

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 2024

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 2024 (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 neto intermedio	5
Estado de flujos de efectivo intermedio	6
Estado de operaciones bursátiles intermedio	7
Notas a los estados financieros intermedios	8 – 31

Informe sobre revisión de información financiera intermedia

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

Introducción

Hemos revisado el balance general intermedio adjunto de Atlántida Securities, S. A. de C.V., Casa de Corredores de Bolsa al 30 de junio de 2024, 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 de Corredores de Bolsa al 30 de junio de 2024, 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)

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

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

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



Otto Karim Guzmán Barrera
Socio



20 de agosto 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 intermedio

Al 30 de junio de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023 (auditado)

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

	Nota	2024	2023
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo, bancos y otras instituciones financieras	5	\$ 171	\$ 268
Inversiones financieras	4	715	1,223
Cuentas y documentos por cobrar	6	197	124
Rendimientos por cobrar		13	10
Impuestos		19	58
Gastos pagados por anticipado		<u>36</u>	<u>49</u>
Total activo corriente		<u>1,153</u>	<u>1,732</u>
Activo no corriente:			
Inmuebles	7	28	39
Muebles	7	28	47
Inversiones financieras a largo plazo	4	451	631
Activos intangibles	7	<u>71</u>	<u>96</u>
Total activo no corriente		<u>578</u>	<u>813</u>
Total activo		<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 2,547</u>
Pasivo			
Pasivo corriente:			
Obligaciones por operaciones bursátiles		\$	\$ 48
Cuentas por pagar	10	103	154
Impuestos por pagar propios		<u>49</u>	<u>358</u>
Total pasivo corriente		<u>152</u>	<u>560</u>
Pasivo no corriente:			
Estimación para obligaciones laborales		<u>77</u>	<u>77</u>
Total pasivo no corriente		<u>77</u>	<u>77</u>
Total pasivo		<u>229</u>	<u>637</u>
Patrimonio neto	11		
Capital		910	910
Reserva legal		182	182
Revaluaciones:			
Revaluaciones de activos de largo plazo poseídos para la venta		18	18
Resultados:			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		300	-
Resultados del presente ejercicio		<u>91</u>	<u>800</u>
Total patrimonio		<u>1,502</u>	<u>1,910</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 2,547</u>
Cuentas contingentes de compromisos y de control propias			
Cuentas contingentes de compromiso y control deudoras:			
Garantías otorgadas	19	\$ 274	\$ 274
Operaciones de reporto propias		381	612
Cuentas de control:			
Valores y bienes propios en custodia	20	<u>470</u>	<u>631</u>
Total		<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,517</u>
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		381	612
Cuentas de control acreedoras:			
Contra cuenta valores y bienes propios en custodia	20	<u>470</u>	<u>631</u>
Total		<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,517</u>

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

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 resultados intermedio (no auditado)

Por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2024 y 2023

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

	Nota	2024	2023
Ingresos:			
Ingresos de operación			
Ingresos por servicios bursátiles		\$ 439	\$ 511
Ingresos diversos		<u>410</u>	<u>884</u>
		849	1,395
Gastos:			
Gastos de operación:			
Gastos de operación de servicios bursátiles		274	289
Gastos generales de administración y de personal de operaciones bursátiles		448	418
Gastos por depreciación, amortización y deterioro por operaciones corrientes		<u>55</u>	<u>55</u>
		777	762
Resultados de operación		71	632
Más:			
Ingresos financieros:			
Ingresos por inversiones financieras		<u>61</u>	<u>51</u>
Resultados antes de intereses e impuestos		132	683
Menos:			
Gastos financieros:			
Gastos de operación por inversiones propias		1	2
Otros gastos financieros		<u>1</u>	<u>2</u>
		<u>2</u>	<u>4</u>
Resultados después de intereses y antes impuestos		130	679
Impuesto sobre la renta			
Impuesto sobre la renta	9	<u>(39)</u>	<u>(211)</u>
Resultados después de impuestos		91	468
Ingresos extraordinarios:			
Ingresos extraordinarios		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultados del período:		91	468
Utilidades retenidas al inicio del período		800	991
Compensación de gastos por impuestos			(2)
Dividendos decretados		<u>(500)</u>	<u>(989)</u>
Total de retenidas al final del período		\$ <u>391</u>	\$ <u>468</u>
Utilidad por acción:	11		
Utilidad del ejercicio antes de impuestos (dólares por acción)		\$ <u>0.14</u>	\$ <u>0.75</u>
Utilidad del ejercicio antes de partidas extraordinarias (dólares por acción)		\$ <u>0.43</u>	\$ <u>0.51</u>
Utilidad después de partidas extraordinarias (dólares por acción)		\$ <u>0.43</u>	\$ <u>0.51</u>
Número de acciones comunes en circulación		<u>910</u>	<u>910</u>
Valor nominal por acción		\$ <u>1.00</u>	\$ <u>1.00</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros 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 2024 y 2023**

(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 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	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,574</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	11	\$ 910	\$ 182	\$ 18	\$ 800	\$ 1,911
Utilidades distribuidas		-	-	-	(500)	(500)
Resultados del ejercicio		-	-	-	91	91
Saldo al 30 de junio de 2024	11	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 1,502</u>

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

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 intermedio (no auditado)

Por los períodos de seis meses que terminaron el 30 de junio de 2024 y 2023

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

	Notas	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ingresos por servicios bursátiles y otros ingresos		\$ 775	\$ 1,392
Ingresos por intereses y dividendos		39	15
Menos:			
Pagos por gastos de operación de servicios bursátiles		(226)	(289)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales		(250)	(189)
Pagos a proveedores		(246)	(158)
Pagos de impuestos y contribuciones		(348)	(242)
Otros pagos relativos a la operación		(49)	(23)
(Disminución) aumento en el efectivo (usado en) proveniente de actividades de operación		(305)	506
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Otros ingresos relativos a inversión		10,445	7,191
Menos - pagos:			
Pagos por compra de inmuebles y equipo		-	(1)
Otros egresos relativos a inversión		(9,737)	(6,691)
Aumento en el efectivo usado en de actividades de inversión		708	499
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:			
Pago de dividendos		(500)	(989)
Disminución en el efectivo proveniente de actividades de financiamiento:		(500)	(989)
(Disminución) aumento neto en el efectivo		(97)	16
Efectivo al inicio del período		268	302
Efectivo al final del período		\$ 171	\$ 319
Conciliación del resultado con el efectivo neto (usado en) proveniente de actividades de operación:			
Resultado del período		\$ 91	\$ 468
Más:			
Depreciación y amortización del período		55	55
Provisiones diversas en el período		(214)	(70)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución en cuentas y documentos por cobrar		124	79
Disminución en gastos pagados por anticipado		13	14
Disminución en cuentas por pagar		(97)	(29)
Disminución en impuestos por pagar propios		(277)	(11)
(Disminución) aumento en el efectivo (usado en) proveniente de actividades de operación		\$ (305)	\$ 506

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

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 intermedio (no auditado)**Al 30 de junio de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023 (auditados)**

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

	Nota	2024	2023
Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles			
Bancos		\$ 27	\$ 49
Cuentas por cobrar	14	63,449	34,017
Valores por recibir	15	46,224	31,323
Valores recibidos	15	37	-
Valores recibidos para custodia y cobro	16	908,954	911,636
Operaciones deudoras con bancos	17	<u>26,326</u>	<u>9,675</u>
Total de cuentas deudoras por servicios bursátiles		<u>\$1,045,018</u>	<u>\$ 986,700</u>
Obligaciones por fondos recibidos de clientes por operaciones bursátiles			
Obligaciones por fondos recibidos de clientes		\$ 27	\$ 49
Cuentas por pagar	14	63,449	34,017
Valores por entregar	15	46,261	31,323
Control de valores recibidos para custodia	16	908,954	911,66
Operaciones acreedoras con bancos	17	<u>26,326</u>	<u>9,675</u>
Total de cuentas acreedoras por servicios bursátiles		<u>\$1,045,018</u>	<u>\$ 986,700</u>

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

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

(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.; 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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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 07/2024 de fecha 11 julio 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 más importantes adoptadas por la Casa de Corredores de Bolsa, las cuales reflejan la aplicación de prácticas 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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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).

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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 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 era del 13.33%. Al 30 de junio de 2024 la Casa de Corredores de Bolsa tiene registrado US\$77 (US\$77 al 31 de diciembre de 2023) en concepto de provisión por retiro voluntario.

Atlántida Securities, S. A. de C. V.

Casa de Corredores de Bolsa

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

Notas a los estados financieros intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

Nota 3. Cambios contables

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se detallan a continuación:

a) Inversiones a corto plazo

Descripción	Valor de inversión 2024	Valor de inversión 2023
Bonos Públicos	\$ 200	\$ 200
Reportos de Compra	380	610
Participaciones en Fondos de Inversión	<u>135</u>	<u>415</u>
	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 1,225</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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

b) Inversiones a largo plazo

Las inversiones a largo plazo al 30 de junio 2024 y 31 de diciembre de 2023 totalizaban US\$ 451,212.53 y US\$ 631,578.26 respectivamente, integradas de la siguiente manera:

Titulo	Valor de inversión 2024	Valor de inversión 2023
Bonos públicos (NOTASV2027)	\$ 100	\$ -
Bonos públicos (NOTASV2029)	145	100
Bonos privados extranjeros (NOTAPA2026)	164	162
Bonos privados extranjeros (NTINVA2026)	-	195
Fondos de Inversión (FIMBAT)	-	133
Subtotal	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 590</u>

Nombre de la Sociedad (a)	Nº de acciones	Porcentaje de participación	Valor de inversión 2024	Valor de inversión 2023
Bolsa de Valores de El Salvador, S. A. de C. V.	500	0.50%	\$ 33	\$ 33
Central de Depósito de Valores, S. A. de C. V.	180	0.36%	8	8
Subtotal			<u>\$ 41</u>	<u>\$ 41</u>
Total			<u>\$ 451</u>	<u>\$ 631</u>

c) Al 30 de junio de 2024 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 2023.

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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

	2024	2023
Efectivo en bancos		
(incluye disponible restringido Nota 5)	\$ 171	\$ 268
Cuentas y documentos por cobrar	198	124
Inversiones financieras a corto plazo	715	1,224
Inversiones financieras a largo plazo	<u>451</u>	<u>632</u>
	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 2,248</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.

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

La Administración considera que al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 se integraba de siguiente manera:

	2024	2023
Caja chica	\$ -	\$ -
Depósitos en cuenta corriente	166	262
Disponible restringido	<u>5</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 268</u>

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 2024 y 31 de diciembre de 2023 se detallan a continuación:

	2024	2023
Comisiones por Operaciones Bursátiles	\$ 23	\$ 16
Comisiones por Colocación de Emisiones	158	94
Comisiones por Depósito y Custodia de Valores	15	11
Otras cuentas por Cobrar	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 123</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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

Nota 7. Activo fijo e intangible

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

	2024	2023
Instalaciones		
Saldo inicial	\$ 39	\$ 64
(+) Adquisiciones	-	-
(-) Depreciaciones	<u>(11)</u>	<u>(25)</u>
Saldo final	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 39</u>
Vehículos al costo		
Saldo inicial	\$ 17	\$ 26
(-) Depreciaciones	<u>(4)</u>	<u>(9)</u>
Saldo final	<u>13</u>	<u>17</u>
Mobiliario y equipo al costo		
Saldo inicial	\$ 29	\$ 47
(+) Adquisiciones	-	10
(+) Ajustes	-	-
(-) Depreciaciones	<u>(15)</u>	<u>(27)</u>
Saldo final	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 30</u>
Total	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 47</u>
Programas informáticos y licencias		
Saldo inicial	\$ 95	\$ 144
(+) Adquisiciones	-	-
(-) Amortizaciones	<u>(24)</u>	<u>(49)</u>
Saldo neto	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 95</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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

Los saldos del activo fijo al 30 de junio 2024 y 31 de diciembre 2023 se detallan a continuación:

	2024	2023
Inmuebles		
Instalaciones	\$ 72	\$ 72
(-) Depreciación acumulada de instalaciones	<u>(44)</u>	<u>(33)</u>
Saldo neto	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 39</u>
Vehículos		
Vehículos al costo	\$ 44	\$ 44
(-) Depreciación acumulada de vehículos	<u>(31)</u>	<u>(27)</u>
Saldo neto	<u>13</u>	<u>17</u>
Muebles		
Mobiliario y equipo al costo	95	95
(-) Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	<u>(81)</u>	<u>(65)</u>
Saldo neto	<u>14</u>	<u>30</u>
Total	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 47</u>
Intangibles		
Programas informáticos y licencias	\$ 220	\$ 220
(-) Amortización acumulada de intangibles	<u>(148)</u>	<u>(124)</u>
Saldo neto	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 96</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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

(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 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se presentan a continuación:

	2024	2023
Depósitos en cuentas corrientes	\$ <u>144</u>	\$ <u>196</u>

Las principales transacciones con compañías relacionadas al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se detallan a continuación:

	2024	2023
Ingresos por comisiones	\$ <u>108</u>	\$ <u>424</u>
Operaciones bursátiles de compra	\$ <u>106,190</u>	\$ <u>190,263</u>
Operaciones bursátiles de venta	\$ <u>241,893</u>	\$ <u>370,603</u>

Transacciones: Servicios de tercerización por parte de Banco Atlántida El Salvador, S.A., al 30 de junio de 2024 por un monto de US\$39 más IVA (US\$79 al 31 de diciembre de 2023) y seguros colectivos de vida por parte de Atlántida Vida, S.A., Seguros de Personas, al 30 de junio de 2024 por un monto de US\$5 (US\$8 al 31 de diciembre de 2023).

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

(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.

Al 30 de junio 2024 y 2023, la Casa de Corredores de Bolsa determinó impuesto sobre la renta por un monto de US\$39 (US\$211 en 2023).

Nota 10. Cuentas por pagar

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

	2024	2023
Provisiones por pagar a empleados	\$ 5	\$ 2
Retenciones por pagar	2	2
Cuentas por pagar por servicios	2	9
Impuestos retenidos	90	137
Provisiones por pagar	3	3
Acreeedores Varios	1	-
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 153</u>

Nota 11. Patrimonio neto

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la composición accionaria es como sigue:

Nombre de accionista	Porcentaje de participación	Valor de la inversión	Porcentaje de participación	Valor de la inversión
	2023		2023	
Inversiones Financieras Atlántida, S. A	99.99%	\$ 909	99.99%	\$ 909
Fernando Luis de Mergelina Alonso de Velasco	0.01%	1.00	0.01%	1.00
Total	<u>100.00%</u>	<u>\$ 910</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$ 910</u>

El capital social está constituido por 910,000 acciones comunes en circulación, autorizadas, emitidas y pagadas al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 de un valor nominal de un dólar (US\$1.00) cada una.

Atlántida Securities, S. A. de C. V.

Casa de Corredores de Bolsa

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

Notas a los estados financieros intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

El capital mínimo requerido para las Casas Corredoras de bolsa es de US\$240 El capital de la Casa Corredora de Bolsa es de US\$910, el cual está en cumplimiento con la citada disposición.

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 2023 es US\$182.

Resultados acumulados

Al 30 de junio 2024 y 2023, los resultados acumulados son utilidades por US\$392 y utilidades por US\$468 respectivamente.

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2024, de fecha 19 de febrero de 2024, se acordó decretar pago de dividendos por US\$500 y el resto de utilidad disponible (US\$300), registrarla como resultados acumulados de ejercicios anteriores.

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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 2024 y 2023 por el promedio ponderado de acciones en circulación de 910,000, resultando una utilidad por acción de US\$0.43 (cuarenta y tres centavos de dólar) al 30 de junio de 2024 y de US\$0.51 (cincuenta y un centavos de dólar) al 30 de junio 2023.

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\$5,710.00, 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 2024 y 2023 se presenta a continuación:

Tipo de operaciones	Número de operaciones efectuadas				Monto transado			
	2024		2023		2024		2023	
	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta	Compra	Venta
Mercado Primario	71	36	54	10	104,953	6,902	89,144	23,000
Privado	64	36	52	10	89,580	6,902	88,832	23,000
Público	7	0	2	0	15,374	0.00	312	0.00
Mercado Secundario	40	50	27	22	18,801	29,652	3,598	16,519
Privado	16	20	8	4	6,103	7,277	555	358
Público	24	30	19	18	12,698	22,375	3,043	16,161
Reportos	651	826	427	542	266,528	346,433	193,005	307,449
Privado	27	28	10	7	21,885	21,995	520	275
Público	624	798	417	535	244,643	324,438	192,485	307,174
Mercado Accionario Primario	2	1	0	0	3,616	3,366	0.00	0.00
Privado	2	1	0	0	3,616	3,366	0.00	0.00
Accionario Secundario	24	23	18	18	816	8,120	85,206	85,206
Privado	24	23	18	18	816	8,120	85,206	85,206
Mercado Internacional	54	23	61	12	55,444	37,594	32,506	3,379
Privado	11	12	6	7	16,140	25,487	2,086	168
Público	43	11	55	5	39,304	12,106	30,420	3,211
Operador Remoto Primario	11	0	17	0	4,556	0.00	4,777	0.00
Privado	11	0	17	0	4,556	0.00	4,777	0.00
Público	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Operador Remoto Secundario	6	5	1	1	197	134	15	15
Privado	5	5	1	1	134	134	15	15
Público	1	0	0	0	63	0.00	0.00	0.00
Total	859	964	605	605	454,912	432,201	408,251	435,567
Privado	160	125	112	47	142,830	73,282	181,991	109,022
Público	699	839	493	558	312,083	358,919	226,259	326,545

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

Nota 14. Cuentas por cobrar por operaciones bursátiles

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta cuentas por cobrar de acuerdo con el siguiente detalle:

	2024	2023
Operaciones de reporto		
Operaciones de compra	\$ 24,350	\$ 15,926
Operaciones de venta	<u>39,100</u>	<u>18,091</u>
Total	<u>\$ 63,449</u>	<u>\$ 34,017</u>

Nota 15. Valores por recibir

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta saldos de valores por recibir por operaciones de reporto de compra y venta según el siguiente detalle:

	2024	2023
CEDEVAL-BVES (Por operaciones de venta)	\$ 37,235	\$ 21,353
Inversionistas (Por operaciones de compra)	<u>8,989</u>	<u>9,970</u>
	<u>\$ 46,224</u>	<u>\$ 31,323</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.

Valores recibidos

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta saldos de valores recibidos por operaciones con intermediarios del exterior:

	2024	2023
Intermediarios del exterior	<u>\$ 37</u>	<u>-</u>

Atlántida Securities, S. A. de C. V.

Casa de Corredores de Bolsa

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

Notas a los estados financieros intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

(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 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los saldos de los títulos se detallan a continuación:

	2024	2023
Clientes particulares	\$ 570,760	\$ 562,022
Bancos	<u>338,193</u>	<u>349,613</u>
	<u>\$ 908,954</u>	<u>\$ 911,636</u>

Nota 17. Operaciones deudoras con bancos

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Casa de Corredores de Bolsa presentó saldos por operaciones deudoras con bancos, según detalle:

	2024	2023
Reportos	<u>\$ 26,326</u>	<u>\$ 9,674</u>

Nota 18. Contingencia

Al 30 de junio de 2024 y 2023, 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 que se muestra 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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

	<u>2024</u>		<u>2023</u>	
	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>
Fianza	US\$114	26/09/2024	US\$ 114	26/09/2023

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>2024</u>		<u>2023</u>	
	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Monto</u>	<u>Vencimiento</u>
Prenda Mercantil	US\$170	17/04/2026	US\$ 160	29/09/2023

Nota 20. Cuentas de control

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la Casa de Corredores de Bolsa, presenta títulos valores y bienes propios en custodia:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Valores y bienes propios en custodia	\$ 470	\$ 631

Nota 21. Sanciones

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, no se pagó ninguna cantidad en concepto de multa por incumplimiento.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

Nota 22. Gestión Integral de Riesgo

En fecha 18 de enero de 2024, se celebró sesión de Junta Directiva 01/2024 en la cual se autorizó la actualización de los documentos:

- Política de Administración de Riesgo Legal, Política de Continuidad del Negocio,
- Plan de Continuidad del Negocio,
- Plan de Programa de Pruebas de Continuidad del Negocio,
- Manual de Controles de Seguridad de la Información,
- Manual de Gestión de Incidentes de Seguridad de la Información y Ciberseguridad,
- Manual de Gestión de Riesgos de Seguridad de la Información y Ciberseguridad,
- Manual del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información.

En sesión de Junta Directiva 04/2024 de la sociedad celebrada en fecha 11/04/2024 se aprobó el Informe de Evaluación Técnica de la Gestión Integral de Riesgos correspondiente al año 2023 y la Política de Escalamiento de Eventos de Riesgo Operacional.

Nota 23. Hechos posteriores y otras revelaciones importantes

Hechos relevantes 2024

1. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2024, de fecha 15 de febrero de 2024, se acordó aplicar los resultados del Ejercicio 2023 y se decretó el pago de dividendos.
2. En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas 01/2024, de fecha 15 de febrero de 2024, se acordó nombrar como Auditor Externo y Fiscal de la Casa de Corredores de Bolsa, a la sociedad “Auditores y Consultores de Negocios, S. A. de C.V.”

Atlántida Securities, S. A. de C. V.

Casa de Corredores de Bolsa

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

Notas a los estados financieros intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.
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\$1,023,019.12 a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por US\$32,148.08 y se decretó el pago de dividendos por US\$989,179.04.
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

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.

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 intermedios (no auditado)

Al 30 de junio de 2024

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

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.