# Informe de Procedimientos Acordados

Central Latinoamericana de Valores, S.A.

19 de septiembre de 2022

Building a better working world

**Central Latinoamericana de Valores, S.A.**
**Informe de Procedimientos Acordados**

# CONTENIDO

Informe de Procedimientos acordados ..... 1 - 4
Anexo A..... 5
Anexo B..... 6

Ernst & Young Limited Corp.
Costa del Este, Avenida Centenario,
PH Dream Plaza, Piso 9
Panamá, República de Panamá

P.O. Box 0832-1575 W.T.C.
Tel: (507) 208-0100
Fax: (507) 214-4301
www.ey.com/centroamerica

# INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE ARQUEO DE TÍTULOS VALORES, MACROTÍTULOS Y DOCUMENTOS NEGOCIABLES EN CUSTODIA

A la Administración de
Central Latinoamericana de Valores, S.A.

***Alcance y propósito***

Hemos realizado los procedimientos que se enumeran a continuación, los cuales fueron acordados con Central Latinoamericana de Valores, S.A. (la Compañía), solamente para asistirlos en el arqueo de títulos valores, macrotítulos y documentos negociables en custodia de la Compañía al 30 de junio de 2022 y puede ser no adecuado para otro propósito.

***Uso restringido***

Este informe de procedimientos acordados está destinado únicamente a la información y el uso de Central Latinoamericana de Valores, S.A y no está destinado a ser ni debe ser utilizado por ninguna otra parte.

***Responsabilidades de la Parte Contratante***

Central Latinoamericana de Valores, S.A. ha reconocido que los procedimientos acordados son apropiados para el propósito del compromiso. Central Latinoamericana de Valores, S.A es responsable del asunto por el cual se realizaron los procedimientos acordados. La suficiencia de estos procedimientos es responsabilidad exclusiva de la Compañía.

***Responsabilidades del Profesional***

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR) 4400 (Revisada), "Compromisos de Procedimientos Acordados". Un compromiso de realizar procedimientos acordados implica que llevamos a cabo los procedimientos que se han acordado con Central Latinoamericana de Valores, S.A y reportamos los hallazgos, que son los resultados de los hechos fácticos de los procedimientos acordados realizados. No hacemos ninguna declaración o garantía con respecto a la idoneidad o la suficiencia de los procedimientos acordados que se describen a continuación, ya sea para el propósito para el cual se solicitó este Informe de procedimientos acordados o para cualquier otro propósito.

Este compromiso de procedimientos acordados no constituye un compromiso de aseguramiento. En consecuencia, no expresamos una opinión o conclusión de aseguramiento. Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales, otros asuntos podrían haber surgido a nuestra atención que habrían sido informados.



A member firm of Ernst & Young Global Limited

***Nuestra independencia y control de calidad***

Al realizar el compromiso de procedimientos acordados, cumplimos con los requerimientos de ética de conformidad con el Código de Ética Profesional para los Contadores Públicos Autorizados en Panamá (Decreto No. 26 de 17 de mayo de 1984) y el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores ("IESBA", por sus siglas en inglés). Nosotros no estamos obligados a ser independientes para los propósitos de este compromiso; sin embargo, cumplimos con los procedimientos de independencia del Decreto No. 26 de 17 de mayo de 1984 y del Código de IESBA que aplican para los compromisos de aseguramiento distintos a los compromisos de auditoría financiera y de revisión. Nosotros somos los auditores independientes de la Compañía y, por lo tanto, cumplimos con los requerimientos de independencia del Decreto No. 26 del mayo de 1984 y del Código de IESBA, que aplican en el contexto de la auditoría de los estados financieros.

Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Control de Calidad 1, "Control de Calidad para Firmas que llevan a cabo Auditorías y Revisiones de Estados Financieros, y Otros Compromisos de Aseguramiento y Servicios Relacionados", y por lo tanto mantiene un sistema integral de control de calidad, incluyendo políticas y procedimientos documentados relacionados con el cumplimiento con los requerimientos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

***Nuestros procedimientos y resultados***

Los siguientes procedimientos fueron realizados solamente para asistirlos en relación con el arqueo de valores, macrotítulos y documentos negociables en custodia de Central Latinoamericana de Valores, S.A. y bajo custodia de terceros al 30 de junio de 2022. Realizamos los siguientes procedimientos:

1. Obtuvimos el listado detallado de la totalidad de los valores, macrotítulos y documentos negociables mantenidos en custodia por la Compañía y por depósitos de valores y custodios globales en el extranjero al 30 de junio de 2022.
   a. Cotejamos los totales reflejados en el listado por tipo de instrumento contra las cuentas de orden del Mayor General.

   <u>Informamos de nuestros resultados</u>: No observamos excepciones como resultado de este procedimiento. Refiérase al Anexo A "Resumen de los valores, macrotítulos y documentos negociables en administración y custodia por la Compañía y por depósitos de valores y custodios globales en el extranjero" al 30 de junio de 2022.

2. Observamos que Central Latinoamericana de Valores, S.A. mantenía segregados los valores, macrotítulos y documentos negociables en las cuentas de custodia de los participantes, ya sea custodiados por cuenta de terceros o por cuenta propia.

   <u>Informamos de nuestros resultados</u>: No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.

3. Comparamos, como prueba, los valores y macrotítulos mantenidos en custodia distintos a CERPANES y Pagarés descritos en el punto 1 contra los documentos mantenidos en custodia y cotejamos número de cuenta, nombre, número de título, cantidad (en unidades) y valor nominal.

   Informamos de nuestros resultados: No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.

4. Obtuvimos el listado de los documentos negociables (CERPANES) que la Compañía mantenía en custodia al 30 de junio de 2022 y:

   a. Seleccionamos una muestra aleatoria de US$10,438,053 CERPANES que representó el 59% de la totalidad de CERPANES en custodia al 30 de junio de 2022 y:
      i. Obtuvimos los documentos físicos y cotejamos nombre del emisor, ISIN, cantidad y contrapartida dueña del instrumento.

   Informamos de nuestros resultados: No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.

5. Obtuvimos el listado de los pagarés que la Compañía mantenía en custodia al 30 de junio de 2022 y:

   a. Seleccionamos una muestra aleatoria de US$279,322,598 Pagarés que representaron el 55% de la totalidad de Pagarés en custodia al 30 de junio de 2022 y:
      i. Obtuvimos los documentos físicos y cotejamos el número del título, cantidad y valor nominal.

   Informamos de nuestros resultados: No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.

6. Para los valores en acciones, bonos y valores del estado que al 30 de junio de 2022 se mantenían bajo custodia de depósitos de valores y custodios globales en el extranjero a nombre de Central Latinoamericana de Valores, S.A., realizamos lo siguiente:

   a. Obtuvimos el estado de cuenta de los custodios al 30 de junio de 2022 y
      i. Cotejamos que el nombre y número de cuenta en estado de cuenta coincida con el nombre de la Compañía.
      ii. Cotejamos cada uno de los títulos valores indicados en el estado de cuenta del custodio contra el listado de títulos y valores bajo custodia de depósitos de valores y custodios globales indicado en el punto 1.
      iii. Tomamos nota del valor de mercado descritos en el estado de cuenta por tipo de custodio.
      iv. Indagamos a la Compañía sobre las fuentes de mercado utilizadas para la determinación del valor de mercado de los títulos valores en custodia.

   Informamos de nuestros resultados: No observamos excepciones como resultado de estos procedimientos.

Con respecto al punto 6.a.iv, la Administración indicó que la fuente primaria del valor de mercado de los títulos valores en custodia son precios suministrados por Bolsa Latinoamericana de Valores, S.A., para el mercado local panameño; precios suministrados por Clearstream Banking y Euroclear para valores del mercado internacional; y precios de la Bolsa de Valores de El Salvador e InterClear Central de Valores, S.A. (Costa Rica) para esos mercados. Refiérase al Anexo B "Resumen de valores de mercado de valores en el extranjero descritos en el estado de cuenta por fuente de información" al 30 de junio de 2022.

Ernst & Young

Panamá, República de Panamá
19 de septiembre de 2022

Aurora Díaz G.
C.P.A. No. 2105

**Central Latinoamericana de Valores, S.A.**

**Anexo A**

**Resumen de los valores, macrotítulos y documentos negociables en administración y custodia por la Compañía y por depósitos de valores y custodios globales en el extranjero (a valor de mercado)**

**30 de junio de 2022**

| | **Monto en US$** |
|---|---|
| Depósitos en bancos | 10,230,810 |
| | |
| Instrumentos de renta fija | 8,595,998,641 |
| Instrumentos de renta variable | 6,150,327,292 |
| Fondos | 4,555,293,647 |
| Valores del Estado | 7,366,063,679 |
| Pagarés | 507,369,116 |
| CERPANES | 17,675,245 |
| Sub total de valores bajo custodia | 27,192,727,620 |
| | |
| Total de depósitos en bancos y valores en custodia | 27,202,958,430 |

**Central Latinoamericana de Valores, S.A.**

**Anexo B**

**Resumen de valores de mercado de valores en el extranjero descritos en el estado de cuenta por fuente de información**

**30 de junio de 2022**

| | **Monto en US$** |
|---|---|
| Clearstream Banking | 363,686,961 |
| Euroclear | 677,824,779 |
| Central de Depósitos de Valores, S.A. de C.V. (El Salvador) | 27,164,651 |
| InterClear Central de Valores, S.A. (Costa Rica) | 10,824,660 |

**EY | Construyendo un mejor mundo de negocios**

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor a largo plazo para sus clientes, su gente y la sociedad en general, así como también para construir confianza en los mercados de capitales.

Por medio de datos y tecnología, los equipos diversos e incluyentes de EY, ubicados en más de 150 países, brindan confianza a través de la auditoría y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

El enfoque multidisciplinario en auditoría, consultoría, legal, estrategia, impuestos y transacciones, busca que los equipos de EY puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que actualmente enfrenta nuestro mundo.

EY se refiere a la organización global y podría referirse a una o más de las firmas miembro de Ernst & Young Global Limited, cada una de las cuales es una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, no proporciona servicios a clientes. Para conocer la información sobre cómo EY recaba y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos que tienen las personas conforme a la ley de protección de datos, ingrese a ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ofrecen servicios legales en los casos en que las leyes locales lo prohíban. Para obtener mayor información acerca de nuestra organización, ingrese a ey.com.

Esta publicación contiene información en forma de resumen y, por lo tanto, su uso es solo para orientación general. No debe considerarse como sustituto de la investigación detallada o del ejercicio de un criterio profesional. Ni E&Y Central America Inc., ni ningún otro miembro de la organización global de EY acepta responsabilidad alguna por la pérdida ocasionada a cualquier persona que actúe o deje de actuar como resultado de algún contenido en esta publicación. Sobre cualquier asunto en particular, referirse al asesor apropiado.

Los puntos de vista de terceros expuestos en la presente publicación no necesariamente son los puntos de vista de la organización global de EY o de sus firmas integrantes. Por ende, dichos puntos de vista se deben tomar en el contexto del momento en que se expresaron.

© 2022 E&Y Central America Inc.
Todos los derechos reservados.

Great Place To Work.®
Certificación
NOV 2021–OCT 2022
CA&C ™

**Organización Regional: Costa Rica** - Tel. +(506) 2208-9800 | **El Salvador** - Tel. +(503) 2248-7000 | **Guatemala** - Tel. +(502) 2386-2400
**Honduras** - Tel. +(504) 2232-9100 | **Nicaragua** - Tel. +(505) 2253-8430 | **Panamá** - Tel. +(507) 208-0100
**República Dominicana** - Tel. +(809) 472-3973