Informe de Procedimientos Acordados Central Latioamericana de Valores, S.A.

24 de noviembre de 2021



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

CONTENIDO

Informe de Resultados de Hechos	-	3
Anexo A		4
Anexo B		5



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 Resultados de Hechos

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

Hemos realizado los procedimientos acordados con ustedes y enumerados a continuación con respecto al arqueo de títulos valores macrotítulos y documentos negociables en custodia de Central Latinoamericana de Valores, S.A. y bajo custodia de terceros al 30 de junio de 2021. Nuestro compromiso se llevó a cabo de acuerdo con la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados 4400 "Compromisos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera" aplicable a los compromisos de procedimientos acordados.

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 2021. Realizamos los siguientes procedimientos:

- 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 2021.
 - a. Cotejamos los totales reflejados en el listado por tipo de instrumento contra las cuentas de orden del Mayor General.
- 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.
- 3. Comparamos 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.
- Obtuvimos el listado de los documentos negociables (CERPANES) que la Compañía mantenía en custodia al 30 de junio de 2021 y:
 - a. Seleccionamos una muestra aleatoria de US\$8,407,944 CERPANES que representó el 31% de la totalidad de CERPANES en custodia al 30 de junio de 2021 y:
 - Obtuvimos los documentos físicos y cotejamos nombre del emisor, ISIN, cantidad y contrapartida dueña del instrumento.
- Obtuvimos el listado de los documentos negociables (Pagarés) que la Compañía mantenía en custodia al 30 de junio de 2021 y:
 - a. Seleccionamos una muestra aleatoria de US\$202,873,827 Pagarés que representaron el 44% de la totalidad de Pagarés en custodia al 30 de junio de 2021 y:
 - Obtuvimos los documentos físicos y cotejamos el número del título, cantidad y valor nominal.

- 6. Para los valores en acciones, bonos y valores del estado que al 30 de junio de 2021 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 2021 y
 - 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:

- a. Con respecto al punto 1, los totales reflejados en el listado concuerda con las cuentas de orden del Mayor General. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento. Refiérase al Anexo 1 "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 2021.
- b. Con respecto al punto 2, la Compañía 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. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- c. Con respecto al punto 3, la información de los valores y macrotítulos mantenidos en custodia distintos a CERPANES y Pagarés coincidió con los documentos físicos en custodia. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- d. Con respecto al punto 4, la información de la muestra seleccionada de CERPANES coincidió con los documentos físicos en custodia. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- e. Con respecto al punto 5, la información de la muestra seleccionada de Pagarés coincidió con los documentos físicos en custodia. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- f. Con respecto al punto 6, cotejamos contra el estado de cuenta la información de los valores en acciones, bonos y valores del estado que al 30 de junio de 2021 se mantenían bajo custodia de Depósitos de Valores y Custodios Globales en el extranjero.
 - a. La información del nombre y número de cuenta coincide con la información de la Compañía. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.

- b. Los títulos valores indicados en el estado de cuenta del custodio coinciden con la información contenida en el listado de títulos valores bajo custodia descritos en el punto 1. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- c. Cotejamos que los valores de mercado descritos en el estado de cuenta por tipo de custodio coinciden con la información de los auxiliares. No observamos excepciones como resultado de este procedimiento.
- g. Con respecto al punto 6, la Administración indicó que la fuente primaria del valor de mercado de los títulos valores en custodia son precios suministrados por la 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 2 "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 2021.

Debido a que los procedimientos antes citados no constituyen ni una auditoría ni una revisión realizados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o Normas Internacionales para Trabajos de Revisión, no expresamos ninguna seguridad sobre el trabajo efectuado.

Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales o hubiéramos realizado una auditoría o revisión de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o Normas Internacionales para Trabajos de Revisión, otros asuntos podrían haber surgido a nuestra atención que habrían sido informados a ustedes.

Nuestro informe es únicamente para el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe y para su información y no debe usarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a ninguna otra parte. Este informe se refiere solamente a procedimientos especificados anteriormente y no se extiende a ninguno de los estados financieros de Central Latinoamericana de Valores, S.A., tomados como un todo.

Ernst 4 young

Panamá, República de Panamá 24 de noviembre de 2021

Central Latinoamericana de Valores, S.A.

Anexo 1

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 2021

	Monto en US\$
Depósitos en bancos	9,037,921
Instrumentos de renta fija	8,248,886,927
Instrumentos de renta variable	5,690,346,478
Fondos	3,709,795,659
Valores del Estado	7,757,880,117
Pagarés	457,659,407
CERPANES	26,821,021
	25,891,389,609
Sub total de valores bajo custodia	
Total de depósitos en bancos y valores en custodia	25,900,427,530

Central Latinoamericana de Valores, S.A.

Anexo 2

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

30 de junio de 2021

	Monto en US\$
Clearstream Banking	206,463,147
Euroclear	638,273,624
Central de Depósitos de Valores, S.A. de C.V. (El Salvador)	57,064,526
InterClear Central de Valores, S.A. (Costa Rica)	18,624,870

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.

© 2021 E&Y Central America Inc. Todos los derechos reservados.

