios en los precios del mercado, independientemente de que estén causados por factores específicos relativos al instrumento en particular, o a su emisor, o por factores que afecten a todos los títulos negociados en el mercado.

#### **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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

- 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integraba de siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja chica	\$ -	\$ -
Depósitos en cuenta corriente	262	297
Disponible restringido	<u>6</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 302</u>

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

## Atlántida Securities, S. A. de C. V.

### Casa de Corredores de Bolsa

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

### Notas a los estados financieros

#### Al 31 de diciembre 2023

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

#### Nota 6. Cuentas y documentos por cobrar

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

	2023	2022
Comisiones por Operaciones Bursátiles	\$ 16	\$ 30
Comisiones por Colocación de Emisiones	94	44
Comisiones por Depósito y Custodia de Valores	11	3
Otras cuentas por Cobrar	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 79</u>

#### 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
<b>Instalaciones</b>		
Saldo inicial	\$ 64	-
(+) Adquisiciones	-	\$ 70
(-) Depreciaciones	<u>(25)</u>	<u>(6)</u>
<b>Saldo final</b>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 64</u>
<b>Vehículos al costo</b>		
Saldo inicial	\$ 27	\$ 36
(-) Depreciaciones	<u>(9)</u>	<u>(9)</u>
<b>Saldo final</b>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 27</u>
<b>Mobiliario y equipo al costo</b>		
Saldo inicial	\$ 47	\$ 18
(+) Adquisiciones	10	41
(+) Ajustes	-	-
(-) Depreciaciones	<u>(27)</u>	<u>(12)</u>
<b>Saldo final</b>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 47</u>
<b>Total</b>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 73</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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### Notas a los estados financieros

#### Al 31 de diciembre 2023

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

	2023	2022
<b>Programas informáticos y licencias</b>		
Saldo inicial	\$ 144	\$ 48
(+) Adquisiciones	-	133
(-) Amortizaciones	<u>(48)</u>	<u>(37)</u>
Saldo neto	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 144</u>

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

	2023	2022
<b>Inmuebles</b>		
Instalaciones	\$ 72	\$ 72
(-) Depreciación acumulada de instalaciones	<u>(33)</u>	<u>(8)</u>
Saldo neto	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 64</u>
<b>Vehículos</b>		
Vehículos al costo	\$ 44	\$ 44
(-) Depreciación acumulada de vehículos	<u>(27)</u>	<u>(18)</u>
Saldo neto	<u>17</u>	<u>27</u>
<b>Muebles</b>		
Mobiliario y equipo al costo	\$ 95	\$ 86
(-) Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	<u>(66)</u>	<u>(39)</u>
Saldo neto	<u>29</u>	<u>47</u>
Total	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 73</u>
<b>Intangibles</b>		
Programas informáticos y licencias	\$ 220	\$ 220
(-) Amortización acumulada de intangibles	<u>(124)</u>	<u>(75)</u>
Saldo neto	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 144</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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

#### **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 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se presentan a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Depósitos en cuentas corrientes	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 187</u>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por comisiones	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 136</u>
Operaciones bursátiles de compra	<u>\$ 190,264</u>	<u>\$ 199,253</u>
Operaciones bursátiles de venta	<u>\$ 370,604</u>	<u>\$ 221,412</u>

Transacciones: Servicios de tercerización y móviles por parte de Banco Atlántida El Salvador, S. A., al 31 de diciembre de 2023 por un monto de US\$79 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 31 de diciembre de 2023 por un monto de US\$8 (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).

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

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.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto corriente – gasto	\$ 355	\$ 238
Impuesto diferido – ingreso (gasto)	<u>(8)</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 239</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 2023 y 2022, se ha calculado como se muestra a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad neta antes de reserva legal	\$ 344	\$ 249
Menos: Reserva Legal	-	(14)
Ingresos exentos	(3)	(7)
Otros	(1)	(1)
Más: Gastos no deducibles	15	11
Reserva legal no deducible	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto sobre la renta	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 238</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 en la siguiente página:

## 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)

### Notas a los estados financieros

#### Al 31 de diciembre 2023

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

#### Impuesto diferido – Ingreso – activo

Saldo al 1 de enero de 2022	\$	17
Gasto		<u>(1)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022		16
Ingreso		<u>8</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	<u>24</u>

#### Nota 10. Cuentas por pagar

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

	2023	2022
Provisiones por pagar a empleados	\$ 2	\$ 2
Retenciones por pagar	2	1
Cuentas por pagar por servicios	9	124
Impuestos retenidos	137	112
Provisiones por pagar	<u>3</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 241</u>

#### Nota 11. Patrimonio neto

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

Nombre de accionista	Porcentaje de participación	Valor de la inversión	Porcentaje de participación	Valor de la inversión
	2023		2022	
Inversiones Financieras Atlántida, S. A.	99.99%	\$ 909	99.99%	\$ 909
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>



## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

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

El capital mínimo requerido para las Casas de Corredores de Bolsa es de US\$224 y el capital de la Casa de Corredores 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 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es US\$182.

#### *Resultados acumulados*

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, los resultados acumulados son utilidades por US\$ 800 y utilidades por US\$991 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\$1,023.02 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

# 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)

### Notas a los estados financieros

#### Al 31 de diciembre 2023

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

al 31 de diciembre de 2023 y 2022 por el promedio ponderado de acciones en circulación de 910,000, resultando una utilidad por acción de ochenta y ocho centavos de dólar al 31 de diciembre de 2023 y de sesenta centavos de dólar al 31 de diciembre 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 31 de diciembre de 2023 y 2022 se presenta a continuación:

Tipo de operaciones	Número de operaciones efectuadas				Monto transado			
	2023		2022		2023		2022	
	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta
<b>Mercado Primario</b>	<b>138</b>	<b>38</b>	<b>91</b>	<b>40</b>	\$ 406,783	\$ 155,045	\$ 180,790	\$ 60,637
Privado	129	38	73	40	\$ 404,804	\$ 155,045	\$ 143,965	\$ 60,637
Público	9	-	18	-	\$ 1,979	-	\$ 36,824	-
<b>Mercado Secundari</b>	<b>63</b>	<b>55</b>	<b>84</b>	<b>83</b>	\$ 21,262	\$ 33,300	\$ 95,510	\$ 141,214
Privado	25	21	29	37	\$ 16,806	\$ 16,568	\$ 36,043	\$ 48,547
Público	38	34	55	46	\$ 4,457	\$ 16,732	\$ 59,466	\$ 92,667
<b>Reportos</b>	<b>1006</b>	<b>1206</b>	<b>401</b>	<b>335</b>	\$ 407,141	\$ 542,519	\$ 233,699	\$ 218,123
Privado	34	32	20	12	\$ 7,635	\$ 8,290	\$ 8,649	\$ 7,260
Público	972	1174	381	323	\$ 399,506	\$ 534,229	\$ 225,050	\$ 210,862
<b>Internacional</b>	<b>110</b>	<b>65</b>	<b>101</b>	<b>3</b>	\$ 81,535	\$ 350,235	\$ 75,354	\$ 131
Privado	27	32	37	3	\$ 36,399	\$ 319,254	\$ 27,167	\$ 131
Público	83	33	64	-	\$ 45,136	\$ 30,981	\$ 48,187	-
<b>Mercado Accionari</b>	<b>69</b>	<b>47</b>	-	-	\$ 11,250	\$ 11,250	-	-
primario	69	47	-	-	\$ 11,250	\$ 11,250	-	-
Privado	69	47	-	-	\$ 11,250	\$ 11,250	-	-
<b>Mercado Accionari</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	\$ 85,260	\$ 85,260	\$ 64,172	\$ 64,034
Secundario	22	22	23	24	\$ 85,260	\$ 85,260	\$ 64,172	\$ 64,034
Privado	22	22	23	24	\$ 85,260	\$ 85,260	\$ 64,172	\$ 64,034
<b>Operador Remoto</b>	<b>35</b>	-	<b>44</b>	-	\$ 6,972	-	\$ 29,618	-
Primario	35	-	44	-	\$ 6,972	-	\$ 29,618	-
Privado	35	-	44	-	\$ 6,972	-	\$ 29,618	-
Público	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Operador Remoto</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	\$ 329	\$ 144	\$ 38	\$ 38
Secundario	7	3	3	3	\$ 329	\$ 144	\$ 38	\$ 38
Privado	6	5	3	3	\$ 168	\$ 144	\$ 38	\$ 38
Público	1	-	-	-	\$ 161	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1428</b>	<b>1444</b>	<b>747</b>	<b>488</b>	\$ 1,020,532	\$ 1,178,003	\$ 679,181	\$ 484,176
Privado	325	203	229	119	\$ 569,293	\$ 596,061	\$ 309,654	\$ 180,647
Público	1103	1241	518	369	\$ 451,239	\$ 581,943	\$ 369,528	\$ 303,529

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

#### **Nota 14. Cuentas por cobrar por operaciones bursátiles**

Al 31 de diciembre 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:

##### **Operaciones de reporto**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Operaciones de compra	\$ 15,926	\$ 10,526
Operaciones de venta	<u>18,091</u>	<u>10,075</u>
<b>Total</b>	<u>\$ 34,017</u>	<u>\$ 20,601</u>

#### **Nota 15. Valores por recibir**

Al 31 de diciembre 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CEDEVAL-BVES (Por operaciones de venta)	\$ 21,353	\$ 12,157
Inversionistas (Por operaciones de compra)	<u>9,970</u>	<u>2,815</u>
	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 14,972</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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### Notas a los estados financieros

#### Al 31 de diciembre 2023

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

#### 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 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los saldos de los títulos se detallan a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes particulares	\$ 562,022	\$ 512,872
Bancos	<u>349,613</u>	<u>178,991</u>
	<u>\$ 911,635</u>	<u>\$ 691,863</u>

#### Nota 17. Operaciones deudoras con bancos

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reportos	<u>\$ 9,675</u>	<u>\$ 10,015</u>

#### Nota 18. Contingencia

Al 31 de diciembre 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:

	<u><b>2023</b></u>		<u><b>2022</b></u>	
	<u><b>Monto</b></u>	<u><b>Vencimiento</b></u>	<u><b>Monto</b></u>	<u><b>Vencimiento</b></u>
	Seguros Azul, S. A.		Seguros Azul, S. A.	
Fianza	US\$114	26/09/2024	US\$ 114	26/09/2023

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

*(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:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>
	NOTAPA2026 "A"		NOTAPA2023 "A"	
Prenda				
Mercantil	US\$170	17/04/2026	US\$ 160	29/09/2023

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Valores y bienes propios en custodia	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 757</u>

#### **Nota 20. Sanciones**

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

#### **Nota 21. Gestión Integral de Riesgo**

En sesión de Junta Directiva 03/2023 de la sociedad celebrada en fecha 16 de marzo de 2023 se aprobó el Informe de Evaluación Técnica de la Gestión Integral de Riesgos correspondiente al año 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.) (San Salvador, República de El Salvador)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

En sesión de Junta Directiva 07/2023 de fecha 13 de julio 2023 se aprobó la actualización de la siguiente documentación:

- Política de Gestión de Riesgo Operativo
- Política de Externalización para Proveedores
- Políticas de Seguridad de la Información y Ciberseguridad
- Política de Gestión de Riesgo de Contraparte
- Política de Gestión de Riesgo de Crédito
- Política de Gestión de Riesgo de Liquidez
- Políticas Específicas de Seguridad de la Información
- Política de Gestión de Riesgo de Mercado

En sesión de Junta Directiva 10/2023 de fecha 12 de octubre 2023 se realizó nombramiento de:

1. Responsable Titular para la Gestión de la Continuidad del Negocio al ingeniero Josué Moises Alvarenga Aquino y a la licenciada Gladys Masciel Canizalez Hernández como Responsable Suplente.
2. Responsable Suplente para la Gestión de la Seguridad de la Información a la ingeniera Julieta Alejandra de León de Alfaro.

#### **Nota 22. 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. 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.

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

3. 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\$1,023.02 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por US\$32 y se decretó el pago de dividendos por US\$989.
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:

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

#### **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\$31 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

## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

3. 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.
4. 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 23. 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.



## **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)

### **Notas a los estados financieros**

#### **Al 31 de diciembre 2023**

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

---

- 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.