

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

*Estados Financieros Intermedios Condensados
al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre 2020.*



INFORME DEL REVISOR 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 junio de 2021 de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa, la cual comprende:

- el estado intermedio condensado de situación financiera al 30 de junio de 2021;
- los estados intermedios condensados de resultados y otro resultado integral por los períodos de seis y tres meses que terminaron el 30 de junio de 2021;
- el estado intermedio condensado de cambios en el patrimonio por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021;
- el estado intermedio condensado de flujos de efectivo por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021; 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, nada ha llamado mi atención que me haga suponer que la información financiera intermedia condensada al 30 de junio de 2021 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.



Julfed Jhoana Devia Vargas
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T.P. 175131-T
Miembro de KPMG S.A.S.

13 de agosto de 2021



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 junio de 2021 de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa (la Comisionista), que incorpora la información financiera intermedia, la cual comprende:

- el estado de situación financiera al 30 de junio de 2021;
- los estados de resultados y otro resultado integral por los períodos de seis y tres meses que terminaron el 30 de junio de 2021;
- el estado de cambios en el patrimonio por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021;
- el estado de flujos de efectivo por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021; 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, nada ha llamado mi atención 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 junio de 2021, 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.



Julied Jhoana Devia Vargas
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T.P. 175131-T
Miembro de KPMG S.A.S.

13 de agosto de 2021

SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado Intermedio Condensado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota No.	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020	PASIVO	Nota No.	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo	8	\$ 31.936.265	32.113.188	Cuentas por pagar	13	\$ 267.519	182.287
Activos financieros de inversión y operaciones de contado	6 y 9	9.121.241	9.404.083	Beneficios a empleados	14	324.896	389.447
Cuentas por cobrar	11	284.989	173.786	Pasivos por impuestos corrientes	15	114.072	169.438
Activos por impuesto de Renta	12	629.414	401.630	Pasivos por arrendamientos		436.193	449.492
Otros activos no financieros		1.652	-				
Total activo corriente		\$ 41.973.561	42.092.687	Total pasivo corriente		\$ 1.142.680	1.190.664
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Inversiones a valor patrimonial	10	1.733.650	1.647.693	Beneficios a empleados	14	21.709	20.476
Propiedad y equipo		410.483	431.575				
Impuesto Diferido	21	711.609	637.738				
Activos intangibles		105.180	117.749				
Gastos pagados por anticipado		47.410	43.761				
Diversos		20.791	16.832				
Total activo no corriente		\$ 3.029.123	2.895.348	Total pasivo no corriente		\$ 21.709	20.476
				Total pasivo		\$ 1.164.389	1.211.140
				PATRIMONIO			
				Capital social		42.420.000	42.420.000
				Reserva legal		397.269	-
				Otro resultado integral		1.572.705	1.486.748
				Pérdidas acumuladas		(551.679)	(129.853)
				Total patrimonio		43.838.295	43.776.895
Total activo		\$ 45.002.684	44.988.035	Total pasivo y patrimonio		\$ 45.002.684	44.988.035

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


BEATRIZ EUGENIA DÍAZ SALDARRIAGA
 Representante Legal (*)


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


JULIED JHOANA DEVIA VARGAS
 Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
 Sociedad Comisionista de Bolsa
 T. P. No. 175131 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe de revisión del 13 de agosto de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia 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.

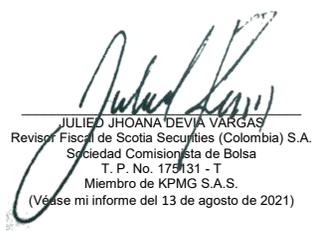
SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estados Intermedios condensado de Resultados y Otro Resultado Integral
Por los trimestres y semestres terminados al 30 de junio de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota No.	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
		30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Ingresos por actividades ordinarias:					
Ingresos por comisiones	16	\$ 2.310.873	2.794.448	940.683	1.333.533
Gastos por servicios de administración e intermediación	17	(605.720)	(628.862)	(276.797)	(301.654)
TOTAL INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.705.153	2.165.586	663.886	1.031.878
Ingresos y gastos operacionales:					
Utilidad por valoración, venta de inversiones, intereses - instrumentos de patrimonio, neto	18	74.358	289.809	29.439	172.640
Gastos por beneficios a empleados	19	(1.678.639)	(2.287.438)	(822.593)	(1.131.391)
Gastos por depreciación		(1.782)	(1.456)	(891)	(891)
Gastos por depreciación -Derecho de Uso		(26.332)	(25.510)	(13.242)	(12.922)
Gastos por amortización		(12.568)	(489)	(6.284)	(489)
Otros gastos	20	(625.217)	(663.023)	(289.568)	(301.546)
Otros ingresos		24.133	23.436	19.868	12.907
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, NETO		(540.895)	(499.085)	(419.384)	(229.815)
Dividendos recibidos	10	210.727	76.076	-	76.076
Ingresos financieros	21	289.577	657.363	144.828	319.273
Costos financieros		(51.685)	(49.007)	(16.300)	(29.307)
INGRESO FINANCIERO NETO		448.619	684.432	128.528	366.042
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(92.276)	185.347	(290.856)	136.228
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	22	67.720	(57.646)	101.277	(51.195)
(PÉRDIDA) GANANCIA DEL PERIODO		(24.557)	127.701	(189.579)	85.032
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Partidas que no serán reclasificadas a resultados del periodo:					
Medición de instrumentos de patrimonio		85.957	50.749	(183.167)	11.397
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL, NETO DE IMPUESTOS		85.957	50.749	(183.167)	11.397
TOTAL RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL		\$ 61.400	178.450	(372.746)	96.429

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


 BEATRIZ EUGENIA DÍAZ SALDARRIAGA
 Representante Legal (*)


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


 JULIED JHOANA DEVIA VARGAS
 Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
 Sociedad Comisionista de Bolsa
 T. P. No. 1759131 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 13 de agosto de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia 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.

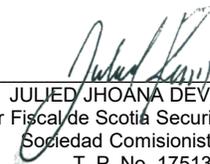
SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado Intermedio Condensado de Cambios en el Patrimonio
Por los semestres terminados al 30 de junio de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital		Otro Resultado	Resultado	Total
	Social	Reserva Legal	Integral	Acumulado	Patrimonio
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 42.420.000	-	1.365.032	(4.102.543)	39.682.489
Medición instrumentos de patrimonio	-	-	50.749	-	50.749
Ganancia del ejercicio	-	-	-	127.701	127.701
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2020	<u>\$ 42.420.000</u>	<u>-</u>	<u>1.415.781</u>	<u>(3.974.842)</u>	<u>39.860.939</u>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	42.420.000	-	1.486.748	(129.853)	43.776.895
Distribución de Utilidades para enjugar pérdida	7 -	-	-	(3.575.421)	(3.575.421)
Distribución de Utilidades para constitución de Reserva Legal	7 -	-	-	(397.269)	(397.269)
Medición instrumentos de patrimonio	-	-	85.957	-	85.957
Enjugar pérdidas Acumuladas	-	-	-	3.575.421	3.575.421
Reserva Legal	-	397.269	-	-	397.269
Perdida del período	-	-	-	(24.557)	(24.557)
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2021	<u>\$ 42.420.000</u>	<u>397.269</u>	<u>1.572.705</u>	<u>(551.679)</u>	<u>43.838.295</u>

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


BEATRIZ EUGENIA DIAZ SALDARRIAGA
Representante Legal (*)


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


JULIED JHOANA DEVIA VARGAS
Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
Sociedad Comisionista de Bolsa
T. P. No. 175131 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe de revisión del 13 de Agosto de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia 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.

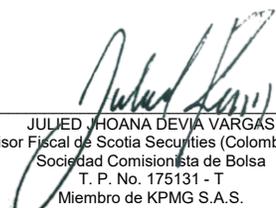
SCOTIA SECURITIES (COLOMBIA) S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
Estado Condensado Intermedio Condensado de Flujos de Efectivo
Por los semestres terminados al 30 de junio de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota No.</u>	<u>30 de junio 2021</u>	<u>30 de junio 2020</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
(Pérdida) ganancia neta del periodo		\$ (24.557)	127.701
Conciliación entre la (pérdida) ganancia neta usado en la actividades de operación en las actividades de operación:		-	-
Depreciaciones		28.114	26.966
Utilidad por valoración, venta de activos financieros de inversión, intereses - instrumentos de patrimonio, neto		(74.358)	(289.809)
Impuesto a las Ganancias		(67.720)	57.646
Amortizaciones intangibles		12.568	489
Cambios en activos y pasivos operacionales			
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		(111.203)	140.074
Disminución en inversiones		251.837	1.272.655
Disminución neto en otros activos intangibles		-	(29.359)
Aumento neto en gastos pagados en anticipado		(3.649)	-
Aumento en otros activos no financieros		(1.652)	(3.826)
Disminución en pasivos impuestos corrientes		(55.366)	(292.470)
Aumento en cuentas por pagar		85.232	207.263
(Disminución) aumento en beneficios a empleados		(67.277)	46.002
Impuesto sobre la renta pagado		(233.935)	(214.916)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de operación		(261.965)	1.048.416
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Dividendos recibidos	10	105.363	-
Efectivo neto provisto por actividades de inversión		105.363	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Pago arrendamientos financieros		(38.513)	(37.372)
Gasto intereses de arrendamientos financieros		18.192	19.221
Efectivo neto usado en provisto por actividades de financiación		(20.321)	(18.151)
(Disiminución) Aumento neto del efectivo		(176.923)	1.030.265
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del ejercicio		32.113.188	32.739.849
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio		\$ 31.936.265	33.770.114

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


 BEATRIZ EUGENIA DÍAZ SALDARRIAGA
 Representante Legal (*)


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


 JULIED JOANA DEVIA VARGAS
 Revisor Fiscal de Scotia Securities (Colombia) S.A.
 Sociedad Comisionista de Bolsa
 T. P. No. 175131 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe de revisión del 13 de Agosto de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en esta información financiera intermedia 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

Al 30 de junio de 2021

(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. 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.

La Compañía fue constituida mediante escritura pública No. 2503 del 13 de octubre de 2004 en la Notaría 40 de Bogotá D.C. 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.

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 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 con una participación del 94,9% en la propiedad accionaria.

A partir del 1 de julio de 2009, Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa se encontraba inactiva. Su inactivación como puesto de Bolsa se decidió en la Junta Directiva celebrada el 12 de septiembre de 2009, según consta en el acta No. 53, en consideración principalmente a la coyuntura de la economía, a que la Sociedad no había realizado las operaciones permitidas a firmas comisionistas diferentes a la prestación de asesorías y algunas labores de banca de inversión, ya que a esa fecha no tenía pasivos con contraparte alguna, ni existían compromisos adquiridos ni operaciones contratadas con ningún cliente, ni se había realizado operación alguna con personas naturales o jurídicas ni operaciones de trading en el mercado de renta fija y/o renta variable.

Durante el periodo de octubre a diciembre de 2013, fue desarrollado y presentado el caso de negocio, así como expresada la intención de reactivación, a la Bolsa de Valores de Colombia, a la Superintendencia Financiera de Colombia y al Autorregulador del

Mercado de Valores AMV. El caso de negocio fue aprobado por los accionistas y a partir de enero de 2014, inició el proceso de reactivación de la Compañía.

Así durante el primer semestre de 2014, se desarrolló el alistamiento de Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa desde los diferentes frentes, modelo de negocio, estructura operativa, gobierno corporativo y control interno; manteniendo inalterado su objeto social.

Todo el proceso, la estructura y modelo de negocio fue presentado a la Superintendencia Financiera de Colombia, al Autorregulador del Mercado de Valores AMV y a la Bolsa de Valores de Colombia. En el boletín informativo para comisionistas del 13 de septiembre de 2014, de la Bolsa de Valores de Colombia, se indicó que Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa se encuentra autorizada para reanudar actividades a partir del 16 de septiembre de 2014.

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 Colpatria S.A. y la última del grupo es The Bank of Nova Scotia.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Comisionista contaba con 26 y 28 funcionarios, respectivamente.

2. RECURSOS ADMINISTRADOS

Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A., cuenta con un portafolio de servicios ofrecidos a sus clientes, dentro de los cuales se encuentra la administración de títulos de renta variable, renta fija y a través de contratos 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 Balanceado

Administrados por: Old mutual Fiduciaria S.A

Old Mutual Fondo de Inversión Colectiva Efectivo

Old Mutual Fondo de Inversión Colectiva Multiplazo

a. A corte del 30 de junio de 2021 y 31 diciembre 2020, los activos y pasivos fiduciarios son los siguientes:

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Activos		
Depósitos	\$ 13.420.988	14.535.625
Recursos de clientes para distribución en Fondos de Inversión Colectiva	186.580.419	241.299.758
Cuentas por cobrar	6.155.528	7.287.713
Compras por cumplir	1.692.813	3.280.100
Liquidación y compensación - Bolsas de valores	2.420.390	5.036.506
	<u>\$ 210.270.138</u>	<u>271.439.702</u>
Pasivos		
Cuentas por pagar clientes - saldo cuentas disponibles	12.763.743	13.454.605
Cuentas por pagar clientes - saldo cuentas remuneradas	653.273	959.657
Cuentas por pagar clientes - Inversiones en Fondos de Inversión Colectiva	186.580.419	241.299.758
Cuentas por pagar clientes – Recursos clientes sin operar	1	117.426
Compras y ventas	1.692.813	5.036.506
Liquidación y compensación - Bolsas de valores	2.420.390	3.280.100
Cuentas por pagar-Otros Usuarios	2.004	2.812
Acreedores varios	6.157.495	7.288.838
	<u>\$ 210.270.138</u>	<u>\$ 271.439.702</u>
Cuentas de orden deudoras		
Títulos de Renta variable y Renta fija	<u>\$ 429.846.064</u>	<u>\$ 483.951.899</u>
	<u>\$ 429.846.064</u>	<u>\$ 483.951.899</u>

3. ASUNTOS RELEVANTES

a. Pandemia Covid 19

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como pandemia el Coronavirus COVID 19 o SARS CoV-, una enfermedad altamente contagiosa. A la fecha de los presentes estados financieros, el Gobierno Nacional colombiano y sus diferentes instituciones, han tomado varias medidas para mitigar los efectos de la pandemia y preparar al país en materia sanitaria y económica; entre la regulación emitida existe un menor impacto para las actividades realizadas por Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A.

A continuación, se encuentra la relación de normas que tienen o tuvieron incidencia en el desarrollo de actividades de Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A con corte a 30 de junio de 2021.

NORMAS RELEVANTES		
(1º ABRIL 2021 – 30 JUNIO 2021)		
NORMA	FECHA	DESCRIPCIÓN
Carta Circular 18 de 2021 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia	9/04/2021	La Superintendencia Financiera de Colombia informa la tasa del mercado de referencia.
Circular Reglamentaria Externa DODM-398 del 9 de abril de 2021, Asunto 22: Medidas Macropрудenciales. Banco de la Republica de Colombia. Boletín 24 del 09 de abril de 2021	9/04/2021	Se actualiza la redacción referente a las disposiciones relacionadas con el cálculo de los Indicadores de Exposición de Corto Plazo para alinear su contenido con las instrucciones del Capítulo VI de la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia.
Carta Circular 20 de 2021 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia	13/04/2021	La Superintendencia Financiera de Colombia informa la rentabilidad mínima obligatoria de los portafolios de corto y largo plazo de los fondos de cesantía y de los tipos de fondos de pensiones obligatorias conservador, moderado y de mayor riesgo; y revisión de la rentabilidad mínima para el tipo de fondo de pensiones de retiro programado.
Carta Circular 21 de 2021 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia	13/04/2021	La Superintendencia Financiera de Colombia informa la DTF pensional aplicable a los bonos pensionales de que trata el Decreto 1299 de 1994.
Carta Circular 23 de 2021 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia	16/04/2021	La Superintendencia Financiera de Colombia solicita que las organizaciones destinatarias de la presente Carta Circular diligencien la segunda medición de la referida encuesta denominada “Innovarómetro - Hacia una Agenda de Innovación Financiera y Tecnológica pos Covid-19”

NORMA	FECHA	DESCRIPCIÓN
Carta Circular Externa DSP-00308 Banco de la República	16/04/2021	El Banco de la república informa la modificación de las Tarifas Interoperadores Planillas Electrónica y Asistida, las cuales aplican desde el primer día hábil de mayo.
Informe semanal de regulación/ Resumen de regulación edición 863	19/04/2021	Asobancaria presenta el resumen de regulación semanal que atañe al sector financiero.
Boletín Normativo 041 de 2021 Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S. A	5/05/2021	Se modifica el Artículo 2.5.1.7. de la Circular Única de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A en relación con garantías por grandes posiciones.
Carta Circular 113 de 2021 Autorregulador del Mercado de Valores	11/05/2021	Modificación a la Carta Circular Única de Certificación: Vigencia del examen de certificación en casos de renovación.
Ley 2088 del 12 de mayo de 2021	12/05/2021	Por la cual se regula el trabajo en casa y se dictan otras disposiciones.
Circular Externa 009 de 2021 - Superintendencia Financiera de Colombia	12/05/2021	Por la cual se imparten instrucciones relativas a los regímenes de autorización de las inversiones de capital de los holdings financieros.
Boletín Normativo No. 42 de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte - Circular No. 13 de 2021	12/05/2021	Se modifican los artículos 1.10.1.1. y 2.7.2.4 de la Circular Única de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. en relación con las tarifas por los servicios del sistema de la cámara y contratos de futuros sobre títulos TES de referencias específicas.

NORMA	FECHA	DESCRIPCIÓN
Boletín Normativo Derivados No. 7 de la BVC	13/05/2021	Se modifica el Anexo No.13 de la Circular Única del Mercado de Derivados relacionada con la adición del contrato de futuros sobre títulos TES B Tasa Fija en Pesos
Circular Externa 010 de 2021 Superintendencia Financiera de Colombia	13/05/2021	Instrucciones relacionadas con el cálculo de la rentabilidad mínima del fondo de cesantías y los índices de acciones negociadas en Colombia.
Decreto 526 de 2021	19/05/2021	Se adicionan unos artículos al capítulo 1 del Título 1, de la Parte 2 del libro 2 del Decreto 1072 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo, para regular la firma electrónica del contrato individual de trabajo
Resolución 509 de 2021 Superintendencia Financiera de Colombia	28/05/2021	Por la cual se certifica el Interés Bancario Corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario.
Resolución Externa 4 de 2021 Banco de la República	28/05/2021	Por la cual se modifica la Resolución Externa No. 1 de 2018 en lo relacionado con Operaciones autorizadas a los intermediarios del mercado cambiario,
Circular Reglamentaria Externa DOAM-144 del 28 de mayo de 2021, Banco de la República	28/05/2021	Se remplazan las hojas 6-4, 6-5 y 6-6 de la Circular Reglamentaria Externa DOAM-144 del 30 de octubre de 2020, correspondiente al Asunto 6: "Operaciones de mercados derivados" del Manual del Departamento de Operaciones y Análisis de Mercados.
Circular Externa 012 de 2021 Superintendencia Financiera de Colombia	31/05/2021	Extensión de la vigencia del Programa de Acompañamiento a Deudores – PAD y de las medidas complementarias en materia de riesgo de crédito.
Carta Circular 31 de 2021 Superintendencia Financiera de Colombia	31/05/2021	Clasificación de las inconformidades remitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia a las Entidades Vigiladas.

NORMA	FECHA	DESCRIPCIÓN
Boletín Normativo 046 de 2021 Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S. A	2/06/2021	Se modifican los Artículos 1.6.5.1., 2.5.1.4., 2.5.1.6., Y 2.7.2.16. de la circular única de Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A en relación con activos recibidos en garantía, parámetros para cálculo de garantía por posición, fluctuaciones de estrés para cálculo del riesgo en situación de estrés y contrato de futuro sobre acciones de índice COLCAP con liquidación por diferencias.
Boletín Normativo No. 47 de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S. A	4/06/2021	Modificación de los artículos 2.5.1.4., 2.5.1.7., 3.5.3.1., 4.5.3.1., 4.5.3.4. y 4.7.1.1. de la Circular Única de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A. en relación con la garantía por posición, garantías por grandes posiciones y horarios de sesiones de operación de cámara para el segmento de renta variable.
Resolución Externa 34 del Banco de la República	8/06/2021	Se actualiza el Valor de la Unidad de Valor Real vigentes para el período 16 de junio de 2021 al 15 de julio de 2021
Carta Circular 32 de la Superintendencia Financiera de Colombia	9/06/2021	Se publica el índice de bursatilidad de mayo de 2021.
Boletín Normativo No. 28 del Autorregulador del Mercado de Valores	9/06/2021	Autorregulador del Mercado de Valores moderniza su Reglamento de Autorregulación Voluntaria en Divisas
Boletín Normativo No. 48 de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S. A	11/06/2021	Modificación de los artículos 2.5.1.6., 4.5.3.1., 4.5.3.3. y 5.5.2.5. de la Circular Única de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A. en relación con fluctuaciones de estrés para cálculo del riesgo en situación de estrés, parámetros para el cálculo de la garantía por posición aplicables a las operaciones del segmento de renta variable y parámetros para cálculo de garantía por posición inicial.

NORMA	FECHA	DESCRIPCIÓN
Boletín Normativo No. 49 de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S. A	23/06/2021	Modificación del artículo 4.6.3.1. De la circular única de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A En relación con la medida preventiva adicional para operaciones repo provenientes de la bolsa.
Boletín No. 35 de la Junta Directiva del Banco de la República	28/06/2021	Modificación a la Circular Reglamentaria Externa DCIN – 83 del 25 de mayo de 2018 (Modificaciones al Capítulo 5). “Asunto 10: Procedimientos Aplicables a las Operaciones de Cambio”

Frente al portafolio de inversiones al cierre de junio 2021, la Comisionista mantuvo una estrategia conservadora con la siguiente concentración por tipo de activo:

Activo	Monto	Participación
Cuentas Bancarias	\$ 31.934.261	73%
Títulos de Deuda Pública y Títulos de Devolución de Impuestos	6.595.636	16%
Certificados Depósitos a Termino	2.182.214	6%
Bonos de Deuda Privada	343.391	1%
Acciones Obligatorias BVC	1.733.650	4%

Es así como las inversiones en títulos estuvieron concentradas en Certificados de Depósito con calificación y bonos emitidos por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia AAA y plazo de vencimiento menor a 2 años, títulos TES del Gobierno Nacional y Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS), y acciones ordinarias de BVC. Para el periodo analizado, no se presentaron cambios en materia de riesgo de crédito y contraparte frente a dichos emisores, teniendo en cuenta que las compañías no han presentado señales de alerta en materia crediticia.

Así mismo, en cuanto a riesgo de mercado, el comportamiento de tasas de interés y precio de acciones ha sido estable para el periodo evaluado, situación positiva para los resultados de la Comisionista. Por su parte, las acciones obligatorias en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC) son valoradas a valor patrimonial, frente a lo cual no han presentado cambios relevantes.

Para el periodo finalizado al 30 de junio de 2021, la Comisionista mantiene una posición conservadora en su portafolio de inversiones, siempre atendiendo a las buenas prácticas en materia de trading y compra de activos para su posición propia. Así mismo, los activos relacionados en el portafolio son de la más alta calidad crediticia, los cuales no se han visto mayormente afectados por la coyuntura actual, situación demostrable

en la estabilidad en tasas de interés y precios de acciones. En cuanto a riesgo de crédito y contraparte, los emisores de las inversiones no han presentado cambios en materia crediticia que evidencien señales de alerta.

De acuerdo con el seguimiento hecho por parte de la Comisionista al comportamiento de las inversiones y del mercado en general, no hay información que permita concluir que al 30 de junio de 2021 hubiere problemas de riesgo de crédito para los emisores enunciados.

Al cierre del periodo junio 2021, la disminución en los precios del petróleo no afectó de manera directa las inversiones de la Comisionista. La Comisionista no realiza valoraciones adicionales con metodologías internas, los instrumentos son valorados a mercado con los precios publicados por los proveedores.

Los cambios realizados en la estrategia de administración de liquidez fueron enfocados a mantener una liquidez holgada y actualmente no se tiene previsto un cambio en dicha estrategia. El Indicador de Riesgo de Liquidez (IRL) refleja un sólido estado que genera espacio para atender cualquier evento adicional que se requiera bajo la coyuntura económica actual. La Gerencia de Riesgos mantiene un seguimiento estricto sobre la liquidez de la firma. Los modelos de estrés realizados muestran que, en escenarios negativos, la Comisionista se posiciona como un actor de mercado con sólidos índices de liquidez y solvencia.

La estrategia adoptada por la Comisionista permite que los índices de Solvencia se mantengan en rangos elevados. Actualmente Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A cuenta con una ratio de solvencia alto (275%) frente a la industria, por lo cual no se evidencia necesidad de mejorar dicho indicador.

Dentro de las principales acciones adoptadas por Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A para cumplir con las instrucciones del Gobierno Nacional se encuentran:

- (a) Aumento en la periodicidad del monitoreo a los medios verificables (Bloomberg, correos electrónicos y llamadas).
- (b) Aumento en la periodicidad del monitoreo a las actividades de las mesas de negociación para prevenir abuso de mercado.
- (c) Revisión aleatoria de órdenes, con el fin de garantizar que efectivamente hayan sido impartidas a través de medios verificables.
- (d) Implementación de formato de registro, mediante el cual los funcionarios deben revelar los lugares y las fechas en la cuales han operado en las mesas de negociación.
- (e) Implementación de la Carta de Compromiso.

Como resultado del monitoreo adicional previamente descrito, se evidencia que la recepción de órdenes y operaciones se ha realizado a través de los medios de comunicación verificables utilizados por la Comisionista, los cuales continúan

permitiendo la trazabilidad de éstas. Por otro lado, el registro de órdenes continúa cumpliéndose a través del LEO garantizando la mejor ejecución de las órdenes.

Así mismo Scotia Securities para garantizar la información de los canales habilitados durante la contingencia para la recepción de órdenes o para cualquier tema con los clientes son:

(a) Envío de comunicación a través de correo electrónico a clientes bajo el nombre “Operación Habitual”, en donde se informaron los canales habilitados para la recepción de órdenes y otros asuntos relevantes. Adicionalmente, esta comunicación fue publicada en la página de web de la Comisionista y se adjunta para su referencia a la presente comunicación.

(b) Envío de comunicación a los clientes recordándoles los datos de contacto de su asesor financiero. Esta comunicación fue enviada a través de correo electrónico a los clientes y se adjunta para su referencia a la presente comunicación.

(c) En las locaciones con atención presencial que se encontraban cerradas para garantizar la seguridad de los clientes y empleados, se publicó un anuncio para direccionar a los clientes a contactar a su asesor financiero vía correo electrónico o telefónicamente. En todo momento se puso a disposición de los clientes, los canales de comunicación verificables.

(d) De forma permanente se publicaron informes económicos y de interés general para los clientes, los cuales podrán ser consultados en el siguiente en la página web Scotia Securities.

La Comisionista de Bolsa S.A prepara los Estados Financieros sobre una base de negocio en marcha; desde marzo de 2020, evalúa de forma constante los impactos de esta pandemia en sus resultados, así como los efectos sobre las estimaciones y juicios significativos, considerando que estos eventos no presentaron cambios financieros materiales importantes en el período finalizado al 30 de junio de 2021.

b. Cámara de Riesgo Central de Contraparte

De conformidad con lo establecido en el artículo 15 de la Ley 964 de 2005, en el Libro 13 de la Parte 2 del Decreto 2555 de 2010, y en el Reglamento de Funcionamiento de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. – CRCC S.A. (en adelante la CRCC), la CRCC podrá interponerse como contraparte directa y administrar la compensación y liquidación de las operaciones que se celebren en una bolsa, un sistema de negociación, en el mercado mostrador o en cualquier Mecanismo de Contratación, siempre y cuando sean Operaciones Susceptibles de ser Aceptadas en los términos del Reglamento de Funcionamiento de la CRCC (en adelante el Reglamento).

A partir del 18 de Agosto de 2020, en el mercado Bursátil colombiano se empieza a realizar la compensación y liquidación de operaciones de Renta Variable a través de la

Cámara de Riesgo Central de Contraparte (CRCC) generando como principales beneficios: Mitigación del riesgo de contraparte, Implementación de un modelo que se ajusta a estándares internacionales, gestión de riesgo centralizada que permite contar con una administración eficiente de garantías y satisfacer los requisitos de calificación de mercado de entidades como FTSE y MSCI, mejorando así las condiciones para la llegada de nueva inversión extranjera y potenciar el crecimiento del mercado, estableciendo los siguientes cambios:

- Miembro liquidador “Scotiabank S.A.” y no liquidador “Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A.”
- Plazo cumplimiento operaciones T+3 a T+2
- Retardo hasta T+5
- Cumplimiento parcial
- Clasificación clientes (cuentas ISA – OSA)
- Neteo por nemotécnico al cumplimiento
- Garantías – cascada incumplimiento CRCC
- Cobros por servicio de CRCC
- Liquidación por diferencia
- Cambio pago prima TTV del inicio al final
- Horarios de cumplimiento

4. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros condensados del período intermedio no incluyen toda la información y revelaciones requeridas para un estado financiero anual, por tal motivo, es necesario leerlos en conjunto con los últimos estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2020.

Sin embargo, incluyen notas de las transacciones y eventos significativos durante el período, las cuales son necesarias para la comprensión de los cambios presentados en la situación financiera y rendimientos de la Comisionista desde los últimos estados financieros anuales publicados.

a. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros condensados intermedios de la comisionista han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los siguientes Decretos:

- Decreto 2496 de 2015
- Decreto 2131 de 2016
- Decreto 2170 de 2017
- Decreto 2483 de 2018
- Decreto 2270 de 2019
- Decreto 1432 de 2020

Las NCIF 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 y emitidas por el IASB el segundo semestre de 2018, salvo por el siguiente tratamiento contable específico en cumplimiento del marco técnico normativo contempladas en el Título 4 “Regímenes especiales “ del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015.

La NIIF 9 respecto a la clasificación y la valoración de las inversiones, para estos casos continúa aplicando lo previsto en la circular básica contable financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia.

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.

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 al valor razonable con cambios en el otro resultado integral. Como es el caso de inversiones obligatorias.

c. Estacionalidad o carácter cíclico de las operaciones intermedias

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

5. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros intermedios condensados deben ser leídos en conjunto con los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2020. Las principales políticas contables aplicadas por la comisionista en la preparación de estos estados financieros intermedios condensados son las mismas aplicadas por la comisionista en los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2020.

6. ESTIMACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Comisionista 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 la Comisionista. Los valores razonables no incluyen los activos y pasivos no financieros.

	30 de junio de 2021		31 de diciembre de 2020	
	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros
Activos y pasivos financieros medidos a valor razonable				
Efectivo	\$ 31.936.265	31.936.265	\$ 32.113.188	32.113.188
Activos financieros de inversión				
Títulos de deuda pública	6.243.970	6.243.970	6.633.595	6.633.595
Títulos de devolución de impuestos	351.666	351.666	795.046	795.046
Certificados depósito a término	2.182.214	2.182.214	1.975.442	1.975.442
Bonos de duda privada	343.391	343.391	-	-
Cuentas por cobrar	284.989	284.989	173.786	173.786
Inversiones Obligatorias en Instrumentos del patrimonio	1.733.650	1.733.650	1.647.693	1.647.693
	43.076.145	43.076.145	43.338.750	43.338.750
Cuentas por pagar	\$ 267.519	267.519	\$ 182.287	182.287

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 los mismos, 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.

TITULOS 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:

1. 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.
2. Verificar el precio de MEC siguiendo el procedimiento descrito en el numeral anterior.
3. 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.
4. 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.
5. 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 2021, no se realizaron transferencia ni reclasificaciones de niveles de jerarquía.

Los Certificados de Depósito a Término (CDT's) y Bonos emitidos por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia fueron clasificados como Nivel 2 y los Títulos de deuda pública y Títulos de devolución de impuestos Nivel 1.

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	Jerarquía	30 de Junio 2021	31 de Diciembre 2021
BONO BANCO DAVIVIENDA S.A.	19/02/2019	19/02/2022	Nivel 2	\$ 102.823	\$ -
BONO BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA	9/08/2017	9/08/2022	Nivel 2	209.540	-
BONO BANCOLOMBIA	25/05/2011	25/11/2021	Nivel 2	31.028	-
CDT BANCO BBVA	11/07/2018	11/01/2021	Nivel 2	-	507.490
CDT BANCO BBVA	4/03/2016	4/03/2021	Nivel 2	-	505.630
CDT BANCO DE BOGOTA	29/10/2019	29/10/2021	Nivel 2	202.184	-
CDT BANCOLOMBIA	11/08/2016	11/08/2021	Nivel 2	50.950	52.523
CDT BANCOLOMBIA	13/08/2019	13/08/2021	Nivel 2	100.630	102.144
CDT BANCOLOMBIA	22/01/2020	22/01/2022	Nivel 2	41.484	41.022
CDT BANCOLOMBIA	9/09/2020	9/09/2021	Nivel 2	25.724	25.435
CDT BANCOLOMBIA	25/10/2020	25/10/2021	Nivel 2	34.833	-
CDT BANCOLOMBIA	1/11/2020	1/11/2021	Nivel 2	14.114	-
CDT BANCOLOMBIA	25/09/2020	25/11/2021	Nivel 2	15.757	-
CDT BANCOLOMBIA	15/11/2020	20/11/2021	Nivel 2	26.440	-
CDT BANCOLOMBIA	21/10/2020	26/10/2021	Nivel 2	36.319	-
CDT BANCOLOMBIA	28/02/2020	28/02/2022	Nivel 2	32.179	-
CDT BANCOLOMBIA	13/01/2021	13/07/2021	Nivel 2	50.539	-
CDT BANCOLOMBIA	5/01/2021	5/01/2022	Nivel 2	29.067	-
CDT BANCOLOMBIA	6/02/2021	6/02/2023	Nivel 2	67.885	-
CDT BANCOLOMBIA	15/04/2020	15/04/2022	Nivel 2	30.627	-
CDT BANCOLOMBIA	17/04/2020	17/04/2022	Nivel 2	25.517	-
CDT BANCOLOMBIA	1/04/2020	1/04/2021	Nivel 2	-	41.527
CDT BANCOLOMBIA	7/07/2020	7/01/2021	Nivel 2	-	69.522
CDT BANCOLOMBIA	12/06/2020	12/06/2021	Nivel 2	-	72.170
CDT BANCOLOMBIA	3/07/2020	3/01/2021	Nivel 2	-	42.855
CDT BBVA COLOMBIA S.A.	7/09/2017	7/09/2022	Nivel 2	271.021	277.888
CDT BBVA COLOMBIA S.A.	30/10/2017	30/10/2022	Nivel 2	147.153	-
CDT BBVA COLOMBIA S.A.	5/06/2019	5/06/2022	Nivel 2	205.642	-
CDT BBVA COLOMBIA S.A.	9/10/2019	9/10/2022	Nivel 2	40.429	-
CDT BBVA COLOMBIA S.A.	20/01/2020	20/01/2023	Nivel 2	238.602	-
CDT DAVIVIENDA	23/03/2020	28/03/2021	Nivel 2	-	33.565
CDT ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	19/05/2017	19/05/2022	Nivel 2	102.999	-
CDT ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	16/07/2020	16/07/2021	Nivel 2	175.860	-
CDT ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	29/07/2020	29/01/2021	Nivel 2	-	203.672
CDT ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	29/07/2020	29/07/2021	Nivel 2	175.236	-
CDT RCI COLOMBIA	15/04/2020	15/10/2021	Nivel 2	41.022	-
TES GOBIERNO REPUBLICA DE COLOMBIA	4/05/2012	4/05/2022	Nivel 1	5.744.530	6.101.040
TES GOBIERNO REPUBLICA DE COLOMBIA	3/11/2019	3/11/2027	Nivel 1	499.440	532.555
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	12/03/2021	12/03/2022	Nivel 1	351.667	-
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	8/10/2020	8/10/2021	Nivel 1	-	421.063
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	27/11/2020	27/11/2021	Nivel 1	-	56.593
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	7/12/2020	7/12/2021	Nivel 1	-	112.866
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	15/12/2020	15/12/2021	Nivel 1	-	17.957
TITULO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS	16/12/2020	16/12/2021	Nivel 1	-	186.567
Totales				\$ 9.121.241	\$ 9.404.083

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

Títulos de Deuda Privada	30 de junio 2021	31 de diciembre 2020
Hasta un mes	\$ 401.635	823.539
Más de un mes y no menos de tres meses	177.304	539.195
Más de tres meses y no menos de seis meses	401.697	113.696
Más de seis meses y no menos de un año	570.339	180.102
Entre uno y tres años	974.629	318.91
	\$ 2.525.604	1.975.442

Títulos de Deuda Pública	30 de junio 2021	31 de diciembre 2020
Más de seis meses y no menos de un año	\$ 6.096.197	795.046
Entre uno y tres años	499.440	6.633.595
	\$ 6.595.637	7.428.641

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

	30 de junio 2021	31 de diciembre de 2020
Activos	Nivel 1	Nivel 1
Efectivo y equivalentes del efectivo	31.936.265	32.113.188
	\$ 31.936.265	32.113.188
Activos financieros de inversión		
Títulos de Deuda Pública	6.595.637	7.428.641
	\$ 6.595.637	7.428.641
Activos financieros de inversión	Nivel 2	Nivel 2
Certificados depósito a término	2.182.213	1.975.442
Bonos de deuda Privada	343.391	-
	\$ 2.525.604	1.975.442
Activos		
Cuentas por cobrar	284.989	173.786
	\$ 284.989	173.786
Pasivos	Nivel 2	Nivel 2
Cuentas por pagar	267.519	182.287
	\$ 267.519	182.287
Activos	Nivel 3	Nivel 3
Inversiones Obligatorias en Instrumentos del Patrimonio	1.733.650	1.647.693
	\$ 1.733.650	1.647.693

7. ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL

El siguiente es el cálculo del patrimonio técnico para Scotia Securities (Colombia) S.A. Sociedad Comisionista de Bolsa según la Circular Externa 043 de 2014, Decreto 415 de junio 2018 y Decreto 1420 de agosto 2019.

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Capital suscrito y pagado	\$ 42.420.000	42.420.000
Reserva legal	397.269	-
Resultado del ejercicio	(24.557)	-
Resultado ejercicios anteriores (1)	(527.122)	(4.102.543)
Inversiones obligatorias en instrumentos de patrimonio	(1.733.650)	(1.647.693)
Impuesto Diferido	(711.609)	(637.738)
Activos intangibles	(105.180)	(117.749)
Patrimonio técnico	\$ 39.715.151	35.914.277

(1) El 25 de abril de 2021 la Asamblea General de Accionistas mediante Acta No 39, se aprobó el proyecto de distribución de utilidades para año 2020 de la siguiente manera:

Utilidad Neta del año 2020	\$ 3.972.690
A disposición de la Asamblea	3.972.690
Apropiaciones	
1. 10% como reserva legal	397.269
2. Destinar saldo restante de la utilidad para enjugar parcialmente pérdidas acumuladas	3.575.421

De conformidad con el Decreto 415 de 2018 y Decreto 1420 de 06 de agosto de 2019, el porcentaje de la relación de solvencia para junio de 2021 es de 275% y de diciembre 2020, fue de 259%.

La Comisionista cumple con los límites legales para el desarrollo de las actividades aprobadas por la ley de acuerdo con lo establecido en el Capítulo XIII-12 de la Circular Externa 100 de 1995 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

8. EFECTIVO

El siguiente es el detalle:

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Bancos (1)	\$ 31.934.261	32.110.375
Valor depositado en cuentas bancarias administradas de los recursos de clientes (2)	2.004	2.813
	<u><u>\$ 31.936.265</u></u>	<u><u>32.113.188</u></u>

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

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Scotiabank Colpatria S.A.	\$ 8.947.526	7.133.498
Banco Davivienda S.A.	6.507.532	7.951.315
Bancolombia S.A.	1.039.446	222.007
Banco GNB Sudameris S.A.	8.101.249	8.927.364
Banco Av Villas S.A.	1.766	1.766
BBVA Colombia S.A.	5.704	5.694
Banco Santander S. A.	7.331.038	7.868.731
	<u><u>\$ 31.934.261</u></u>	<u><u>32.110.375</u></u>

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 junio de 2021 y diciembre 2020 no hay partidas conciliatorias en las cuentas de bancos, estos recursos depositados están libres de restricciones y gravámenes.

(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.

9. ACTIVOS FINANCIEROS DE INVERSION Y OPERACIONES DE CONTADO

El siguiente es el detalle:

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Inversiones		
Títulos de Deuda Pública (1)	\$ 6.595.637	7.428.641
Bonos de Deuda Privada (2)	343.391	-
Certificados Depósito a Término (3)	2.182.213	1.975.442
	9.121.241	9.404.083
Total Inversiones y operaciones de contado	\$ 9.121.241	9.404.083

(1) Al 30 de junio de 2021, la comisionista presentaba \$ 6.595.637 en Títulos de deuda Pública en su portafolio de posición propia, de los cuales \$ 6.243.970 están garantizando operaciones ante la Cámara de Riesgo Central de Contraparte, así: \$574.453 de operaciones en posición propia y \$ 5.669.517 de operaciones con clientes.

El emisor de los Títulos de Deuda Pública es el Gobierno de la Republica de Colombia, por tal razón no tiene calificación y su riesgo es cero. Al 30 de junio de 2021, la comisionista presentaba \$351.667 en Títulos de devolución de impuestos. La variación corresponde a la cantidad de títulos exigidos en garantía por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte para las operaciones de clientes y posición propia.

(2) Al 30 de junio de 2021, la comisionista presentaba \$ 343.391 en bonos de deuda privada en entidades financieras: Banco Davivienda S.A., Bancolombia S.A y Bancoldex.

(3) Los emisores de los CDT'S son: Banco Davivienda S.A., Bancolombia S.A., Banco BBVA Colombia S.A., ITAU Corpbanca Colombia S.A., Banco Bogotá S.A y RCI Colombia S.A estas entidades cuenta con una calificación de largo plazo AAA.

En el transcurso del año 2021, no se realizaron transferencia ni reclasificaciones de niveles de jerarquía.

10. INVERSIONES A VALOR PATRIMONIAL

El siguiente es el detalle

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Inversiones Obligatorias en Instrumentos del patrimonio		
Inversiones a valor patrimonial con cambios en el ORI		
Bolsa de Valores de Colombia S.A. (1)	\$ 1.733.650	1.647.693
Total Inversiones	<u>\$ 1.733.650</u>	<u>1.647.693</u>

(1) Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el valor de las acciones en la Bolsa de Valores de Colombia está determinado con base en el valor patrimonial de las acciones al 17 de junio del 2021 (\$ 9.525.54 pesos por acción) y al 30 de noviembre de 2020 (\$ 9.048,77 pesos por acción). Al 30 de junio de 2021 la variación en el valor patrimonial de las acciones con respecto al año 2020 es de \$ 85.957.

De acuerdo con la Circular Básica Contable Financiera (Circular Externa 100 de 1995) Capítulo I-1, numeral 3.3.1 las valorizaciones de las inversiones obligatorias con el propósito de permanencia en Bolsa de Valores se registran con base a las variaciones patrimoniales del emisor.

Al 30 de junio de 2021:

Emisor	No. Acciones	% Participación	Costo	Valoración	Valor patrimonial
Bolsa de Valores de Colombia S.A.	182.000	0.30	\$ 160.945	1.572.705	1.733.650

Al 31 de diciembre de 2020:

Emisor	No. Acciones	% Participación	Costo	Valoración	Valor patrimonial
Bolsa de Valores de Colombia S.A.	182.000	0.30	\$ 160.945	1.486.748	1.647.693

Como miembro de la Bolsa de Valores de Colombia S.A, la Comisionista suscribió 182.000 acciones, inversión de carácter obligatoria y permanente, clasificadas como

inversiones disponibles para la venta, sobre las cuales se restringe su negociabilidad. Las inversiones que excedan este tope son consideradas voluntarias.

De acuerdo con las disposiciones de la Asamblea General de accionistas de la Bolsa de Valores de Colombia efectuada en el mes de marzo de 2021, se decretaron dividendos por valor de \$ 210.727; de los cuales se recibieron el 50% en el mes de abril y el restante será recibido en el mes agosto 2021.

El deterioro de los títulos de inversión se evalúa a la fecha de cierre de cada período de informes, o con mayor frecuencia si un suceso o cambio de circunstancias indica evidencias objetivas de un posible deterioro.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Comisionista no identificó ningún indicio de deterioro. En el transcurso del año 2021, no se realizaron transferencia ni reclasificaciones de niveles de jerarquía.

11. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle:

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Dividendos (1)	\$ 105.363	-
Comisiones (2)	3.827	9.269
Deudores (3)	59.022	20.129
Por Administración (4)	110.341	142.835
Otras	6.436	1.553
	\$ 284.989	173.786

(1) Corresponde al valor de la segunda cuota de los dividendos decretados por la Bolsa de Valores de Colombia, los cuales serán cancelados en el mes de agosto de 2021.

(2) Corresponde a comisiones por cobrar de las operaciones de renta fija y renta variable, originadas en intermediación para la ejecución del contrato de comisión con clientes para la compra y venta de títulos valores.

(3) Se detalla de la siguiente forma:

3.1. Rendimientos financieros generados por la cuenta de ahorro en Scotiabank Colpatria S.A por \$ 13.227 del mes de junio de 2021, pagados al primer día hábil del mes siguiente.

3.2. Corresponde a \$ 39.104, generados por la contraprestación del pago de comisión a favor Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A, en el desarrollo de la actividad de administración de valores, donde se obliga a asumir la representación de 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.

3.3 Corresponde a \$6.658 cuenta por cobrar colocación de título ISAGEN S.A. y \$ 33 otras cuentas por cobrar.

(4) Representa el saldo por cobrar de las comisiones generadas por la distribución de seis (6) Fondos de Inversión Colectiva (FICS) del mes de junio de 2021, administrados por los siguientes gestores donde los pagos son realizados al mes siguiente de su causación. A continuación, se muestra el detalle:

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Davivienda Corredores S.A Comisionista de Bolsa	\$ 48.189	72.218
Old Mutual Fiduciaria S. A	62.152	70.617
	<u>\$ 110.341</u>	<u>142.835</u>

De conformidad con la política de deterioro de las cuentas por cobrar, se evaluó de manera mensual a corte de 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, que no existe evidencia objetiva de pérdida de valor, por lo tanto, no se reconoce deterioro. Las cuentas por cobrar hacen parte del activo corriente de la Sociedad Comisionista de Bolsa Scotia Securities S.A.

12. ACTIVOS POR IMPUESTO DE RENTA

	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
El siguiente es el detalle:		
Saldo a favor año anteriores	\$ 395.479	368.653
Anticipo de retención en la fuente	233.935	82.114
	<u>629.414</u>	<u>450.767</u>
Impuestos asumidos	-	(5.441)
Impuesto a la renta	-	(43.696)
	<u>\$ 629.414</u>	<u>401.630</u>

13. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle:

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Aportes Laborales (1)	193.881	-
Proveedores y contratistas	<u>73.638</u>	<u>182.287</u>
	<u>\$ 267.519</u>	<u>182.287</u>

(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. En diciembre de 2020 se dejaron cancelados todos los pasivos correspondientes a aportes laborales.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle:

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Beneficios a empleados Corriente	\$ 324.896	389.447
Beneficios a empleados No Corriente	<u>21.709</u>	<u>20.476</u>
	<u>\$ 346.605</u>	<u>409.923</u>

Corresponde a los beneficios que la Comisionista tiene a los empleados a corto plazo (cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de vacaciones, primas legales y extralegales) y a largo plazo (prima de antigüedad, plan de ahorro institucional y auxilio de jubilación).

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle:

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Industria y Comercio	\$ 10.547	7.769
Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	28.641	38.274
Gravamen a los Movimientos Financieros	1.363	265
Retenciones en la Fuente (1)	<u>73.521</u>	<u>123.130</u>
	<u>\$ 114.072</u>	<u>169.438</u>

(1) La variación corresponde al pago de las retenciones del mes de diciembre la cual es más alta de todos los meses, debido a que se presentan pagos de bonificaciones fin de año y retenciones de los clientes de los Fondos de Inversión Colectiva

16. INGRESOS POR COMISIONES

El siguiente es el detalle:

	<u>Por los semestres terminados en</u>		<u>Por los trimestres terminados en</u>	
	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>30 de junio de 2020</u>	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>30 de junio de 2020</u>
Inversionistas				
Profesionales (1)				
Clientes Institucionales	\$ 76.226	42.820	57.599	24.032
Clientes del exterior	504.175	683.915	127.873	308.905
Vinculados	61.185	124.228	4.613	58.479
Clientes exentos de IVA	192.168	117.936	40.103	22.943
Inversionistas no Profesionales (2)				
Personas Naturales	369.688	739.134	181.534	412.624
Personas Jurídicas	260.680	420.794	125.639	234.566
Distribución de Fondo de Inversión Colectiva (FICS) (3)				
Distribución de Fondo de Inversión Colectiva (FICS)	779.467	610.064	363.942	244.057
Otras Comisiones (4)				
Otros	67.284	55.557	39.380	27.927
	<u>\$ 2.310.873</u>	<u>2.794.448</u>	<u>940.683</u>	<u>1.333.533</u>

- (1) Corresponde a las comisiones recibidas por operaciones en el segmento Institucional para la negociación de activos de Renta Variable 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. Debido a la coyuntura del país generada por la pandemia y situaciones de incertidumbre económica, se ha disminuido la operación en contratos de comisión.
- (2) La Comisionista de Bolsa S.A realiza operaciones de Renta Variable, Renta Fija tales como 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. Debido a la coyuntura del país generada por la pandemia y situaciones de incertidumbre económica, se ha disminuido la operación en contratos de comisión.
- (3) Corresponde a la comisión cobrada a los gestores por la distribución de Fondos de Inversión Colectiva, de acuerdo con los porcentajes pactado en los contratos.

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 Balanceado

Administrados por: Old mutual Fiduciaria S.A

Old Mutual Fondo de Inversión Colectiva Efectivo

Old Mutual Fondo de Inversión Colectiva Multiplazo

- (4) Corresponde a la comisión generada por la contraprestación del pago a favor de Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A., en el desarrollo de la actividad de administración de valores, donde se obliga a asumir la representación de Scotiabank Colpatria 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 Colpatria S.A en prenda por parte de los titulares de los valores respectivos.

17. GASTOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN E INTERMEDIACIÓN

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Gastos por servicios de administración e intermediación (1)	\$ 605.720	628.862	276.797	301.654
	<u>\$ 605.720</u>	<u>628.862</u>	<u>276.797</u>	<u>301.654</u>

(1) Debido a la disminución de las comisiones por corretaje para el año 2021, los gastos de intermediación y administración tienen el mismo efecto por ser directamente relacionados; principalmente: gastos de Bolsa de Valores de Colombia, Cámara de Riesgo Central de Contraparte y Depósitos.

18. UTILIDAD POR VALORACIÓN, VENTA DE INVERSIONES, INTERESES - INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, NETO

El siguiente es el detalle:

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Utilidad por valoración, venta de inversiones, intereses - instrumentos de patrimonio, neto (1)	\$ 74.358	289.809	29.439	172.640
	<u>\$ 74.358</u>	<u>289.809</u>	<u>29.439</u>	<u>172.640</u>

(1) Debido a la coyuntura económica presentada en el país las tasas de negociación en títulos en deuda fija se han visto afectados, presentado disminución en las valoraciones de portafolio de Comisionista de Bolsa.

19. GASTO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle:

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Aportes a seguridad social (1)	\$ 271.241	346.610	136.471	173.539
Auxilios	36.525	29.375	15.806	13.538
Beneficio plan de ahorros	3.959	4.613	1.892	2.344
Bonificaciones	18.830	16.816	-	900
Cesantías e intereses	24.378	27.646	13.643	15.636
Incapacidades	33	204	33	-
indemnizaciones	14.159	-	14.159	-
Primas legales y extralegales (2)	72.975	157.288	35.971	115.772
Salario Integral (3)	955.460	1.314.769	464.735	641.107
Salarios	229.167	247.353	114.165	117.968
Vacaciones	51.912	142.764	25.718	50.587
	\$ 1.678.639	2.287.438	822.593	1.131.391

(1) La variación presentada es ocasionada por la disminución de funcionarios con salario integral.

(2) Para el mes de junio del 2020, se reconoció el valor por el cálculo actuarial de "primas extralegales de vacaciones" y "días adicionales de vacaciones" por un valor de \$ 75.523.

(3) En el año 2021 disminuyo la planta de personal con salario integral, adicionalmente se evidencia una disminución en el monto pagado a los funcionarios por la remuneración variable (comisiones).

20. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle:

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Contrato de servicios	\$ 150.000	150.000	75.000	75.000
Contribuciones y afiliaciones	105.938	105.493	52.983	52.835
Gastos legales	22.389	22.603	755	355
Honorarios	90.513	82.461	23.831	40.479
Impuestos y tasas	95.231	93.897	46.929	43.818
Intereses por derecho de uso	18.192	19.221	9.039	9.636
Mantenimiento y reparaciones	87.640	92.741	44.349	50.447
Otros	55.314	96.607	36.682	28.976
	\$ 625.217	663.023	289.568	301.546

21. INGRESOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle:

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Ingresos Financieros (1)	\$ 289.577	657.363	144.828	319.273
	\$ 289.577	657.363	144.828	319.273

(1) La variación de los ingresos se da por la disminución de los recursos invertidos en las cuentas de ahorros y sus tasas de rentabilidad.

22. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias se reconoce basado en la mejor estimación de la administración del impuesto de renta. El impuesto de operaciones continuas para los periodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 fue de \$(67.720) y de \$57.646 respectivamente. En ambos periodos, la Comisionista genera renta líquida gravable que se disminuye con la amortización de créditos fiscales al nivel de la renta presuntiva. El porcentaje de renta presuntiva para el año 2021 es 0%, por lo tanto, no se genera impuesto corriente; mientras que el porcentaje de renta presuntiva para el año 2020 es 0,5%.

Para los periodos de seis y tres meses terminados a 30 de junio de 2021, se presenta ingreso por impuesto de renta, por la actualización de impuestos diferidos, en especial sobre créditos fiscales, dado que en la declaración de renta de 2020 la Comisionista compensó un menor valor de créditos fiscales del que había provisionado, por lo cual se constituyó impuesto diferido activo sobre esos créditos fiscales pendientes de compensar. Por lo anterior, la liquidación del impuesto se determina así:

	Por los semestres terminados en		Por los trimestres terminados en	
	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Patrimonio líquido renta año anterior	\$ 43.167.066	39.043.579	43.167.066	39.043.579
(-) Valor patrimonial de acciones en sociedades	2.756.086	2.638.878	2.756.086	2.638.878
Patrimonio líquido base de renta presuntiva	40.410.980	36.404.701	40.410.980	36.404.701
Porcentaje 0,0% y 0,5% respectivamente				
Renta presuntiva	-	182.024	-	182.024
Gasto de impuesto corriente 31% y 32% respectivamente	-	29.124	-	13.557
Ajuste de años anteriores	(15.884)	5.441	(15.884)	5.441
Descuento tributario	-	(7.281)	-	645
Total gasto de impuesto corriente	(15.884)	27.284	(15.884)	19.643
Impuesto Diferido Activo	(51.836)	30.362	(85.393)	31.552
Total gasto de impuesto a las ganancias	(67.720)	57.646	(101.277)	51.195

23. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre partes relacionadas son todas las transferencias de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio. La relación con partes relacionadas tales como: accionistas, miembros de la Junta Directiva y directores de Scotia Securities Comisionista de Bolsa y entidades de la misma matriz, son ejemplos claros de personas u entidades que influyen o pueden llegar a tener efecto sobre los resultados y la situación financiera de Scotia Securities Comisionista de Bolsa.

Se consideró de igual forma, que las anteriormente relacionadas, puedan realizar transacciones que otras partes, carentes de relación no podrían, por 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 Colpatria S.A. con un porcentaje de participación directa de 94.9%; a su vez The Bank of Nova Scotia es la compañía controlante de Scotiabank Colpatria 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 Colpatria S.A. y The Bank of Nova Scotia.

Transacciones con Accionistas

Scotiabank Colpatria S.A.	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Activos		
Saldo en cuenta de ahorros	\$ 8.947.526	7.133.498
Saldo en cuentas por cobrar	39.104	9.666
Intereses por cobrar sobre cuenta de ahorros	13.227	10.464
	<u>\$ 8.999.857</u>	<u>7.153.628</u>
 Pasivos	 30 de junio de 2021	 31 de diciembre de 2020
Cuentas por pagar	<u>\$ 5.747</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 5.747</u>	<u>173</u>

Arrendamientos NIIF 16	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Arrendamientos con Scotiabank Colpatría S.A.	\$ 38.513	75.679
	\$ 38.513	75.679
Ingresos	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Otros rendimientos financieros servicios Scotiabank Colpatría S.A. (A)	\$ 77.483	246.847
Otros ingresos Scotiabank Colpatría S. A	54.830	112.372
	\$ 132.313	359.219
Gastos	30 de junio de 2021	31 de diciembre de 2020
Contrato de prestación servicios Scotiabank Colpatría S.A.	\$ 150.000	300.000
Comisiones bancarias Scotiabank Colpatría S.A.	9.422	21.710
Otros Gastos reembolsados a Scotiabank Colpatría S.A.	9.648	19.104
	\$ 169.070	340.814

(A) Scotiabank Colpatría S.A. reconoce un interés del 4% EA sobre los saldos de la cuenta de ahorros calculado diariamente y pagado mensualmente.

Transacciones con Personal clave de la gerencia

Nómina	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Remuneración al personal clave de la gerencia, beneficios a los empleados a corto plazo (B)	\$ 390.515	841.871
	<u>\$ 390.515</u>	<u>841.871</u>

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

Transacciones con Otras entidades Grupo Colpatría y BNS

	<u>30 de junio de 2021</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>
Ingresos		
Comisiones por Intermediación Fiduciaria Colpatría	\$ -	3.264
Comisiones por Constructora Colpatría	-	276
Comisiones por Intermediación The Bank Of Nova Scotia	55.429	155.720
Comisiones por Intermediación Scotia capital (USA)	5.756	41.640
Comisiones por Intermediación Scotia Fondo Acciones Latam FMIV	-	483
	<u>\$ 61.185</u>	<u>201.383</u>
Gastos		
Otros Gastos Olimpia Management S. A.	\$ 1.686	4.037
Otros Gastos Scotia Global Business Services Colombia Zona Franca Empresarial S.A.S	93	2.584
	<u>\$ 1.779</u>	<u>6.621</u>

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

24. CONTINGENCIAS

A 30 de junio de 2021, no existen contingencias ni procesos en contra de la Comisionista.

25. ADMINISTRACION DE RIESGOS

SISTEMA DE ADMINISTRACION DE RIESGO OPERATIVO (SARO)

Durante el segundo trimestre del 2021, fueron identificados los riesgos y controles de los procesos misionales, estratégicos y de apoyo asociados a las áreas. Como resultado de este ejercicio, se concluyó que el riesgo inherente (antes de aplicar los controles) fue catalogado como medio con tendencia a alto, y después de aplicar controles mitigantes el riesgo residual fue catalogado como bajo.

Dentro de los riesgos inherentes más representativos identificados durante este ejercicio se encuentran asociados a la categoría de procesos y procedimientos con un 34%, cumplimiento regulatorio con un 14%, proveedores externos de servicios un 7%.

Sobre el programa de TPRM (Third Party Risk Management) se informa la composición de contratos (1134) entre banco (95%) y filiales (5%), Scotia Securities cuenta con 17 contratos. Se ha presentado un incremento de los contratos de alto riesgo, correspondiente principalmente a las revaluaciones de los contratos del segmento de la fuerza de ventas y por la contratación de nuevos proveedores.

Respecto a continuidad, durante el segundo trimestre del 2021, se documentaron 5 de las 6 fases indicadas en el ciclo de vida de la continuidad, logrando completar la actualización e identificación de los procesos a nivel banco.

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 el Banco se alinea con los principios desarrollados por el comité de Basilea que reflejan las mejores prácticas para la administración del riesgo operacional.

Análisis de Eventos de Riesgo Operativo

Perdidas - Monetarias: Genera pérdida y afecta el estado de resultados de la entidad.

Para el segundo trimestre 2021 (abril - junio), se presentaron 4 eventos de pérdida que contabilizaron un valor de \$ 4.039.

A su vez el apetito asignado para las pérdidas de la Comisionista por riesgo operacional para el segundo trimestre 2021 es de \$ 39.045, presenta una ejecución acumulada al cierre del segundo trimestre del 10%.

Eventos de pérdida	Abr	May	Jun	Total
Fallas Tecnológicas	3	-	-	3
Ejecución y administración de procesos	1.271	32	2.732	4.036
Total	1.274	32	2.732	4.039

Perdidas	Abr - Jun - 21
Ejecución	4.039
Presupuesto	39.045
% ejecución	10%

Principales Eventos

Como es requerido trimestralmente, se informa que para este periodo (abril - junio) no se presentaron incidentes superiores a CAD 10.000. Para los demás incidentes presentados fue desarrollado un plan de acción que se encuentra documentado e implementado.

Reporte de Eventos No monetarios

Los usuarios reportaron 2 eventos de riesgo presentados, durante el periodo (abril - junio) los cuales fueron registrados, estos se clasifican en la categoría ejecución y administración de procesos.

Impactos en el plan de continuidad (abril - junio 2021)

Para el trimestre no se presentaron impactos en el plan de continuidad.

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 Inversorista e Inversorista Profesional), locales y extranjeras, así como su estrategia de posición propia.

La 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 de Administración de Riesgo de Mercado (SARM) recomendado por la Superintendencia Financiera de Colombia, bajo los preceptos y modelos establecidos en el Anexo 1 del Capítulo XXI 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 junio de 2021 es la siguiente:

Nemotécnico	Valor de Mercado	Sensibilidad (VaR)
DEUDA PÚBLICA	6.595.637	158.013
DEUDA PRIVADA	2.525.605	41.129
Total, Riesgo por Tasa de Interés		199.142

De manera consolidada, el VaR Regulatorio frente al cierre del trimestre anterior tuvo un decrecimiento del 21.6%, como consecuencia de la reducción en las inversiones del portafolio. El comportamiento al cierre del cuarto trimestre fue el siguiente:

VaR Regulatorio Consolidado	30/06/2021	30/06/2020	31/03/2021
	199.142	126.170	

Var Regulatorio Diario (Q4)	Máximo	Mínimo	Promedio
	254.022	199.142	225.854

Por otro lado, y sin afectación en el valor en riesgo de la firma, el portafolio posee 182.000 acciones obligatorias de la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), con un valor de mercado de \$ 1.733.650.

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 de Administración del Riesgo de Liquidez, bajo los preceptos de la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo VI 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 3 del Capítulo VI 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.

Durante el segundo trimestre del año 2021, el comportamiento del IRL ha sido el siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019	31/03/2021	31/03/2020	30/06/2021	30/06/2020
IRLm B1	34.464.146	35.959.055	34.333.405	35.822.861	34.379.942	36.172.763
IRLm B2	34.464.146	35.678.495	34.333.405	34.629.421	34.379.942	35.885.064
ALAC	32.109.231	34.994.007	31.574.855	34.349.005	31.934.261	34.884.970

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 segundo trimestre de 2021, 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 (RiC) 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 de Administración del Riesgo de Contraparte SARiC, reglamentado en el Capítulo XXVII de la Circular Básica Contable y Financiera.

Así mismo Scotia Securities Colombia, estructura su gestión del RiC 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 segundo trimestre de 2021, Scotia Securities Colombia mantuvo un monitoreo estricto de las operaciones con clientes y contrapartes, de acuerdo con los lineamientos y controles establecidos en el Manual SARiC. Es así como durante este periodo no se presentaron eventos que conllevaran a que clientes no cumplieran con sus obligaciones contractuales.

Frente a los límites establecidos, Scotia Securities Colombia al cierre de junio 2021 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	Limite (30%PT*)	Consumo PT
SCOTIABANK COLPATRIA	8,947,790		22.397%
BCO. SUDAMERIS	8,101,249		20.278%
BCO. SANTANDER	7,331,039		18.350%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	6,610,077		16.546%
BOLSA DE VALORES DE COLOMBIA	1,733,650		4.340%
BANCOLOMBIA	1,652,533	11,985,058	4.136%
BBVA COLOMBIA S.A.	908,551		2.274%
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	454,096		1.137%
BANCOLDEX	209,540		0.525%
BANCO DE BOGOTA	202,184		0.506%
RCI COLOMBIA	41,022		0.103%
BCO. AV VILLAS	1,766		0.004%

*Valor PT abril 2021:\$39,950,193

Cifras en Miles COP

Como se evidencia en el cuadro anterior, la Comisionista tuvo tres (3) Situaciones de Concentración, las cuales se definen como los riesgos que mantenga el portafolio de la firma respecto de un emisor individual o de un grupo de emisores relacionados entre sí, cuando el valor acumulado de estos riesgos exceda el diez por ciento (10%) del valor de su patrimonio técnico.

En todo caso, y de acuerdo al artículo 2.9.1.1.14 del Decreto 2555 de 2010, estas situaciones de concentración no podrán exceder 8 veces el patrimonio técnico de la firma, situación que para este periodo no se presenta.

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.

Perfil de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo

El perfil de riesgo residual de lavado de activos y financiamiento del terrorismo (LA/FT) de la compañía se ha comportado dentro de los niveles de aceptación aprobados por la junta directiva, teniendo en cuenta que no se presentaron situaciones que hayan afectado 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 y del seguimiento de operaciones.

Políticas y procedimientos

Durante el segundo trimestre del año 2021 se efectuaron cambios y actualizaciones a la Política Institucional de Prevención del riesgo de LA/FT y sus correspondientes Manuales de Procedimientos, a su vez se realizaron modificaciones y/o adiciones a los diferentes instructivos que conforman dichos Manuales.

Detección de operaciones inusuales y sospechosas

Se atendieron las alertas de monitoreo transaccional de acuerdo con los procedimientos establecidos. También se recordó a los funcionarios el compromiso de reportar operaciones y situaciones inusuales a través de los canales de comunicación establecidos.

Capacitación

Se apoyaron las diferentes actividades tendientes a garantizar la adecuada implementación de las políticas y procedimientos del SARLAFT en la cartera de clientes adquirida. Como también 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.

Reportes externos y requerimientos de autoridades

Se atendieron los requerimientos de las autoridades competentes dentro de los plazos acordados y se enviaron los reportes con destino a la UIAF de acuerdo con los lineamientos impartidos por el regulador, de igual forma se atendieron todos los requerimientos de las demás autoridades competentes (Fiscalía, Policía, Superintendencia Financiera, etc.).

26. EVENTOS SUBSECUENTES

Scotia Securities Comisionista de Bolsa S.A., evaluó los impactos de esta pandemia en sus resultados, así como los efectos sobre las estimaciones y juicios significativos, considerando que estos eventos no impactaron en forma importante los resultados ni la posición financiera por el período al 30 de junio de 2021 y la fecha de informe del revisor fiscal.