

**Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa**

*Estados Financieros Intermedios Condensados al 30 de
septiembre de 2024 y 2023 y 31 de diciembre de 2023.*



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19c - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono +57 (601) 618 8000
+57 (601) 618 8100

www.kpmg.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Señores Accionistas
Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

Introducción

He revisado la información financiera intermedia condensada que se adjunta, al 30 de septiembre de 2024 de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, la cual comprende:

- el estado intermedio condensado de situación financiera al 30 de septiembre de 2024;
- los estados intermedios condensados de resultados y otro resultado integral por los periodos de nueve y tres meses que terminaron el 30 de septiembre de 2024;
- el estado intermedio condensado de cambios en el patrimonio por el período de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2024;
- el estado intermedio condensado de flujos de efectivo por el período de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2024; y
- las notas a la información financiera intermedia.

La administración es responsable por la preparación y presentación de esta información financiera intermedia condensada de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia condensada, basada en mi revisión.

Alcance de la revisión

He realizado mi revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”, incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, por consiguiente, no me permite obtener seguridad de haber conocido todos los asuntos significativos que hubiera podido identificar en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría.



Conclusión

Basada en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ninguna cuestión que me haga suponer que la información financiera intermedia condensada al 30 de septiembre de 2024 que se adjunta, no ha sido preparada, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Jessica Tatiana González Díaz
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa.
T.P. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

14 de noviembre de 2024



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19c - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono +57 (601) 618 8000
+57 (601) 618 8100

www.kpmg.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL REPORTE EN LENGUAJE eXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)

Señores Accionistas
Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

Introducción

He revisado el reporte en lenguaje eXtensible Business Reporting Language (XBRL) al 30 de septiembre de 2024 de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, que incorpora la información financiera intermedia, la cual comprende:

- el estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2024;
- los estados de resultados y otro resultado integral por los períodos de nueve y tres meses que terminaron el 30 de septiembre de 2024;
- el estado de cambios en el patrimonio por el período de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2024;
- el estado de flujos de efectivo por el período de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2024; y
- las notas al reporte.

La administración es responsable por la preparación y presentación de este reporte en lenguaje eXtensible Business Reporting Language (XBRL) que incorpora la información financiera intermedia de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por la presentación del reporte en lenguaje eXtensible Business Reporting Language (XBRL) según instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre el reporte en lenguaje eXtensible Business Reporting Language (XBRL) que incorpora la información financiera intermedia, basada en mi revisión.

Alcance de la revisión

He realizado mi revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”, incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros y contables y la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, por consiguiente, no me permite obtener seguridad de haber conocido todos los asuntos significativos que hubiera podido identificar en una auditoría. Por lo tanto no expreso una opinión de auditoría.



Conclusión

Basada en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ninguna cuestión que me haga suponer que el reporte en lenguaje extensible Business Reporting Language (XBRL), que incorpora la información financiera intermedia de la Comisionista al 30 de septiembre de 2024, no ha sido preparado, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Jessica Tatiana González Díaz
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa.
T.P. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

14 de noviembre de 2024

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado Intermedio Condensado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2024
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| ACTIVO | Nota No. | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 | PASIVO | Nota No. | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Activo corriente | | | | Pasivo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 y 7 | \$ 18.248.045 | 18.149.474 | Cuentas por pagar | 13 | \$ 313.805 | 240.591 |
| Activos financieros de inversión | 5 y 8 | 21.858.608 | 27.902.164 | Beneficios a empleados | 14 | 783.058 | 432.293 |
| Cuentas por cobrar | 9 | 5.208.332 | 164.884 | Pasivos por impuestos corrientes | 15 | 257.637 | 212.208 |
| Activos por impuesto Corriente | 10 | 477.869 | 275.200 | Pasivos por impuestos de Renta | | 743.237 | - |
| | | | | Pasivos por arrendamientos | 16 | 18.109 | 64.272 |
| Total activo corriente | | \$ 45.792.854 | 46.491.722 | Total pasivo corriente | | \$ 2.115.846 | 949.364 |
| Activo no corriente | | | | Pasivo no corriente | | | |
| Inversiones a valor patrimonial | 5 y 8 | 10 | 10 | Beneficios a empleados | 14 | 61.162 | 40.769 |
| Propiedad y equipo | 12 | 308.150 | 328.428 | Pasivos por arrendamientos | 16 | 347.187 | 317.704 |
| Impuesto Diferido | | - | 3.426 | | | | |
| Activos intangibles | 11 | 129.121 | 173.153 | | | | |
| Gastos pagados por anticipado | | 77.106 | 49.415 | | | | |
| Diversos | | 52.576 | 32.183 | | | | |
| Total activo no corriente | | \$ 566.963 | 586.615 | Total pasivo no corriente | | \$ 408.349 | 358.473 |
| | | | | Total pasivo | | 2.524.195 | 1.307.837 |
| | | | | PATRIMONIO | | | |
| | | | | Capital social | | 42.420.000 | 42.420.000 |
| | | | | Reserva Legal | | 335.049 | - |
| | | | | Otro resultado integral | | 9 | 9 |
| | | | | Resultados acumulados | | 1.080.564 | 3.350.491 |
| | | | | Total patrimonio | | 43.835.622 | 45.770.500 |
| Total activo | | \$ 46.359.817 | \$ 47.078.337 | Total pasivo y patrimonio | | \$ 46.359.817 | 47.078.337 |

Las notas adjuntas son parte integral de la información financiera intermedia condensada.

NUBIA TERESA ALDANA GONZALEZ
Digitally signed by NUBIA TERESA ALDANA GONZALEZ
Date: 2024.11.14 14:41:05 -05'00'
NUBIA TERESA ALDANA GONZÁLEZ
Representante Legal (*)

MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ
Digitally signed by MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ
Date: 2024.11.14 14:41:05 -05'00'
MARTHA XIOMARA AGUDELO DÍAZ
Contador (*)
T. P. No. 83467-T

JESSICA TATIANA GONZÁLEZ DÍAZ
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T. P. No. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia condensada y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estados Intermedios Condensados de Resultados y Otro Resultado Integral
Por los periodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| | Nota No. | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los periodos de tres meses terminado el | |
|---|----------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Ingresos por actividades ordinarias: | | | | | |
| Ingresos por comisiones | 17 | \$ 4.850.850 | 3.496.975 | 2.010.699 | 1.122.709 |
| Gastos por servicios de administración e intermediación | | (837.205) | (818.325) | (260.513) | (251.912) |
| TOTAL INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 4.013.645 | 2.678.650 | 1.750.186 | 870.797 |
| Ingresos y gastos operacionales: | | | | | |
| Utilidad por valoración, venta de inversiones, intereses - instrumentos de patrimonio, neto | 18 | 2.474.527 | 3.183.628 | 952.021 | 972.362 |
| Gastos por beneficios a empleados | 19 | (4.389.044) | (3.458.688) | (1.520.864) | (1.274.629) |
| Gastos por depreciación - Propiedades y Equipo | | (1.838) | (2.673) | (533) | (891) |
| Gastos por depreciación - Derecho de Uso | | (51.954) | (46.083) | (18.116) | (16.321) |
| Gastos por amortización | | (44.032) | (38.294) | (14.677) | (13.595) |
| Otros gastos | 20 | (1.388.579) | (1.087.535) | (531.611) | (370.387) |
| Otros ingresos | | 3.120 | 2.650 | 41 | 197 |
| RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, NETO | | 615.845 | 1.231.655 | 616.447 | 167.533 |
| Dividendos recibidos | | 36.167 | 158.938 | 33.904 | - |
| Ingresos financieros | | 1.277.563 | 1.185.845 | 385.190 | 321.071 |
| Costos financieros | | (100.673) | (69.209) | (42.470) | (32.710) |
| INGRESO FINANCIERO NETO | | 1.213.057 | 1.275.574 | 376.626 | 288.361 |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | 1.828.902 | 2.507.229 | 993.073 | 455.894 |
| IMPUESTO A LAS GANANCIAS | 21 | (748.338) | (853.977) | (347.023) | (164.323) |
| RESULTADO DEL PERIODO | | 1.080.564 | 1.653.252 | 646.050 | 291.571 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | | | |
| Partidas que no serán reclasificadas a resultados del periodo: | | | | | |
| Medición de instrumentos de patrimonio | | - | (40.323) | - | 47.900 |
| TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL, NETO DE IMPUESTOS | | - | (40.323) | - | 47.900 |
| TOTAL RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL | | \$ 1.080.564 | 1.612.929 | 646.050 | 339.471 |

Las notas adjuntas son parte integral de la información financiera intermedia.

NUBIA TERESA ALDANA ALDANA GONZALEZ
Digitally signed by NUBIA TERESA ALDANA GONZALEZ
Date: 2024.11.14 14:40:26 -05'00'

NUBIA TERESA ALDANA GONZÁLEZ
Representante Legal (*)

MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ
Digitally signed by MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ
Date: 2024.11.14 12:47:09 -05'00'

MARTHA XIOMARA AGUDELO DÍAZ
Contador (*)
T. P. No. 83467-T

JESSICA TATIANA GONZÁLEZ DÍAZ
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T. P. No. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia condensada y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado intermedio condensado de cambios en el patrimonio
Por los periodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| | Nota No. | Capital Social | Reserva Legal | Otro Resultado Integral | Resultado Acumulado | Total Patrimonio |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | | \$ 42.420.000 | - | 1.652.924 | (946.551) | 43.126.373 |
| Medición instrumentos de patrimonio | | - | - | (40.323) | - | (40.323) |
| Resultado del periodo | | - | - | - | 1.653.252 | 1.653.252 |
| SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 | 6 | 42.420.000 | - | 1.612.601 | 706.701 | 44.739.302 |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | \$ 42.420.000 | - | 9 | 3.350.491 | 45.770.500 |
| Dividendos Decretados | | - | - | - | (3.015.442) | (3.015.442) |
| Reserva Legal | | - | 335.049 | - | (335.049) | - |
| Resultado del período | 6 | - | - | - | 1.080.564 | 1.080.564 |
| SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 | 6 | \$ 42.420.000 | 335.049 | 9 | 1.080.564 | 43.835.622 |

Las notas adjuntas son parte integral de la información financiera intermedia condensada.

NUBIA TERESA ALDANA
GONZALEZ

Digitally signed by NUBIA TERESA ALDANA
GONZALEZ
Date: 2024.11.14 14:38:15 -05'00'

NUBIA TERESA ALDANA GONZÁLEZ
Representante Legal (*)

MARTHA XIOMARA AGUDELO
DÍAZ

Digitally signed by MARTHA XIOMARA
AGUDELO DÍAZ
Date: 2024.11.14 12:50:21 -05'00'

MARTHA XIOMARA AGUDELO DÍAZ
Contador (*)
T. P. No. 83467-T

JESSICA TATIANA GONZÁLEZ DÍAZ
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T. P. No. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia condensada y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado Intermedio Condensado de Flujos de Efectivo
Por los periodos de nuevos meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| | <u>Nota No.</u> | <u>30 de septiembre de 2024</u> | <u>30 de septiembre de 2023</u> |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación | | | |
| Resultado del Periodo | | \$ 1.080.564 | 1.653.252 |
| Ajustes para conciliar el resultado del periodo con el efectivo neto provisto por las actividades de operación. | | | |
| Costos financiero arrendamientos | 16 | 23.160 | 24.481 |
| Depreciaciones de propiedad y equipo y activos por derechos de uso | | 53.792 | 48.756 |
| Utilidad por valoración-venta neto de activos financieros de inversión | 18 | (2.474.527) | (3.183.628) |
| Impuesto a las Ganancias | | 748.338 | 853.977 |
| Impuestos Asumidos | | 158 | 6.828 |
| Gastos por amortización | 11 | 44.032 | 38.294 |
| Aumentos y Disminuciones en activos y pasivos operacionales | | | |
| Aumento Cuentas por cobrar | | (5.043.448) | (2.430.861) |
| Disminución Activos financieros de Inversión | | 8.481.916 | 4.690.139 |
| (Aumento) Disminución Gastos pagados por anticipado | | (27.691) | 8.021 |
| Aumento Cuentas por pagar | | 73.214 | 157.764 |
| Aumento Beneficios a empleados | | 350.765 | 321.357 |
| Aumento Pasivos por Impuestos Corrientes | | 45.429 | 22.610 |
| Impuesto sobre la renta pagado | | (204.502) | (378.304) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | | 3.151.200 | 1.832.686 |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | | | |
| Adquisición de Intangibles | | - | (27.461) |
| Dividendos recibidos | | 36.167 | 158.938 |
| Efectivo neto provisto por actividades de inversión | | 36.167 | 131.477 |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | | | |
| Pago de dividendos decretados | | (3.015.442) | - |
| Pago arrendamientos financieros | 16 y 22 | (73.354) | (66.162) |
| Efectivo neto usado en actividades de financiación | | (3.088.796) | (66.162) |
| Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo | | 98.571 | 1.898.001 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del ejercicio | | 18.149.474 | 20.520.953 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio | | 18.248.045 | 22.418.954 |

Las notas adjuntas son parte integral de la información financiera intermedia condensada.

NUBIA TERESA ALDANA GONZALEZ Digitally signed by NUBIA TERESA ALDANA GONZALEZ
Date: 2024.11.14 14:39:39 -05'00'

NUBIA TERESA ALDANA GONZÁLEZ
Representante Legal (*)

MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ Digitally Signed by MARTHA XIOMARA AGUDELO DIAZ
Date: 2024.11.14 12:44:25 -05'00'

MARTHA XIOMARA AGUDELO DÍAZ
Contador (*)
T. P. No. 83467-T

JESSICA TATIANA GONZÁLEZ DÍAZ
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T. P. No. 230595 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia condensada y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Notas a la Información Financiera Intermedia Condensada
Al 30 de septiembre 2024
(Expresadas en miles de pesos)

1. Entidad Informante

Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa (en adelante la Compañía, la Comisionista o Scotia Securities), es una entidad privada con domicilio principal en la ciudad de Bogotá Cra 7 No 114-33 Piso 9. A partir de la cesión de activos y pasivos de Citivalores S.A Comisionista de Bolsa, Scotia Securities (Colombia) S.A, cuenta con oficinas en las ciudades de Cali y Medellín. Su objeto social lo constituye la celebración de contratos o negocios jurídicos de comisión para la compra y venta de valores. En especial, podrá realizar las siguientes actividades:

- a) Intermediar en la colocación de títulos del mercado público de valores, garantizando la totalidad o parte de la colocación mediante la adquisición de valores por cuenta propia.
- b) Realizar operaciones por cuenta propia con el fin de darle mayor estabilidad a los precios del mercado, reducir los márgenes entre el precio de demanda y oferta de estos y en general, dar liquidez al mercado.
- c) Celebrar compraventas con pacto de recompra sobre valores.
- d) Administrar valores de sus comitentes, reembolsar el capital y cobrar sus rendimientos y/o reinvertirlos de acuerdo con las instrucciones de estos.

La Compañía fue constituida mediante escritura pública No. 2503 del 13 de octubre de 2004 en la Notaría 40 de Bogotá D.C, con vigencia hasta el 13 de octubre de 2103 y su actividad económica principal es la celebración de contratos o negocios jurídicos de comisión para la compra y venta de valores.

Mediante escritura pública No 2080 del 9 de julio de 2010 registrada en la Notaría 40 de Bogotá se protocolizó el cambio de RBS Securities (Colombia) S.A. a Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, donde Scotiabank Colombia S.A. sería el mayor accionista con una participación del 94,9% en la propiedad accionaria y su duración es hasta el 13 de octubre de 2103.

El 18 de enero 2012, The Bank of Nova Scotia adquirió el 51% de las acciones de Scotiabank Colpatría S.A. y el 14 de septiembre de 2012 Scotiabank Colpatría S.A. suscribió con The Bank of Nova Scotia, BNS Holdings Limited y Superior Limited un contrato de compraventa mediante el cual Scotiabank Colpatría S.A. adquirió el 99,87% de las acciones de Scotiabank Colombia S.A.

En septiembre 5 de 2013, se protocolizó la fusión por absorción Scotiabank Colpatría S.A. a Scotiabank Colombia S.A. y asumió el control directo de la Compañía a partir de esta fecha convirtiéndose así en el mayor accionista de Scotia Securities S.A. con una participación del 94,9% en la propiedad accionaria.

En febrero 24 de 2016 se adjudicaron las acciones ordinarias correspondientes a la capitalización de la Comisionista; los accionistas aprobaron aumentar el capital autorizado, suscrito y pagado de \$3.420.000 a \$12.420.000.

El 19 de abril de 2018 la Asamblea General de Accionistas aprobó el incremento del capital autorizado pasando a \$72.420.000. De este capital autorizado, se suscribió \$30.000.000 quedando el capital suscrito y pagado en \$42.420.000.

La controladora directa del grupo es Scotiabank Colpatría S.A. y la última del grupo es The Bank of Nova Scotia.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Comisionista contaba con 24 y 22 funcionarios, respectivamente.

2. Operaciones por Cuenta de Terceros

El siguiente es el detalle de las operaciones realizadas por la Comisionista a favor de terceros:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Activos | | |
| Depósitos | \$ 8.176.371 | \$ 6.177.075 |
| Fondos de Inversión Colectiva - Distribución (1) | 163.796.835 | 45.667.715 |
| Cuentas por cobrar | 99.710 | 2.779.336 |
| Compras por cumplir | 2.456.657 | 13.940.267 |
| Liquidación y compensación - Bolsas de valores | 18.942.732 | 20.296.755 |
| | \$ 193.472.305 | \$ 88.861.148 |
| Pasivos | | |
| Cuentas por pagar clientes - Saldo extracto | 6.751.056 | 5.931.774 |
| Cuentas por pagar clientes - Fondos de Inversión Colectiva | 163.796.835 | 45.667.715 |
| Cuentas por pagar clientes - Recursos clientes sin operar | 1.410.130 | 241.014 |
| Compras y ventas | 18.942.733 | 20.296.755 |
| Liquidación y compensación | 2.456.657 | 13.940.267 |
| Cuentas por pagar- Otros Usuarios | 14.681 | 2.376 |
| Acreedores varios | 100.213 | 2.781.247 |
| | \$ 193.472.305 | \$ 88.861.148 |
| Cuentas de orden deudoras | | |
| Títulos de Renta variable y Renta fija (2) | 509.056.488 | 492.986.948 |
| | \$ 509.056.488 | \$ 492.986.948 |

(1) Se realiza distribución de los siguientes Fondos de Inversión Colectiva, de conformidad con la estructura definida en el Decreto 1242 de 2013, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

Administrados por: Davivienda Corredores S.A. Comisionista de Bolsa

Fondo de Inversión Colectiva Interés

Fondo de Inversión Colectiva Multiescala

Fondo de Inversión Colectiva Acción

Fondo de Inversión Colectiva Diversificado Moderado

Administrados por: Skandia Fiduciaria S.A.

Fondo de Inversión Colectiva Skandia Efectivo

Fondo de Inversión Colectiva Skandia Multiplazo

Administrados por: Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A.

Fondo de Inversión Colectiva Abierto Rendir

Fondo de Inversión Colectiva Abierto 1525

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Portafolio Global Mas Conservador

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Portafolio Global Más Crecimiento

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Portafolio Global Moderado

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Portafolio Global Conservador

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Deuda Pública Colombia

Fondo de Inversión Colectiva Abierto con Pacto de Permanencia Scotia Portafolio Global Crecimiento

(2) El aumento del portafolio administrado se debe principalmente al desarrollo de la estrategia para el segmento Wealth.

3. Bases de preparación de Los Estados Financieros

a. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros intermedios condensados de la Comisionista, al 30 de septiembre de 2024, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del grupo 1 (NCIF grupo 1), especialmente con la NIC 34 - Información Financiera Intermedia.

Las NCIF han sido establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español.

Adicionalmente, la Comisionista aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con Leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Excepción contemplada en el Título 4 “Regímenes especiales” del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015, respecto de la clasificación y valoración de las inversiones, en donde para estos casos se continúa aplicando lo previsto en la Circular Básica Contable Financiera 100 de 1995 emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

En la preparación de los estados financieros intermedios condensados al 30 de septiembre de 2024, la Comisionista utilizó las mismas políticas y métodos contables utilizados en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023. Por lo tanto, éstos deberán ser leídos en conjunto con los estados financieros de fin de ejercicio al 31 de diciembre de 2023 ya que no incluyen toda la información requerida para un juego completo de estados financieros. Sin embargo, se incluyen notas explicativas seleccionadas para revelar eventos y transacciones que son significativas para comprender los cambios en la situación financiera intermedia de la Sociedad desde los últimos estados financieros anuales.

La Comisionista lleva sus registros contables de acuerdo con lo establecido en el catálogo único de información financiera (CUIF), con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Negocio en marcha

La gerencia de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa no pretende liquidar la entidad, ni cesar su actividad. Las acciones tácticas para el año 2024, muestran el interés de la administración de seguir desarrollando en el futuro previsible las actividades de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, confirmando así la hipótesis de negocio en marcha, las cuales son:

- Distribución de Fondos de Inversión Colectiva
- Nuevos Productos
- Estrategia de Inversión
- Crecimiento de Portafolio
- Incrementar Rentabilidad Posición Propia

b. Bases de medición

Los estados financieros intermedios condensados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de algunas partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

a) Los instrumentos financieros son medidos a valor razonable con cambios en el estado de resultados. Como es el caso de las inversiones negociables.

b) Los instrumentos financieros que no tienen pagos fijos y determinables son medidos a la variación patrimonial con cambios en el otro resultado integral, como es el caso de inversiones obligatorias.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Comisionista se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (pesos colombianos). Por lo tanto, todos los saldos y transacciones denominados en otras monedas diferentes al peso colombiano son considerados como moneda extranjera.

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda diferente a la moneda funcional son convertidas a pesos colombianos y son reconocidas a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras, que son medidos a valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera, que se miden a costo histórico, se reconocen a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Las tasas representativas del mercado por dólar utilizadas en estos estados financieros son: Al 30 de septiembre de 2024 \$4.164.21 y al 31 de diciembre de 2023 \$3.822,05.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros intermedios condensados de la Comisionista, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año.

La Compañía aplicó las mismas estimaciones y juicios utilizadas en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023 en la preparación de los estados financieros intermedios condensados al 30 de septiembre de 2024. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

4. Estacionalidad de Las Operaciones Condensadas

Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa presenta estabilidad en el reconocimiento de sus resultados, ya que en los periodos revelados anteriormente no se evidencian estacionalidades o efectos cíclicos en los resultados.

5. Estimación del Valor Razonable de Los Instrumentos Financieros

Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa tiene procesos establecidos para asegurar que la valuación de los instrumentos financieros está apropiadamente determinada. El valor razonable de los activos financieros que se negocian en mercados activos se basa en los precios de mercado cotizados diariamente.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos y pasivos se llevan a cabo con suficiente volumen y frecuencia que permite proporcionar información de precios de mercado permanentemente.

a. Determinación del valor razonable

La siguiente tabla muestra los valores razonables sobre bases recurrentes de los instrumentos financieros de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, los valores razonables no incluyen los activos y pasivos no financieros:

| | 30 de septiembre 2024 | | 31 de diciembre 2023 | |
|--|--------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Valor razonable | Valor en libros | Valor razonable | Valor en libros |
| Activos y pasivos financieros medidos a valor razonable | | | | |
| Efectivo | \$ 18.248.045 | 18.248.045 | \$ 18.149.474 | 18.149.474 |
| Activos financieros de inversión | | | | |
| Operaciones de Mercado Monetario Repos Activos | 868.818 | 868.818 | 8.021.496 | 8.021.496 |
| Operaciones de Mercado Monetario Simultaneas Activos | 12.443.257 | 12.443.257 | - | - |
| Títulos de deuda pública | 3.132.600 | 3.132.600 | 9.421.395 | 9.421.395 |
| Títulos de devolución de impuestos | 383.005 | 383.005 | 468.190 | 468.190 |
| Certificados depósito a término | 4.020.043 | 4.020.043 | 7.894.940 | 7.894.940 |
| Inversiones a valor razonable con cambios en resultados | 1.010.578 | 1.010.578 | 2.095.643 | 2.095.643 |
| Operaciones de Contado | 307 | 307 | 500 | 500 |
| Cuentas por cobrar | 5.208.332 | 5.208.332 | 164.884 | 164.884 |
| Inversiones Obligatorias en Instrumentos del patrimonio | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | \$ 45.314.995 | 45.314.995 | 46.216.532 | 46.216.532 |
| Cuentas por pagar | \$ 313.805 | 313.805 | \$ 240.591 | 240.591 |

Análisis de Jerarquización de Inversiones Valor Razonable

Los niveles de jerarquía son asignados teniendo en cuenta las siguientes definiciones:

Nivel 1 – Inputs directamente observables del Mercado.

Los insumos de valoración provienen de precios observados en la actividad de Mercado donde la entidad opera y a los cuales puede acceder diariamente, disponibles en la fecha de medición.

Nivel 2 – Si no existe un mercado activo se haría uso de inputs observables directa o indirectamente.

Los insumos de valoración que no son precios incluidos en el nivel 1, pero que son observables tanto para el activo como para el pasivo ya sea de forma directa o indirecta.

Los datos de entrada de Nivel 2 consideran los siguientes elementos:

- Precios cotizados para activos o pasivos similares en mercado activos.
- Precios cotizados para activos o pasivos idénticos o similares en mercados que no son activos.
- Datos de entrada distintos de los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, por ejemplo: i) tasas de interés y curvas de rendimiento observables en intervalos cotizados comúnmente; ii) volatilidades implícitas; y iii) diferenciales de crédito.

Nivel 3 – Inputs no observables.

Los insumos de valoración corresponden a datos de entrada no observables para el activo/pasivo, dado que no hay disponibilidad de estos, considerando aquellas situaciones en que la actividad de mercado es mínima en la fecha de medición. En estos casos, se trata de determinar el precio de salida más adecuado desde la perspectiva de los participantes de mercado que tiene el activo/pasivo, en la fecha de medición; reflejan los supuestos que los participantes de mercado utilizarían para fijar el precio en sus diferentes componentes, con las justificaciones sustentadas que correspondan.

Para mediciones recurrentes y no recurrentes clasificadas en el Nivel 3:

- Una conciliación de los saldos de apertura con los saldos de cierre, revelando por separado los cambios durante el período.
- Una descripción de los procesos de valoración utilizados por la entidad.

Títulos de Deuda

Para determinar el nivel de jerarquía de los precios publicados para los títulos de deuda la Gerencia de Riesgo de Mercado y Liquidez evaluó cada una de las inversiones teniendo los siguientes criterios:

- Verificar en caso de que aplique, el precio de cierre en SEN siempre y cuando el título de deuda haya sido transado en el sistema durante día para el cual se está realizando el análisis.
- Verificar el precio de MEC siguiendo el procedimiento descrito en el numeral anterior.
- Calcular un precio promedio de los precios de SEN y MEC. En el evento que solo se cuente con una sola fuente de información esta se toma como el precio promedio.
- Evaluar los precios publicados por el proveedor de precios respecto a los cálculos internos. De no existir diferencias significativas los precios serán clasificados con Nivel 1.

- En caso de evidenciar diferencias significativas y/o no se observen registro de precios en los sistemas transaccionales, se deberá evaluar si el precio fue calculado a partir de una metodología que lo lleven a clasificar como Nivel de jerarquía 2 o 3. En el transcurso del año 2024, no se realizaron transferencia ni reclasificaciones de niveles de jerarquía. Los Títulos de deuda pública y Títulos de devolución de impuestos fueron clasificados en Nivel 1, los Certificados de Depósito a Término (CDT's) y las Acciones Holding Búrsatil Regional en Nivel 2. Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, se muestra una tabla resumen con el análisis de las inversiones vigentes al corte:

| Descripción Especie | Fecha Emisión | Fecha Vencimiento | Nivel de Jerarquía | 30 septiembre 2024 | 31 diciembre 2023 |
|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Acciones Holding Bursátil Regional | | | Nivel 2 | \$1.010.578 | \$2.095.643 |
| CDT Av Villas | 26/08/2022 | 26/02/2024 | Nivel 2 | - | 504.650 |
| CDT Banco Bbva | 27/01/2023 | 27/07/2025 | Nivel 2 | 521.970 | 539.555 |
| CDT Banco Bbva | 28/03/2023 | 28/03/2025 | Nivel 2 | 504.440 | 509.840 |
| CDT Banco Davivienda | 3/11/2022 | 3/11/2024 | Nivel 2 | 409.548 | 419.788 |
| CDT Banco Davivienda | 26/08/2022 | 26/08/2024 | Nivel 2 | - | 720.867 |
| CDT Banco De Bogotá | 21/07/2022 | 21/07/2024 | Nivel 2 | - | 522.060 |
| CDT Bancolombia | 9/08/2022 | 9/08/2024 | Nivel 2 | - | 518.790 |
| CDT Bancolombia | 12/12/2022 | 12/06/2024 | Nivel 2 | - | 1.038.250 |
| CDT Bancolombia | 17/02/2023 | 17/02/2025 | Nivel 2 | 1.040.050 | 1.064.230 |
| CDT Davivienda | 23/03/2023 | 23/09/2025 | Nivel 2 | 517.840 | 520.080 |
| CDT Rci Colombia S.A. | 13/04/2023 | 13/04/2025 | Nivel 2 | 524.530 | 528.650 |
| Certificado Deposito Termino Bancario Bco. De Bogota | 21/02/2020 | 21/02/2024 | Nivel 2 | - | 498.875 |
| Certificado Deposito A Termino Findeter Desmat | 26/04/2023 | 26/10/2024 | Nivel 2 | 501.665 | 509.305 |
| Tes Corto Gobierno Republica De Colombia | 5/09/2023 | 4/09/2024 | Nivel 1 | - | 1.862.100 |
| Tes Totales 2024 | 24/07/2008 | 24/07/2024 | Nivel 1 | - | 4.692.825 |
| Tes Totales 2025 | 26/11/2017 | 26/11/2025 | Nivel 1 | 3.132.600 | 2.866.470 |
| Título De Devolución De Impuestos | 12/12/2023 | 12/12/2024 | Nivel 1 | - | 154.644 |
| Título De Devolución De Impuestos | 19/12/2023 | 19/12/2024 | Nivel 1 | - | 313.545 |
| Título De Devolución De Impuestos | 12/07/2024 | 12/07/2025 | Nivel 1 | 267.379 | - |
| Título De Devolución De Impuestos | 21/08/2024 | 21/08/2025 | Nivel 1 | 68.373 | - |
| Título De Devolución De Impuestos | 29/08/2024 | 29/08/2025 | Nivel 1 | 47.253 | - |
| Totales | | | | \$ 8.546.226 | 19.880.167 |

El siguiente detalle se muestra los vencimientos de los títulos de renta fija:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Títulos de Deuda Privada | | |
| Hasta un mes | \$ 501.665 | \$ - |
| Más de un mes y no menos de tres meses | 409.548 | 1.003.525 |
| Más de tres meses y no menos de seis meses | 1.544.490 | 1.038.250 |
| Más de seis meses y no menos de un año | 1.564.340 | 2.690.810 |
| Entre uno y tres años | - | 3.162.355 |
| | \$ 4.020.043 | \$ 7.894.940 |
| Títulos de Deuda Pública | | |
| Más de seis meses y no menos de un año | \$ 383.005 | \$ 6.554.926 |
| Entre uno y tres años | 3.132.600 | 3.334.659 |
| | \$ 3.515.605 | \$ 9.889.585 |

En la siguiente tabla se muestra la jerarquía de valor razonable de los instrumentos financieros:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Activos | | |
| | Nivel 1 | Nivel 1 |
| Efectivo y equivalentes del efectivo | 18.248.045 | 18.149.474 |
| | \$ 18.248.045 | \$ 18.149.474 |
| Activos financieros de inversión | | |
| Títulos de Deuda Pública | 3.515.605 | 9.889.585 |
| | \$ 3.515.605 | \$ 9.889.585 |
| Activos financieros de inversión | | |
| | Nivel 2 | Nivel 2 |
| Certificados Depósito a Término | 4.020.043 | 7.894.940 |
| | \$ 4.020.043 | \$ 7.894.940 |
| Acciones | | |
| Acciones Holding Bursátil Regional | 1.010.578 | 2.095.643 |
| | \$ 1.010.578 | \$ 2.095.643 |
| Activos | | |
| Cuentas por cobrar | 5.208.332 | 164.884 |
| | \$ 5.208.332 | \$ 164.884 |

Pasivos

| | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar | 313.805 | 240.591 |
| | \$ 313.805 | \$ 240.591 |

6. Administración De Capital

Scotia Securities (Colombia) S.A. Comisionista de Bolsa, cumple con los límites legales para el desarrollo de las actividades aprobadas por la ley de acuerdo con lo establecido en el Capítulo XIII-17 de la Circular Externa 100 de 1995 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

A partir del mes de marzo de 2024 en virtud de la reglamentación de la Circular Externa 003 del 3 de febrero de 2023 de la Superintendencia Financiera de Colombia se ajustan las normas existentes sobre el cálculo de la relación de solvencia de las sociedades que administran activos de terceros.

El patrimonio técnico no puede ser inferior al nueve por ciento (9%) de los activos en moneda nacional y extranjera ponderados por nivel de riesgo, conforme a lo señalado en el artículo 2.1.1.1.2 del Decreto 2555 de 2010.

El porcentaje de la relación de solvencia para el 30 de septiembre de 2024 es de 389,95% y de diciembre 2023, fue de 291.56%.

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Capital suscrito y pagado | \$ 42.420.000 | \$ 42.420.000 |
| Reserva Legal | 335.049 | - |
| Ganancias del ejercicio | 1.080.564 | - |
| Resultado ejercicios anteriores | - | 681.933 |
| Ganancias o Pérdidas No Realizadas (ORI) | 9 | - |
| Inversiones obligatorias en instrumentos de patrimonio | - | (10) |
| Activos intangibles | (129.121) | (173.153) |
| Impuesto Diferido | - | (3.426) |
| Patrimonio técnico | \$ 43.706.501 | \$ 42.925.344 |

7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Bancos (1) | \$ 18.233.364 | \$ 18.147.099 |
| Valor depositado en cuentas bancarias administradas de los recursos de clientes (2) | 14.681 | 2.375 |
| | \$ 18.248.045 | \$ 18.149.474 |

(1) El efectivo se encuentra depositado en cuentas de ahorros detallados de la siguiente manera:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Scotiabank Colpatría S.A. | \$ 10.207.285 | \$ 7.793.789 |
| Banco Davivienda S.A. | 7.911.843 | 3.086.001 |
| Bancolombia S.A. | 42.147 | 61.461 |
| Banco GNB Sudameris S.A. | 58.789 | 7.111.366 |
| BBVA Colombia S.A. | 6.169 | 6.013 |
| Banco Santander S.A. | 7.131 | 88.469 |
| | \$ 18.233.364 | \$ 18.147.099 |

Todos los bancos cuentan con calificación en grado de inversión y riesgo bajo según calificadora de riesgo. La calificación en deuda a largo plazo para los bancos anteriores es de AAA.

A 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no existen deterioro ni restricciones sobre estos recursos depositados.

(2) Son recursos que se tienen a disposición en las cuentas bancarias de la sociedad en las que se administran los recursos de los clientes, con destinación específica de cubrir los gastos bancarios que se vayan originando en dichas cuentas, los cuales siempre se deben realizar con recursos propios de la comisionista.

8. Activos Financieros de Inversión

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Inversiones | | |
| Operaciones de Mercado Monetario Repos Activos | \$ 868.818 | \$ 8.021.496 |
| Operaciones de Mercado Monetario Simultaneas Activos (1) | 12.443.257 | - |
| Títulos de Deuda Pública (2) | 3.515.605 | 9.889.584 |
| Certificados Depósito a Término (3) | 4.020.043 | 7.894.940 |
| Inversiones a valor razonable con cambios en resultados (4) | 1.010.578 | 2.095.644 |
| Operaciones de Contado | 307 | 500 |
| Total, Activos financieros de inversión | \$ 21.858.608 | \$ 27.902.164 |

(1) Dentro de la estrategia desarrollada por Scotia Securities se encuentra el fortalecimiento de la posición propia, para el mes de septiembre 2024 se presenta un aumento que corresponde a la constitución de operaciones activas en el mercado monetario simultaneas con cumplimiento menor a 3 meses.

(2) La disminución corresponde al vencimiento de Títulos de Deuda Pública en el tercer trimestre del año 2024.

El siguiente es el detalle de títulos de deuda pública:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Títulos de Deuda Pública | \$ 3.080.390 | \$ 6.554.925 |
| TES Garantías Cámara de Riesgo Central de Contraparte Posición Propia | - | 955.490 |
| TES Garantías Cámara de Riesgo Central de Contraparte Terceros | 52.210 | 1.910.980 |
| Títulos devolución de Impuestos | 383.005 | 468.189 |
| | \$ 3.515.605 | \$ 9.889.584 |

El emisor de los TES y TIDIS es el Gobierno República de Colombia, por tal razón no tiene calificación de riesgo y se asigna la de riesgo país.

(3) Se presentó disminución debido al vencimiento de títulos CDT ´S, los emisores de los CDT ´S son: Bancolombia S.A., Banco BBVA Colombia S.A., Banco Davivienda S.A., Financiera de

Desarrollo Territorial S.A, RCI Colombia S.A. estas entidades cuentan con una calificación de largo plazo AAA.

(4) Se presentó disminución debido a la venta de acciones realizadas durante el año 2024.

No existe ninguna restricción, ni deterioro sobre las inversiones.

9. Cuentas Por Cobrar

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Comisiones | \$ 21.407 | \$ 25.122 |
| Deudores | 77.591 | 110.517 |
| Garantías efectivo CRCC (1) | 5.000.000 | - |
| Comisiones por Administración (2) | 88.343 | 23.520 |
| Otras (3) | 20.991 | 5.725 |
| | \$ 5.208.332 | \$ 164.884 |

(1) El aumento corresponde a la constitución de garantías en efectivo para respaldo de operaciones de la Posición Propia y operaciones de terceros. Los Miembros están obligados a constituir y entregar Garantías, sean propias o de un tercero, en favor de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte y a disposición irrevocable de ésta.

(2) Corresponde a cuentas por cobrar por la distribución de fondos de inversión colectiva y su aumento es debido a los nuevos fondos balanceados.

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Davivienda Corredores S.A. Comisionista de Bolsa | \$ 7.849 | \$ 8.329 |
| Old Mutual Fiduciaria S.A. | 16.461 | 13.794 |
| Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A. | 64.033 | 1.397 |
| | \$ 88.343 | \$ 23.520 |

(3) El aumento de las otras cuentas por cobrar corresponde a la constitución de pólizas de vehículos y medicina prepagada a colaboradores.

De conformidad con la política de deterioro de las cuentas por cobrar, se evaluó de manera mensual con corte al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, que no existe evidencia objetiva de pérdida de valor, por lo tanto, no se reconoce deterioro.

10. Activo por Impuesto Corriente

El siguiente es del detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Saldo a favor en renta años anteriores | \$ 268.896 | \$ 317.121 |
| Anticipo de retención en la fuente | 477.869 | 507.170 |
| Impuesto Corriente | - | (226.148) |
| Devolución Pagos TIDIS (1) | (268.896) | (316.115) |
| | 477.869 | 282.028 |
| Impuestos asumidos | - | (6.828) |
| | \$ 477.869 | \$ 275.200 |

(1) Corresponde al saldo a favor del año 2023, el cual fue solicitado como devolución ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el 8 de julio 2024 fue notificada la Resolución de aprobación y consignación de TIDIS al portafolio, simultáneamente para el año 2022 Corresponde al saldo a favor el cual fue solicitado como devolución ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el 6 de diciembre 2023 fue notificada la Resolución de aprobación y consignación de TIDIS al portafolio.

11. Activos Intangibles

El siguiente es el detalle:

| | Programas Informáticos | Total |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Costo | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | \$ 877.026 | 877.026 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | \$ 877.026 | \$ 877.026 |
| Amortización acumulada | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 703.873 | 703.873 |
| Gasto por amortización | 44.032 | 44.032 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | 747.905 | 747.905 |
| Valor neto en libros | | |
| Al 31 de diciembre de 2023 | 173.153 | 173.153 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | \$ 129.121 | \$ 129.121 |

Durante el periodo no se presentaron adiciones y no existen indicios de deterioro.

12. Propiedad y Equipo

| | Muebles y Enseres | Equipos de Redes y comunicación | Mejoras en Propiedades Ajenas | Arrendamientos Financieros | Total |
|---|--------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Costo | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2023 | \$ 18.469 | 140.152 | 45.288 | 598.824 | 802.733 |
| Incremento Canon (1) | - | - | - | 33.514 | 33.514 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | \$ 18.469 | 140.152 | 45.288 | 632.338 | 836.247 |
| Depreciación Acumulada | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2023 | \$ 18.230 | 138.375 | 45.288 | 272.411 | 474.304 |
| Depreciación | 239 | 1.599 | - | 51.954 | 53.792 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | \$ 18.469 | 139.974 | 45.288 | 324.365 | 528.096 |
| Valor en libros | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2023 | \$ 238 | 1.777 | - | 326.413 | 328.429 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2024 | \$ - | 178 | - | 307.972 | 308.150 |
| Costo | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2022 | \$ 18.469 | 140.152 | 45.288 | 549.884 | 753.793 |
| Incremento Canon | - | - | - | 48.940 | 48.940 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2023 | \$ 18.469 | 140.152 | 45.288 | 598.824 | 802.733 |
| Depreciación Acumulada | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2022 | \$ 16.798 | 136.243 | 45.288 | 210.007 | 408.336 |
| Depreciación | 1.075 | 1.600 | - | 46.083 | 48.758 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2023 | \$ 17.873 | 137.843 | 45.288 | 256.090 | 457.094 |
| Valor en libros | | | | | |
| Saldo a 31 de diciembre de 2022 | \$ 1.671 | 3.909 | - | 339.877 | 345.457 |
| Saldo a 30 de septiembre de 2023 | \$ 596 | 2.309 | - | 342.734 | 345.639 |

(1) Corresponde al Incremento del canon de arrendamiento mes de mayo 2024, IPC 9.28% año 2023.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no existían restricciones de titularidad sobre la propiedad y equipo ni de los activos por derecho de uso.

Durante el año 2024, no se han presentado adiciones a la propiedad y equipo.

13. Cuentas Por Pagar

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Aportes Laborales (1) | \$ 109.634 | \$ - |
| Proveedores y contratistas | 204.171 | 240.591 |
| | \$ 313.805 | \$ 240.591 |

(1) El valor registrado corresponde a los aportes obligatorios de salud, pensión, cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF. Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA y aportes a la administradora de riesgos laborales en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 1 de la ley 828 de 2003 que modificó el artículo 50 de la ley 789 de 2002, el pago de estos aportes fue realizado el 2 de octubre de 2024. El aumento presentado corresponde a que en el mes diciembre de 2023 se dejaron cancelados todos los pasivos correspondientes a aportes laborales.

14. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Beneficios a empleados Corriente (1) | \$ 783.058 | \$ 432.293 |
| Beneficios a empleados No Corriente (2) | 61.162 | 40.769 |
| | \$ 844.220 | \$ 473.062 |

(1) Corresponde a los beneficios a corto plazo que Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa espera cancelar antes de los doce meses siguientes al final del período sobre el que se informa.

De acuerdo con las normas laborales colombianas y los acuerdos laborales en Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa dichos beneficios corresponden a las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de vacaciones, primas legales y extralegales, auxilios, aportes a seguridad social y parafiscales. Estos beneficios se miden a su valor nominal y se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

(2) Corresponde a los beneficios a largo plazo que Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa otorga a sus empleados. (prima de antigüedad, plan de ahorro institucional y auxilio de jubilación).

15. Pasivos por Impuestos corrientes

El siguiente es el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Industria y Comercio | \$ 41.706 | \$ 30.976 |
| Impuesto Sobre las Ventas por Pagar | 43.341 | 56.731 |
| Gravamen a los Movimientos Financieros | 2.320 | 719 |
| Retenciones en la Fuente (1) | 170.270 | 123.782 |
| | \$ 257.637 | \$ 212.208 |

(1) La variación corresponde principalmente a que, en septiembre de 2024, se registró un mayor valor de impuesto sobre Retenciones en la fuente por pagar en pagos de nómina.

16. Pasivos por Arrendamientos

Se componen por el pasivo reconocido de la oficina de Bogotá, tomada en arrendamiento financiero de conformidad a la política de arrendamientos NIIF 16. A continuación se resume el detalle:

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Pagos mínimos futuros de Arrendamiento | | |
| Hasta un año | \$ 25.410 | \$ 93.010 |
| Más de un año | 406.568 | 372.041 |
| | 431.978 | 465.051 |
| Intereses | | |
| Hasta un año | (7.301) | - 28.738 |
| Más de un año | (59.381) | - 54.337 |
| | (66.682) | - 83.075 |
| futuros de arrendamiento | | |
| Hasta un año | 18.109 | 64.272 |
| Más de un año | 347.187 | 317.704 |
| | \$ 365.296 | \$ 381.976 |

A continuación, se presenta el movimiento del pasivo por arrendamientos financieros a 30 de septiembre de 2024 y diciembre 2023:

| Arrendamientos Financieros-pasivo | 30 de septiembre de 2024 | 31 de diciembre de 2023 |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|
| Saldo Inicial | \$ 381.976 | \$ 389.967 |
| Incrementos por ajuste de canon (1) | 33.514 | 48.940 |
| Pago de cánones (2) | (73.354) | (89.414) |
| Intereses (3) | 23.160 | 32.483 |
| | \$ 365.296 | \$ 381.976 |

(1) Corresponde al Incremento del canon de arrendamiento mes de mayo 2024, IPC 9.28% año 2023.

(2) Corresponde a los pagos del canon de arrendamiento de la oficina de Bogotá, realizados de forma mensual.

(3) Corresponde a los intereses reconocidos a la tasa del 8,65% E.A por los pasivos de arrendamientos. De conformidad en la política de arrendamientos NIIF16.

17. Ingresos por Comisiones

| | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los períodos de tres meses terminado el | |
|--|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Clientes Institucionales (1) | \$ 447.070 | 276.432 | \$ 170.599 | 107.300 |
| Clientes del exterior | 377.906 | 438.443 | 72.537 | 96.173 |
| Vinculados | 12.228 | 32.637 | 5.378 | 8.778 |
| Operaciones de Clientes exentos de IVA | 67.877 | 106.949 | 5.876 | 8.901 |
| Personas Naturales (2) | 2.050.057 | 1.552.911 | 812.620 | 514.489 |
| Personas Jurídicas | 740.020 | 690.609 | 194.182 | 263.637 |
| Colocación de Títulos | 61.139 | 12.222 | 4.495 | 4.216 |
| Distribución de Fondo de Inversión Colectiva (FICS) (3) | 479.936 | 243.323 | 218.212 | 77.192 |
| Otras Comisiones (4) | 614.617 | 143.449 | 526.800 | 42.023 |
| | \$ 4.850.850 | 3.496.975 | \$ 2.010.699 | 1.122.709 |

(1) Corresponde a comisiones recibidas por operaciones en el segmento Institucional en el mercado de contado, específicamente para el segmento de Inversionistas Profesionales tanto locales, como extranjeros, asegurando una estrategia de cobertura global y entregando un Research muy potente y competitivo. Se presenta aumento en las comisiones de clientes Institucionales, debido a la estrategia desarrollada por la fuerza

comercial de Wealth Management.

- (2) La Comisionista realiza operaciones de Renta Variable y Renta Fija (Bonos, Certificados depósito a término, Títulos de deuda pública, Títulos de devolución de impuestos) y la custodia de portafolios de clientes personas naturales y pymes. Se presenta aumento en las comisiones de clientes inversionistas no profesionales para septiembre 2024, debido a una mayor volumetría en operaciones.
- (3) El aumento en las comisiones es el resultado de la estrategia comercial en la distribución de los nuevos fondos y la sinergia con la red del banco, logrando mayor inversión de clientes en Fondos de Inversión Colectiva, de acuerdo con los porcentajes pactados en los contratos.
- (4) La variación corresponde principalmente a la comisión generada por asesorías de mercados y a la contraprestación del pago a favor de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, en el desarrollo de la actividad de administración de valores, donde se obliga a asumir la representación del Banco Scotiabank Colpatría S.A., en condición de acreedor prendario ante el depósito centralizado de valores "DECEVAL", por la custodia de los Valores que le sean entregados a Scotiabank Colpatría S.A. en prenda por parte de los titulares de los valores respectivos.

18. Utilidad por Valoración, Venta de Inversiones, Intereses - Instrumentos de Patrimonio, Neto.

El siguiente es el detalle:

| | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los periodos de tres meses terminado el | |
|----------------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de Septiembre 2023 | 30 de Septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Intereses (1) | \$1.942.041 | 2.710.503 | \$731.632 | 1.240.939 |
| Valoración inversiones (2) | (53.804) | (317.675) | (105.290) | 177.389 |
| Venta de inversiones (3) | 586.290 | 790.800 | 325.679 | (445.966) |
| | \$2.474.527 | 3.183.628 | \$ 952.021 | 972.362 |

- (1) La disminución corresponde a un menor registro de rendimientos causados por operaciones de mercado monetario repos activos.
- (2) La valorización de las inversiones obedece a las condiciones y fluctuaciones del mercado actual para los títulos en portafolio de Scotia Securities.
- (3) La variación en utilidad en venta de inversiones de deuda a valor razonable se origina en el menor registro de operaciones presentado durante el tercer trimestre del año 2024.

19. Gasto por Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle:

| | Por el período de nueve meses terminado el | | Por el período de tres meses terminado el | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Aportes a seguridad social | \$ 675.853 | 500.920 | \$ 232.226 | 185.728 |
| Auxilios | 102.765 | 49.039 | 41.876 | 14.352 |
| Beneficio plan de ahorros | 20.392 | 8.885 | 7.124 | 4.638 |
| Bonificaciones | 214.548 | 327.778 | 74.849 | 146.286 |
| Cesantías e intereses sobre cesantías | 55.789 | 36.243 | 23.110 | 14.172 |
| Comisiones | 662.303 | 432.423 | 218.954 | 165.741 |
| Indemnizaciones | - | 18.775 | - | - |
| Otros | (36.698) | (3.947) | 52.045 | 1.013 |
| Primas legales y extralegales | 192.823 | 123.001 | 78.353 | 54.393 |
| Salario Integral (1) | 1.752.290 | 1.458.519 | 522.911 | 498.079 |
| Salarios | 531.609 | 352.061 | 211.531 | 137.381 |
| Vacaciones | 217.370 | 154.991 | 57.885 | 52.846 |
| | \$ 4.389.044 | 3.458.688 | \$ 1.520.864 | 1.274.629 |

- (1)** El aumento para el periodo septiembre 2024, corresponde a los incrementos salariales establecidos por la administración.

20. Otros Gastos

El siguiente es el detalle:

| | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los periodos de tres meses terminado el | |
|-------------------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Contrato de servicios | \$ 225.000 | 225.000 | \$ 75.000 | 75.000 |
| Contribuciones y afiliaciones | 184.296 | 161.827 | 67.291 | 58.191 |
| Gastos legales | 29.516 | 22.101 | 7.819 | 5.545 |
| Honorarios (1) | 355.553 | 263.561 | 137.888 | 86.577 |
| Impuestos y tasas | 168.476 | 150.491 | 62.863 | 53.409 |
| Intereses por derecho de uso | 23.160 | 24.481 | 7.673 | 8.312 |
| Mantenimiento y reparaciones | 181.297 | 162.762 | 62.295 | 56.348 |
| Otros (2) | 221.281 | 77.312 | 110.782 | 27.005 |
| | \$ 1.388.579 | 1.087.535 | \$ 531.611 | 370.387 |

- (1) El aumento presentado corresponde al incremento del valor de los honorarios de revisoría fiscal para el año 2024.
- (2) Otros gastos como los son: Servicios de facturación electrónica, microfilm, archivo, servicios públicos, aseo y se presenta aumento en las comisiones affluent por el incremento en la colocación de negocios de Fondos de Inversiones Colectiva.

21. Impuesto a Las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias se reconoce basado en la mejor estimación de la administración tanto el impuesto de renta corriente como del impuesto de renta diferido.

El gasto por impuesto a las ganancias de los periodos terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023, comprende lo siguiente:

| | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los periodos de tres meses terminado el | |
|-------------------------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Impuesto corriente neto del periodo | \$ 715.416 | - | \$ 347.023 | - |
| Impuesto diferido neto del periodo | 32.922 | 853.977 | - | 164.323 |
| | \$ 748.338 | 853.977 | \$ 347.023 | 164.323 |

La tasa efectiva de tributación de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa por los periodos comparativos se muestra a continuación:

| | Por los periodos de nueve meses terminados el | | Por los periodos de tres meses terminado el | |
|--|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
| Utilidad antes de impuestos | \$ 1.828.902 | 2.507.229 | \$ 993.072 | 455.894 |
| Impuesto a las ganancias del periodo | (748.338) | (853.977) | (347.023) | (164.323) |
| Tasa efectiva de impuestos del periodo | 40.92% | 34.06% | 34.94% | 36.04% |

La tasa tributaria efectiva de la Comisionista respecto de operaciones continuas para el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2024 fue del 40.92%. Para el periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2023 fue de 34.06%.

El aumento en 6.86 puntos porcentuales en la tasa efectiva de tributación se origina principalmente por los siguientes factores:

Por el periodo terminado al 30 de septiembre de 2024, la Comisionista determinó un gasto por concepto de renta variable (valoración de inversiones en acciones); situación que para el mismo periodo del año 2023 no se presentó. Esta situación generó un aumento de la tasa efectiva de tributación comparativa de 5.82 puntos porcentuales.

La Comisionista por el periodo terminado al 30 de septiembre de 2023, determinó un mayor ingreso por concepto de dividendos en calidad de no gravados, frente al mismo periodo del año 2024. Esta situación generó un aumento de tasa efectiva de tributación comparativa de 1,53 puntos porcentuales.

22. Operaciones con Partes Relacionadas

Scotia Securities S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, consideró la existencia de la relación con partes relacionadas tales como: accionistas, miembros de la Junta Directiva, directores y entidades de la misma matriz, son ejemplos claros de personas y entidades que influyen o pueden llegar a tener efecto sobre los resultados y la situación financiera de la Comisionista.

Se consideró de igual forma que las anteriormente relacionadas, puedan realizar transacciones que otras partes, carentes de relación no podrían, por lo tanto, se registran los saldos de activos y pasivos resultantes de la conciliación de saldos, así como los ingresos y los gastos causados en cada periodo, correspondientes a operaciones con partes relacionadas.

(1) Accionistas:

La entidad controlante de la Comisionista es Scotiabank Colpatría S.A. con un porcentaje de participación directa de 94.9%; a su vez The Bank of Nova Scotia es la compañía controlante de Banco Scotiabank Colpatría S.A., con una participación del 51% de sus acciones.

(2) Personal clave de la gerencia:

Son aquellas personas que tienen autoridad, responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades del Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A, directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o administrador de Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A. También incorpora Representantes Legales, miembros de la Junta Directiva, Gerente General.

(3) Demás entidades vinculadas no subordinadas y otros grupos Scotiabank Colpatría S.A. y The Bank of Nova Scotia.

Transacciones con Accionistas

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Banco Scotiabank Colpatría S.A. | | |
| Activos | | |
| Saldo en cuenta de ahorros | \$ 10.207.285 | \$ 7.793.789 |
| Saldo en cuentas por cobrar | 12.908 | 29.497 |
| Intereses por cobrar sobre cuenta de ahorros | 64.525 | 73.774 |
| | \$ 10.284.718 | \$ 7.897.060 |

| | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Pasivos | | |
| Cuentas por pagar | 33.797 | 4.569 |
| | \$ 33.797 | \$ 4.569 |
| Arrendamientos NIIF 16 | | |
| Arrendamientos con Banco Scotiabank Colpatría S.A. | 73.354 | 89.414 |
| | \$ 73.354 | \$ 89.414 |
| Ingresos | | |
| Otros rendimientos financieros servicios Scotiabank Colpatría S.A. (1) | \$ 737.802 | \$ 462.155 |
| Otros ingresos Scotiabank Colpatría S.A. | 115.982 | 140.199 |
| | \$ 853.784 | \$ 602.354 |
| Gastos | | |
| Contrato de prestación servicios Banco Scotiabank Colpatría S.A. | \$ 225.000 | \$ 225.000 |
| Comisiones bancarias Banco Scotiabank Colpatría S.A. | 14.860 | 9.611 |
| Comisiones Affluences Scotiabank Colpatría S.A. | 144.632 | 21.761 |
| | \$ 384.492 | \$ 256.372 |

(1) Scotiabank Colpatría S.A. reconoce un interés sobre los saldos de la cuenta de ahorros calculado diariamente y pagado mensualmente.

Transacciones con Personal clave de la gerencia

| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Nómina | | |
| Remuneración al personal clave de la gerencia, beneficios a los empleados a corto plazo (2) | \$ 294.812 | \$ 272.286 |
| | \$ 294.812 | \$ 272.286 |

| | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Honorarios Junta Directiva | 38.707 | 37.886 |
| | \$ 38.707 | \$ 37.886 |

- (2) Los beneficios a empleados del personal clave de la gerencia están compuestos por salarios, vacaciones y bonificaciones.

Transacciones con Otras entidades Grupo Colpatría y The Bank Of Nova Scotia

| Activos | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar comisiones The Bank Of Nova Scotia | \$ - | \$ 11 |
| Cuentas por cobrar comisiones Scotia Capital (USA) | 220 | - |
| Por Distribución Fondos de Inversión Colectiva Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A. | 64.033 | - |
| | \$ 64.253 | \$ 11 |

| Pasivos | 30 de septiembre 2024 | 31 de diciembre 2023 |
|---|----------------------------------|-------------------------|
| Saldo en cuentas por pagar Olimpia Management S.A | \$ 348 | \$ 307 |
| Saldo en cuentas por pagar Scotia Global Business Services Colombia Zona Franca Empresarial S.A.S | 692 | 791 |
| | \$ 1.040 | 1.098 |

| Ingresos | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
|--|----------------------------------|--------------------------|
| Comisiones por Intermediación Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A. | \$ 8.634 | \$ 3.250 |
| Comisiones por Distribución de Fondos de Inversión Fiduciaria Scotiabank Colpatría S.A | 247.293 | - |
| (3) Comisiones por Intermediación The Bank Of Nova Scotia | 3.127 | 1.470 |
| Comisiones por Intermediación Scotia capital (USA) | 9.101 | 31.167 |
| | \$ 268.155 | \$ 35.887 |

| Gastos | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Otros Gastos Olimpia Management S.A | \$ 3.043 | \$ 2.096 |
| Otros Gastos Scotia Global Business Services Colombia Zona Franca Empresarial S.A.S | 6.835 | 6.625 |
| | \$ 9.878 | \$ 8.721 |

(3) Fiduciaria Scotiabank Colpatria S.A en noviembre de 2023, creó nuevos fondos balanceados sobre los cuales se generaron ingresos por distribución a partir de febrero de 2024

Tanto las operaciones con vinculados económicos, así como con todas las contrapartes, se efectúan a precios y en condiciones de mercado.

23. Contingencias

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 2023 no existen contingencias ni procesos en contra de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa.

24. Administración de Riesgos

Gestión de Riesgo Operacional

Scotia Securities S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa gestiona el riesgo operacional bajo el Sistema Integral de Administración de Riesgo (SIAR) Circular Externa 018 de 2021 de la Superintendencia Financiera de Colombia, por medio de políticas, metodologías, procedimientos, controles y sistemas de información que permite identificar y evaluar el riesgo operativo inherente y residual de los procesos estratégicos, core, soporte y control para una adecuada gestión del riesgo operacional en la organización.

Por lo anterior, mediante la herramienta Matriz de Riesgo Operacional (MRO) que refleja la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto o consecuencia dado a la materialización de los riesgos se genera el Perfil de Riesgo Operacional, que, para el periodo de este informe el Perfil de Riesgo Operacional residual, el 43% de riesgos tiene calificación medio y el 57% de riesgos tiene calificación baja, por lo que los riesgos están dentro de los niveles de apetito de riesgo aceptable, no requiere acciones adicionales.

Con relación con el Programa de Evaluación de Riesgos de Terceros, (TPRM por sus siglas en inglés), a través del cual se establecen procesos y procedimientos con el fin de evaluar la exposición al riesgo de los servicios externalizados, durante el tercer trimestre de 2024, se implementaron varias mejoras sobre el proceso, dentro de las que se destacan: i) Desarrollo de actividades necesarias para verificar el cumplimiento de las obligaciones por parte del tercero. ii) Sensibilización sobre Circular 007 Gestión de Riesgo de Ciberseguridad, riesgos sobre uso de Nube, gestión de terceros y sobre evaluación de riesgo. iii) Estandarización de clausulados para contratos especiales.

Así mismo, se están adelantando actividades para fortalecer la identificación de riesgos por segmento, estandarización de requerimientos exigidos y optimización de tiempos en los procesos de renovación y firma de contratos.

Por otro lado, durante el mes de septiembre se dio inició el ciclo de capacitaciones sobre Riesgo Operacional dirigido a terceros críticos que prestan servicios a las entidades financieras, con el propósito de sensibilizar sobre la importancia de la gestión del riesgo sobre las actividades delegadas, actividad liderada por parte de Asobancaria junto con sus entidades agremiadas.

Por último, a corte de septiembre de 2024, Scotia Securities cuenta con 8 contratos activos, en donde el 25% fue catalogado con riesgo inherente alto, el 50% de riesgo medio y el 25% de riesgo bajo, los cuales, luego de la evaluación de riesgos por parte de los distintos marcos de riesgos se determinó que se encuentran dentro del apetito de riesgo de la entidad.

Respecto a la regulación para el cumplimiento del registro de eventos de riesgo operacional (Circular externa 018 del 2021 de la Superintendencia Financiera de Colombia), se fortalece el estándar de pérdidas para garantizar la correcta identificación, recolección y tratamiento de los eventos de pérdida, cumpliendo así, con la base de eventos de alta calidad.

Para la efectiva administración del riesgo operacional, se tienen establecidos parámetros de medición propios, acordes con la estructura, tamaño, objeto social y procesos de la compañía. De igual forma la gestión del riesgo operacional en Scotia Securities (comisionista de bolsa) se alinea con los principios desarrollados por el comité de Basilea que reflejan las mejores prácticas para la administración del riesgo.

Eventos de Riesgo Operacional

Al cierre del tercer trimestre 2024 no se presentaron eventos significativos de riesgo operacional para Scotia Securities, sin embargo, se muestra a continuación el valor de las pérdidas contabilizadas a corte septiembre 2024.

| Tipo de Evento | 30 de septiembre 2024 | 30 de septiembre 2023 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Riesgo Operacional | \$ 2.530 | \$ 1.580 |
| Multas, Sanciones y Litigios | - | 1.409 |
| Recuperaciones | (141) | (186) |
| | \$ 2.389 | \$ 2.803 |

Con relación a las pérdidas, la entidad se encontró dentro del apetito de riesgo definido y en un porcentaje de ejecución cerca del 25% a corte del 3er trimestre 2024.

Continuidad de Negocio

Durante el tercer trimestre del año 2024 se continuó con el fortalecimiento del programa de Gestión de Continuidad de Negocio, a través del acompañamiento realizado a Scotia Securities. Adicionalmente como parte del fortalecimiento del programa se realizó:

Ejecución de la prueba independiente ante el escenario de fallas en infraestructura definido en la política para procesos clasificados como críticos e inmediatos con resultado satisfactorio.

Seguimiento en la ejecución de pruebas DBR (Disaster Backup and Recovery por sus siglas en inglés) lideradas por el equipo de infraestructura tecnológica, logrando la participación de Scotia Securities en la documentación del componente funcional de los aplicativos a ser probados.

Ciberseguridad

Entre julio y septiembre del 2024 se realizaron actividades de desafío a la estrategia de Tecnología de Scotia Securities validando el avance de los proyectos planteados para el año fiscal. Al respecto, algunos de estos proyectos se detuvieron dado el incidente de Ciberseguridad ocurrido con el proveedor Al Cuadrado el cual se encuentra atendiendo los requerimientos establecidos por la entidad para reanudar el servicio.

El monitoreo mensual de las diferentes métricas entre las que se encuentran el Índice Riesgo de Seguridad (SRI) permite analizar que frente al indicador de seguridad SRI Proteger, Colombia se ha mantenido como uno de los mejores países a nivel Global a pesar de continuar en el nivel de riesgo medio por debajo del límite, pero por encima del umbral de alerta temprana.

En este periodo del año, los meses con la mejor calificación del SRI Proteger fueron los de Julio y septiembre con 2.02 y 2.01 respectivamente siendo los que más cerca han estado al nivel de alerta temprana (2).

Durante el trimestre, se mantiene la tendencia de altos valores en los componentes de gestión de vulnerabilidades de estaciones de trabajo, pero se visualiza una mejora considerable en los componentes de vulnerabilidades asociados a servidores y otros dispositivos para los cuales la primera línea sigue ejecutando diferentes planes de acción de corto y mediano plazo diseñados para mitigar estos riesgos y disminuir los valores de las métricas.

Otro factor que ha sido análisis de validación en el trimestre es el hecho de como el componente de protección de datos se está midiendo como uno solo, tanto para Scotia Securities como para GBS, lo cual ha causado que en algunos meses el indicador de la entidad se vea impactado por temas asociados a GBS. Esto, se ha venido revisando por parte de la primera línea de seguridad de la información y también se ha escalado desde la función de Riesgos de Ciberseguridad y TI de la Gerencia de Riesgo empresarial.

El análisis del índice de riesgo SRI Identificar muestra que, en el periodo, el indicador se mantuvo en nivel bajo y por debajo de la alerta temprana debido principalmente a la estabilidad del componente de detección de dispositivos, el cual es el que con más frecuencia afecta al indicador general. Cabe destacar que en el periodo se ha estado trabajando en un nuevo indicador llamado "SRI 2.0" el cual generará métricas a un nivel más ejecutivo sobre los procesos de Gestión de Vulnerabilidades, Software Currency, Gestión de Activos, Fallas causadas por Cambios, Monitoreo (ESLM) de componentes críticos, controles claves en endpoints, entre otros.

Este nuevo SRI 2.0 será analizado para que se incorpore en el marco de apetito de riesgo local del 2025, permitiendo una visión más holística de los controles claves de seguridad de la información.

Con relación al monitoreo del indicador de horas de disponibilidad tecnológica se realizó el respectivo seguimiento identificando que, entre los meses de julio a septiembre de 2024, el indicador para el mes de septiembre se mantuvo en su nivel más alto del periodo, pero dentro del apetito de riesgo tecnológico (9.6 horas) con un WIH de 1,5 horas. Durante el cierre de cada

mes la segunda línea realizó el análisis de la casuística de los incidentes y emitió recomendaciones al área de Tecnología sobre los incidentes 911 o 911MI que generaron indisponibilidad o degradación de servicios, con el fin de generar cambios que mitiguen la causa raíz de los incidentes analizados.

Para el programa DBR (Disaster Business Recovery), el monitoreo continuo ha permitido identificar que las aplicaciones de Scotia Securities se encuentran al día en pruebas de continuidad DBR. La aplicación Porfin tiene programadas pruebas de DBR en el mes de octubre de 2024. El programa no muestra riesgos de acuerdo con lo planeado.

A nivel de obsolescencia tecnológica (Software Currency), dentro del periodo se continuo con la remediación de las aplicaciones alcance de la entidad como son Oferta y Demanda (OyD) y Porfin planeadas para el periodo. Se realizan seguimientos semanales y diarios para cumplir a octubre 2024 con la remediación total de estas aplicaciones contempladas para el año fiscal 2024. Actualmente, se está adelantando y gestionando por parte del equipo de tecnología el caso de negocio y presupuesto para el año fiscal 2025.

Finalmente, en cuanto a las amenazas cibernéticas, durante el trimestre se han mantenido constantes los ataques de tipo phishing y smishing con los cuales suplantan a diferentes entidades públicas y privadas para engañar a las personas y obtener dinero e información personal.

Adicionalmente, se continúa reforzando en la entidad la importancia de gestionar el riesgo de terceras partes debido a situaciones externas e internas que han afectado a la entidad como son: el Incidente de Crowdstrike y el incidente de ransomware relacionado con el proveedor Alcuadrado, tercero que en este momento se encuentra construyendo una certificación solicitada por los Equipos de Seguridad de la información y Ciberseguridad de la Comisionista con el fin de evaluar y aprobar el restablecimiento del servicio, se espera una respuesta del tercero a esta comunicación en octubre 2024.

Visitas órganos de supervisión

Durante el tercer trimestre de 2024 la Auditoría Interna inicio el proceso para evaluar el cumplimiento de la Gestión de Riesgo Operacional frente a lo definido en el SIAR. El resultado de la evaluación será entregado el cuarto trimestre de 2024.

Participación en reuniones y envío de reportes

Como es requerido, la Gerencia de Enterprise Risk participa en reuniones periódicas con casa matriz para abordar temas sobre la administración de los riesgos operacionales y sus diferentes programas que lo componen. Adicional, mensualmente se realizan comités de riesgos para poner en conocimiento a la alta dirección sobre los hechos relevantes y la evolución del Riesgo Operacional, estos reportes son enmarcados dentro del cumplimiento regulatorio del SIAR.

Enfoque General del Control de Riesgos Financieros

Dentro de los parámetros establecidos por la normatividad vigente, Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A, se enmarca en un perfil de riesgo conservador, toda vez que está focalizada en negocios bajo contrato de comisión, con clientes personas naturales y jurídicas (Cliente Inversionista e Inversionista Profesional), locales y extranjeras, así como su estrategia de posición propia.

La gestión y administración del Riesgo de Mercado (SARM), Liquidez (SARL) y Contraparte (SARiC) se encuentra a cargo de la Gerencia de Riesgo de la Comisionista, bajo la dirección de la Gerencia de Riesgo de Mercado y Liquidez, con disposición de personal para el control y monitoreo del riesgo en la entidad.

Todas las políticas y procedimientos llevados a cabo en materia de identificación, medición, control y monitoreo se encuentran enmarcado en las políticas aprobadas por la Junta Directiva, así como en la regulación normativa vigente.

Los siguientes riesgos financieros son a los que se encuentra expuesta la compañía:

Riesgo de Mercado (SARM):

El Riesgo de Mercado se entiende como la posibilidad de incurrir en pérdidas o disminución del valor económico del patrimonio, como consecuencia de cambios en el precio y las tasas de mercado (tasas de interés, precios de acciones, tipos de divisas, entre otros) las correlaciones entre ellos, y sus niveles de volatilidad, para sus posiciones dentro del portafolio de la firma o sus clientes.

Para lo anterior, Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A, ha adoptado el modelo estándar regulatorio del Sistema Integral de Administración de Riesgos de Mercado (SIAR) recomendado por la Superintendencia Financiera de Colombia, bajo los preceptos y modelos establecidos en el Anexo 6 del Capítulo XXXI de la Circular Básica Contable y Financiera, donde se establece el cálculo del Valor en Riesgo (VAR) con periodicidad diaria con el cierre de estados financieros.

El VaR es una medida estadística que estima el potencial de pérdida de valor de las posiciones que se encuentran en el portafolio de la firma debido a movimientos adversos del mercado, en un horizonte de tiempo definido y con un nivel de confianza específico.

De la misma manera, la firma ha adoptado procedimientos internos que le permite al área de administración de riesgos monitorear diariamente el comportamiento de los precios y tasas de mercado a la luz de las operaciones que se realizan internamente. Estas operaciones son monitoreadas con el fin de asegurar que se encuentren dentro de los parámetros establecidos en el libre mercado bursátil, así como dentro de los perfiles de riesgos del cliente y el apetito de riesgo de la posición propia de la firma.

Valor en Riesgo Regulatorio:

El cálculo individual de la sensibilidad de riesgo (VaR) por productos en el portafolio al cierre de septiembre de 2024 es la siguiente:

| Clasificación | Valor a Mercado | Sensibilidad Var |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Deuda Pública | \$3.515.605 | \$76.489 |
| Deuda Privada | 4.020.043 | 41.608 |
| Acciones sin compromisos | 1.010.578 | 148.555 |
| Total, Riesgo Tasa de interés. | | \$266.652 |

El comportamiento al cierre del tercer trimestre de 2024 fue el siguiente:

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VAR regulatorio consolidado | 30/09/2024 | 30/06/2024 |
| | \$266.652 | \$309.058 |

| | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Var Regulatorio (Q1) | Máximo | Mínimo | Promedio |
| | \$307.404 | 264.034 | 280.967 |

Cálculos con días hábiles.

Por otro lado, y sin afectación en el valor en riesgo de la firma, el portafolio posee 1 acción obligatoria de la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), con un valor de mercado de \$10.

Riesgo de Liquidez (SARL):

La exposición al riesgo de liquidez se entiende como la imposibilidad de cumplir de manera plena y oportuna con las obligaciones de pago en las fechas correspondientes, debido a la insuficiencia de recursos líquidos o a la necesidad de asumir costos y gastos inusuales de fondeo.

Este riesgo hace que las firmas se vean en la necesidad de liquidar posiciones en su portafolio para poder obtener los recursos faltantes, incurriendo también en el riesgo de ser vendidas a un precio inferior al comprado, incurriendo en pérdidas.

Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A, ha adoptado el modelo estándar del Sistema Integral de Administración Riesgos (SIAR) aplicado al Riesgo de Liquidez, bajo los preceptos de la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo XXXI de la Circular Básica Contable y Financiera. Dicho sistema permite adoptar decisiones oportunas para la adecuada mitigación del riesgo.

De la misma manera, la administración del riesgo de liquidez se encuentra enmarcado bajo los principios que gobiernan la administración de riesgos de su casa matriz Scotiabank Colpatria S.A.

La Gerencia de Riesgo de la Comisionista mantiene un monitoreo permanente de las posiciones asumidas, movimientos en la caja de la firma, y operaciones por cumplir, las cuales afectan el Indicador de Riesgo de Liquidez (IRL). Este indicador es calculado bajo las indicaciones del Anexo 10 del Capítulo XXXI de la Circular Básica Contable y Financiera, el cual incluye las posiciones en títulos y operaciones por cumplir asumidas por la posición propia de la firma, así como las operaciones por cumplir de terceros bajo el contrato de comisión. Este indicador no puede ser menor a cero.

| | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/07/2024 | 31/08/2024 | 30/09/2024 |
| IRLm B1 | \$ 40.624 | \$ 38.030 | \$ 37.213 |
| IRLm B2 | 40.624 | 38.030 | 37.194 |
| ALAC | 35.957 | 34.388 | 33.491 |

De la tabla anterior se evidencia que el Indicador de Riesgo de Liquidez (IRL) se mantiene en

montos muy significativos, frente a los Activos Líquidos que la compañía maneja. En este caso, para el cierre del tercer trimestre de 2024, el activo más representativo fue el dinero en efectivo en cuentas de ahorro, seguido por los títulos de renta fija en portafolio.

Así mismo, la firma se ha consolidado con un riesgo de liquidez mínimo frente al monto de sus operaciones, lo cual permite que los límites frente a riesgos sean mayormente holgados y el margen de maniobra para operaciones sea mayor.

Riesgo de Emisor y Contraparte (SARIC):

La exposición al riesgo de contraparte (SARiC) se entiende como la contingencia a la cual se ve expuesta la entidad como consecuencia del incumplimiento de una o varias operaciones por parte de sus contrapartes (o clientes). eventos en los cuales tendrá que atender el incumplimiento con sus propios recursos o materializar una pérdida en su balance.

Este riesgo podrá presentarse en desarrollo de las operaciones por cuenta propia cuando la contraparte de la operación no cumpla con sus obligaciones. Así mismo. cuando uno de sus clientes por cuenta de quien realiza operaciones llegue a incumplir sus obligaciones de pago o entrega de garantías respecto de las operaciones celebradas en desarrollo del contrato de comisión.

Por otra parte. acorde con la normatividad vigente (Decreto 2555 de 2010). el valor de todos los riesgos que la Comisionista contraiga y mantenga con un mismo emisor o grupo de emisores relacionados entre sí. no podrá ser mayor al 30% de su patrimonio técnico. Por lo anterior. la entidad ha implementado un control diario sobre la concentración por emisor. el cual contempla la revisión de las posiciones en valores y/o depósitos bancarios por emisor.

Scotia Securities Colombia ha adoptado los lineamientos de la Superintendencia Financiera de Colombia en cuanto al Sistema Integral de Administración de Riesgos (SIAR) del Riesgo de Contraparte SARIC. reglamentado en el Capítulo XXXI de la Circular Básica Contable y Financiera.

Así mismo. la Comisionista estructura su gestión del SARiC y de riesgo emisor a través del Manual de Administración de Riesgo de Contraparte SARiC. en el cual se definen las etapas de identificación. medición. control y monitoreo para la administración de dicho riesgo. así como los procedimientos y políticas acordes con el desarrollo de las operaciones de esta. basados en las disposiciones reglamentarias locales y los lineamientos de su casa matriz Scotiabank Colpatría S.A.

Durante el tercer trimestre de 2024, la Comisionista mantuvo un monitoreo estricto de las operaciones con clientes y contrapartes, de acuerdo con los lineamientos y controles establecidos en el Manual SARiC. Frente a los límites establecidos, la Comisionista al cierre de septiembre 2024 no presentó eventos de riesgo de contraparte, y mantuvo los límites de riesgo emisor por debajo del 30% del patrimonio técnico, como se evidencia a continuación:

| Emisor | Exposición Total | % |
|--------------------------|------------------|-------|
| Banco Colpatría S.A. | \$ 10.207 | 77,8% |
| Banco Davivienda S.A. | 8.839 | 67,4% |
| Bancolombia S.A. | 1.082 | 8,3% |
| BBVA Colombia S.A. | 1.033 | 7,9% |
| RCI Colombia S.A. | 525 | 4,0% |
| Findeter | 502 | 3,8% |
| Banco GNB Sudameris S.A. | 59 | 0,4% |
| Banco Santander S.A. | 7 | 0,1% |

COP Millones - Valor de Patrimonio Técnico Septiembre COP 43.707.501.

Adicionalmente se muestra la exposición por grupo económico:

| Grupo | Exposición Total | % |
|--------------|------------------|-------|
| Scotiabank | \$ 10.027 | 77,8% |
| Bolivar | 8.839 | 67,4% |
| Bancolombia | 1.082 | 8,3% |
| BBVA | 1.033 | 7,9% |
| Bicentenario | 502 | 4,0% |
| RCI | 525 | 3,8% |
| Sudameris | 59 | 0,4% |
| Santander | 7 | 0,1% |

COP Millones

Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (Sarlaft)

El Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT) atiende e incorpora las características de la entidad y de su casa Matriz (Bank of Nova Scotia, Scotiabank) así como los requerimientos normativos, las mejores prácticas y recomendaciones internacionales, en especial aquellas emitidas por el Grupo de Acción Financiera Internacional – GAFI.

El perfil de Riesgo Residual de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (LA/FT) del Scotia Securities Comisionista de Bolsa se ha comportado dentro de los niveles de aceptación aprobados por la Junta Directiva, teniendo en cuenta que no se presentaron situaciones que afectaran el normal desempeño del SARLAFT. Para la determinación de este perfil se llevaron a cabo evaluaciones de controles y se tuvieron en cuenta los resultados de las revisiones adelantadas por los órganos de control.

Se atendieron oportunamente los requerimientos de la Superintendencia Financiera para esta entidad durante el año.

Durante el Q3 2024 se efectuaron diferentes cambios y modificaciones referentes a la Política Institucional de Prevención del Riesgo de LA/FT y de sus correspondientes procedimientos, los cuales fueron aprobados en Junta Directiva y comunicados a las partes interesadas para su correspondiente adopción.

Como parte del proceso de seguimiento de operaciones, se mantienen los procesos y

herramientas para incrementar la eficiencia en la gestión de casos. Las reglas de monitoreo y el modelo operativo para la gestión de alertas y casos continúan sin cambios para el tercer trimestre del 2024. También se recordó a los funcionarios el compromiso de reportar operaciones y situaciones inusuales, a través de los canales de comunicación establecidos.

Se desarrollaron diferentes actividades de capacitación y comunicación dirigidas a todos los funcionarios con el fin de generar conciencia y precisar las funciones y responsabilidades con relación a la prevención y control del riesgo de LAFT y de Sanciones. Estas actividades de capacitación se apoyaron de diferentes metodologías y fueron desarrolladas según el grupo objetivo.

Se atendieron los requerimientos de las autoridades competentes dentro de los plazos acordados y se enviaron los reportes objetivos con destino a la UIAF de acuerdo con los lineamientos impartidos por el regulador.

25. Eventos Subsecuentes

No se presentaron eventos subsecuentes en Scotia Securities (Colombia) Comisionista de Bolsa S.A., entre el 30 de septiembre de 2024 y la fecha de emisión de los Estados Financieros.

26. Aprobación Estados Financieros

El 11 de octubre de 2024 la administración de Scotia Securities (Colombia) Comisionista de Bolsa S.A., aprobó la transmisión a la Superintendencia Financiera de Colombia de los Estados Financieros condensados a corte de 30 septiembre de 2024.