

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Dictamen de los auditores independientes
y estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Dictamen de los auditores independientes y estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

Contenido	Página
Dictamen de los auditores independientes	
Estados de posición financiera.....	1
Estados de resultados integrales.....	2
Estados de cambios en el patrimonio.....	3
Estados de flujos de efectivo.....	4
Notas formando parte integral de los estados financieros.....	5

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo de Administración y Accionistas de:
MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

OPINION

Hemos auditado los estados financieros de MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023,
- El estado de resultado y otros resultados integrales,
- El estado de cambios en el patrimonio,
- Y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha,
- Así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., al 31 de diciembre de 2023, así como de su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

FUNDAMENTO DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría a los estados financieros en la República Dominicana y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

CUESTIONES CLAVES DE AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones, las cuales presentamos como sigue:

Inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros son medidos al valor razonable con cambios en resultados representan el 74% del total de activos al 31 de diciembre de 2023. El Puesto de Bolsa valora las inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados, en los que se utilizan técnicas de valoración con datos observables en el mercado clasificados como nivel 2, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Hemos considerado relevante para los estados financieros debido a que se requiere el uso del juicio y del criterio por parte de la Administración en la determinación del valor razonable de los activos financieros con cambios en los resultados, lo cual tienen un impacto en el resultado del ejercicio, por el efecto de las ganancias o pérdidas por el cálculo a valor razonable de dichos activos.

Hemos enfocado nuestra atención en la valoración de las inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados en los que se utilizan técnicas de valoración con datos observables en el mercado clasificados como nivel 2, con la finalidad de identificar si existen hechos o circunstancias que indiquen que los precios y técnicas de valoración utilizadas son razonables, de conformidad con las NIIFs.

Nuestros procedimientos de auditoria para ese renglón incluyeron lo siguiente:

- Evaluación de los controles claves en el proceso de identificación, medición y manejo del riesgo de valuación, y la evaluación de las metodologías, insumos y supuestos usados por la Entidad en la determinación de los valores razonables.
- Evaluación de los modelos de valor razonable y de los insumos utilizados en la valuación de instrumentos según su nivel jerárquico; para ello comparamos insumos observables del mercado contra fuentes independientes y datos de mercados externos disponibles.
- Conciliamos los auxiliares de las inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados con el saldo según libros.
- Analizamos el tratamiento contable de las operaciones de ajuste de valor de forma que estén acorde a las NIIFs.
- Realizamos pruebas de controles sobre muestras de títulos y su ajuste de valor de mercado registrado en la contabilidad.

Consulte la Nota 4 de los estados financieros adjuntos.

Aunto de énfasis

Sin calificar la opinión, llamamos la atención al hecho de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar con antigüedad mayor a 365 días reflejadas al 31 de diciembre de 2023, producto de esa situación la Gerencia de la Entidad realizó una evaluación de las pérdidas esperadas para ajustar dichas cuentas a su valor neto realizable como lo indican la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9; por lo cual fueron registrados directamente en los gastos operativos del 2023 un monto de DOP20,000,000 por concepto de incobrabilidad; con respecto al monto restante por valor de DOP103,119,344, tal como se indica en la Nota 31 a los estados financieros, posterior al 31 de diciembre de 2023, fue cobrado y depositado en su totalidad, por lo cual no presentamos calificación por esas partidas pendientes de cobros al cierre de esa fecha de corte.

OTRAS INFORMACIONES

Tal como se expresa en la Nota 17, el Puesto realiza transacciones y mantiene saldos con entes relacionadas; debido a esas relaciones, es posible que los términos de esas transacciones no sean iguales a aquellos que podrían resultar de transacciones realizadas entre entidades independientes.

Otros asuntos

La administración es responsable por la otra información. La otra información comprende la Memoria Anual del Puesto correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023, sin incluir los estados financieros ni nuestro correspondiente informe de auditoría sobre los mismos. Se espera que la Memoria Anual se ponga a nuestra disposición después de la fecha de este informe del auditor.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad al respecto. En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información identificada anteriormente y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o pareciera ser que existe un error material.

Cuando leamos la Memoria Anual del Puesto, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023, si observamos que existe un error material en la misma, estaremos obligados a comunicar el asunto a los responsables del gobierno corporativo.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración del Puesto es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de discrepancias materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración del Puesto es responsable de evaluar la capacidad de MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar el Puesto o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo de MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros del Puesto.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), siempre detecte una discrepancia material cuando existe. Las discrepancias pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

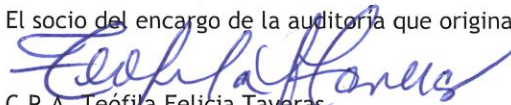
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es más elevado que aquel que resulte de un error material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas, efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable del negocio en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Puesto para continuar como negocio en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno del Puesto una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y hemos comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno del Puesto, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

El socio del encargo de la auditoría que origina este informe emitido por un auditor independiente es:


C.P.A. Teófila Felicia Taveras
No. de Registro en el ICPARD 9285

BDO Auditoria, S.R.L.
No. de Registro en la SVAE-003
14 de mayo de 2024
Santo Domingo, República Dominicana.



MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

		2023	2022
	Notas		
Activos			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	63,809,929	12,266,776
Inversiones en instrumentos financieros			
A valor razonable con cambio en los resultados	4	1,390,566,361	630,631,504
A valor razonable instrumentos financieros derivados	4	-	111,132
A costo amortizado	4	301,754,861	-
Cuentas por cobrar relacionadas	5	25,740,265	-
Otras cuentas por cobrar	5	77,379,079	97,647,983
Impuestos pagados por anticipados	6	19,933,233	19,419,806
Inversiones en sociedades	7	375	375
Activos intangibles, neto	8	7,549,889	7,268,144
Propiedades, mobiliario y equipo	9	907,718	590,992
Activos con derecho a uso	10	1,656,970	-
Otros activos	11	1,714,839	1,596,662
TOTAL DE ACTIVOS		1,891,013,519	769,533,374
Pasivos			
Pasivos financieros			
A valor razonable	12	90,139	-
A costo amortizado			
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	13	41,083,708	96,171,333
Operaciones de venta al contado con compra a plazo	12	1,595,472,312	589,085,898
Acreeedores por intermediación	12	52,459	-
Cuentas por pagar personas relacionadas	17	5,500,685	2,629,709
Otras cuentas por pagar	14	4,164,767	2,828,916
Acumulaciones y otras retenciones	15	7,303,675	1,875,859
Impuestos por pagar	24	9,077	-
Total de pasivos		1,653,676,822	692,591,715
Patrimonio			
Capital	16	175,282,000	50,000,000
Aportes para futura capitalización	16	14,624	3,270,000
Reserva legal	16 y 17	35,018,000	10,000,000
Resultados acumulados	16	13,671,659	19,814,469
Resultado del ejercicio	16	13,350,414	(6,142,810)
Total patrimonio		237,336,697	76,941,659
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,891,013,519	769,533,374

Veáanse las notas que se acompañan a los estados financieros

Daniel Martínez
Gerente General

Janet Lizardo
Gerente de Contabilidad

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Estados de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

		2023	2022
	Notas		
Resultados por instrumentos financieros:			
A valor razonable	18	216,879,575	30,456,901
A valor razonable-Instrumentos financieros derivados		1,530,144	111,132
A costo amortizado		(105,404,499)	(41,194,900)
Total resultados por instrumentos financieros		113,005,220	(10,626,867)
Ingresos por servicios:			
Ingresos por asesoría financiera	20	10,000,000	-
Total ingresos por servicios		10,000,000	-
Resultados por intermediación			
Comisiones por operaciones bursátiles y extrabursátiles		868,607	61,000,000
Gastos por comisiones y servicios		(10,242,658)	(3,074,748)
Total resultados por intermediación		(9,374,050)	57,925,252
Gastos por financiamiento			
Gastos por financiamientos con entidades de intermediación financiera		(8,299,806)	(9,356,300)
Gastos por arrendamientos		(1,656,970)	(2,450,890)
Total resultado por financiamiento		(9,956,776)	(11,807,189)
Gastos de administración y comercialización	21	(70,054,854)	(43,337,160)
Otros resultados			
Reajuste y diferencia en cambio	22	971,636	575,449
Otros ingresos (gastos)	23	(21,231,685)	1,336,712
Total otros resultados		(20,260,049)	1,912,161
Resultados antes de impuesto a la renta		13,359,491	(5,933,803)
Impuesto sobre la renta	24	(9,077)	(209,007)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		13,350,414	(6,142,810)
Otros resultados integrales		-	-
TOTAL, DE RESULTADOS INTEGRALES RECONOCIDOS DEL EJERCICIO		13,350,414	(6,142,810)

Veánse las notas que se acompañan a los estados financieros

Daniel Martínez
Gerente General

Janet Lizardo
Gerente de Contabilidad

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Estados de cambios en el patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

	Capital Social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos iniciales al 01/01/22	50,000,000	3,270,000	10,000,000	14,198,445	5,616,024	83,084,469
Transferencia de resultados	-	-	-	5,616,024	(5,616,024)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	(6,142,810)	(6,142,810)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	50,000,000	3,270,000	10,000,000	19,814,469	(6,142,810)	76,941,659
Transferencia de resultados	-	-	-	(6,142,810)	6,142,810	-
Aportes de capital y reservas	122,012,000	-	25,018,000	-	-	147,030,000
Capitalización de aportes	3,270,000	(3,270,000)	-	-	-	-
Aporte para futura capitalización	-	14,624	-	-	-	14,624
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	13,350,414	13,350,414
Saldos al 31 de diciembre de 2023	175,282,000	14,624	35,018,000	13,671,659	13,350,414	237,336,697

Veánse las notas que se acompañan a los estados financieros

Daniel Martínez
Gerente General

Janet Lizardo
Gerente de Contabilidad

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Estados de flujos de efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

	Notas	2023	2022
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN:			
Ingreso neto por instrumentos financieros a valor razonable		92,160,641	46,783,060
Ingreso neto por instrumentos financieros derivados		-	111,132
Egresos netos por instrumentos financieros costo amortizado		(8,299,806)	(9,356,300)
Ingresos (egresos) neto por asesorías financieras		10,000,000	-
Gastos de administración y de comercialización pagados		(88,364,246)	(40,314,402)
Impuestos pagados		-	(8,163)
Otros egresos netos por las actividades de operación		(7,784,724)	(67,832,119)
Flujo neto originado por las actividades de la operación		(2,288,135)	(70,616,792)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Incorporación de propiedades, mobiliario y equipo		(660,394)	(100,637)
Otros egresos netos de inversión		(1,039,698,147)	(88,295,765)
Otros activos y activos con derechos a uso		(4,243,723)	-
Flujo neto originado por actividades de inversión		(1,044,602,264)	(88,396,402)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Ingreso neto por pasivos financieros		1,006,388,928	161,038,775
Emisión de acciones y aportes a reservas		147,030,000	-
Aportes para futura capitalización		14,624	-
Préstamos obtenidos		(55,000,000)	-
Otros (egresos) ingresos netos por actividades de financiamiento		-	(3,643,368)
Flujo neto originado por actividades de financiamiento		1,098,433,552	157,395,407
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		51,543,153	(1,617,787)
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		12,266,776	13,884,563
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		63,809,929	12,266,776

Veáanse las notas que se acompañan a los estados financieros

Daniel Martínez
Gerente General

Janet Lizardo
Gerente de Contabilidad

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

Contenido	Página
Entidad	6
1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros.....	6
2. Administración del riesgo financiero.....	14
3. Efectivo en caja y banco	20
4. Inversiones a valor razonable.....	20
5. Otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar relacionadas.....	21
6. Impuestos pagados anticipados	22
7. Inversiones en sociedades.....	22
8. Activos intangibles	22
9. Propiedades, mobiliario y equipo.....	24
10. Activos con derecho a uso	24
11. Otros activos	25
12. Activos y pasivos financieros	26
13. Obligaciones con bancos e instituciones financieras.....	28
14. Otras cuentas por pagar.....	30
15. Acumulaciones y otras obligaciones.....	30
16. Capital.....	30
17. Saldos y transacciones con ente relacionados.....	35
18. Resultados por instrumentos financieros.....	36
19. Resultados por operaciones con instrumentos financieros.....	37
20. Ingresos por asesoría financiera.....	39
21. Gastos de administración y comercialización.....	39
22. Reajuste y diferencia en cambio.....	40
23. Otros ingresos (gastos).....	40
24. Impuesto sobre la renta	40
25. Reforma fiscal	41
26. Compromisos y contingencias.....	41
27. Nuevas Normas y modificaciones	44
28. Negocio en marcha	44
29. Hechos relevantes.....	47
30. Otras revelaciones.....	49
31. Hechos posteriores al cierre.....	49
32. Notas requeridas por la SIMV.....	51

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

Entidad

MPB Multivalores Puesto de Bolsa S.A., (en lo adelante el Puesto de Bolsa) fue constituida el 7 de mayo de 2014, y tiene como objetivo principal dedicarse a la intermediación de los valores por medio de los corredores de bolsa, prestar asesoría en materia de valores y operaciones del mercado de valores. Así mismo realizar operaciones por cuenta propia que faciliten la colocación de valores que contribuyan a dar una mayor estabilidad a los precios de los valores y cualquier otra actividad propia de los intermediarios de valores autorizados.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa S.A., está ubicada en la Torre Empresarial AIRD, avenida Sarasota No.20, suite 202, ensanche la Julia, Santo Domingo, República Dominicana.

El Puesto de Bolsa, está afiliado a la Bolsa de Valores de la República Dominicana y fue inscrita como Puesto de Bolsa en el Registro del Mercado de Valores y Productos mediante la Quinta Resolución del Consejo Nacional de Valores de fecha 4 de diciembre de 2015 y autorizada a operar en fecha 29 de agosto de 2016 y se encuentra registrada ante la Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana con el Código SIVPB-028, adicionalmente el Puesto de Bolsa se encuentra registrado en la Bolsa de Valores de la República Dominicana con el Número BVPB 1029.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los principales ejecutivos del Puesto de Bolsa eran los siguientes:

Al 31 de diciembre de 2023

<u>Nombre</u>	<u>Posición</u>
Alfonso Lomba Jiménez	Presidente
Daniel Martínez	Gerente General
Alam López Acosta	Tesorero
Juan Hernández	Gerente de Negocios
Janet Lizardo	Gerente de Contabilidad
Maria Elisa Rancier Valdez	Gerente de Operaciones
Carolina Alvarez Barbour	Oficial de Cumplimiento PLAT
Daniela Yermenos	Oficial de Cumplimiento Regulatorio
Francisco Abreu Frías	Analista de Ciber-Seguridad
Andrés Canela Ortega	Gerente de Riesgo

Al 31 de diciembre de 2022

<u>Nombre</u>	<u>Posición</u>
Celso Marranzini Pérez	Presidente
Erick Jerez Mejía	Gerente General
Jorge Marranzini	Gerente de Negocios
Juan Hernández	Gerente de Negocios
Ernesto Feliz	Tesorero
Janet Lizardo	Gerente de Contabilidad
Maria Elisa Rancier	Gerente de Operaciones
Carolina Alvarez	Oficial de Cumplimiento
Ramón Castro	Gerente de Riesgo

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros

Principales políticas contables

Las políticas contables más importantes seguidas por el Puesto en la preparación de los estados financieros que se acompañan son:

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Bases de presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIFs (CNIIFs) y otros reportes requeridos por la Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana (SIMV) como organismo regulador.

Sobre esta base, el Puesto de Bolsa elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable.

Hipótesis de negocio en marcha

El Puesto de Bolsa, al elaborar estos estados financieros que se acompañan evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. La gerencia del Puesto de Bolsa no estima que existan incertidumbres importantes relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que el Puesto de Bolsa continúe con sus operaciones normales.

Poder de enmienda de los estados financieros

Estos estados financieros han sido preparados por la Gerencia del Puesto, sobre una base voluntaria, y como tal tienen la habilidad de revisar el contenido de dichos estados luego de efectuarse su emisión. Los estados financieros adjuntos fueron aprobados por el Consejo de Administración del Puesto de Bolsa para su emisión en fecha 14 de mayo de 2024.

Monedas en que se expresan las cifras

Las cifras que aparecen en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, están expresadas en pesos Dominicanos (DOP), que es la moneda funcional del Puesto de Bolsa. Los activos y pasivos en moneda extranjera se traducen de acuerdo a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros.

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya se hayan producido durante el período o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del período en el que ocurren como ganancia cambiaria en el renglón de ganancias en cambio dentro de los otros ingresos operativos y como pérdida cambiaria en el renglón de pérdidas en cambio dentro de los otros gastos operativos en los estados de resultados del período que se acompañan, respectivamente.

Cuando se reconozca en otro resultado integral una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, incluida en esa pérdida o ganancia, también se reconocerá en otro resultado integral.

La tasa de cambio utilizada para la conversión de sus activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, según informaciones del Banco Central de la República Dominicana, fue de RD\$57.83 y RD\$55.98 = USD1.00, respectivamente.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye saldos de efectivo y activos financieros altamente líquidos con vencimientos originales menor a tres meses, y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor razonable. Los activos financieros que mantiene el Puesto bajo esta categoría corresponden a los saldos en efectivo en caja y en depósitos en bancos.

Cuentas por cobrar y política crediticia

Las cuentas por cobrar están registradas al valor nominal, que se entiende es similar a su costo amortizado por el corto plazo de vencimiento, netas de la estimación para cuentas de dudoso cobro.

Propiedades, mobiliarios y equipos y su depreciación

Los mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos correspondientes a las adiciones o reparaciones importantes son capitalizados y los reemplazos, mantenimientos y reparaciones menores son cargados a gastos en el momento en que estos se incurren. Cuando se hacen retiros en los mobiliarios y equipos, o se dispone de esos activos de otra manera, el costo y la depreciación acumulada es removida de las cuentas y si resulta una ganancia o pérdida esta se incluye en el resultado de operaciones del período correspondiente.

La depreciación es computada sobre el método de línea recta, o sea, la distribución uniforme del costo sobre el estimado de años de vida útil de los activos. Para el propósito de la preparación de los estados financieros. La gerencia estima la vida útil y la revisa al final de cada período.

Un detalle de la vida útil estimada de este renglón es como sigue:

Mobiliarios y equipos de oficina	4 años
Equipos de cómputo	4 años

Transacciones con empresas relacionadas

Las transacciones con empresas relacionadas consisten en contratos por servicios prestados de tecnología y recursos humanos, asesoramientos con respecto al mercado de valores.

Estimaciones y supuestos contables

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cantidades reportadas de activos y pasivos y las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, al igual que las cantidades reportadas de ingresos y gastos. Los resultados finales de estas estimaciones y suposiciones podrían ser diferentes a los montos estimados.

Las estimaciones y suposiciones relevantes son revisadas continuamente y los efectos de los cambios, si algunos, son reconocidos en el período del cambio y períodos futuros, si estos son afectados.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la administración del Puesto de Bolsa ha realizado estimaciones y juicios críticos en la aplicación de las políticas contables que tienen el efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad y las áreas donde las estimaciones son significativas para los presentes estados financieros.

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos siguiendo el método de lo devengado según establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

Costos financieros

Los costos por financiamiento provienen principalmente de la venta de instrumentos del portafolio de inversiones con pactos de compra posterior a precio fijo, que se registran sobre base devengada en el renglón de “Resultados por instrumentos financieros - a costo amortizado” del estado de resultados y otros resultados integrales, utilizando el método del interés efectivo. Los costos relacionados a préstamos tomados se reconocen como gastos en el período en que se incurren en el renglón de “Gastos por financiamientos” del estado de resultados y otros resultados integrales.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos por interés son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar, estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre reconocimiento inicial.

Ingresos y gastos por instrumentos financieros

Los ingresos y gastos provenientes de instrumentos financieros clasificados a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos en resultados sobre base de lo devengado, en función de los cambios que experimenta el valor razonable de dichos instrumentos, y se presentan netos en los resultados por instrumentos financieros a valor razonable en el estado de resultados y otros resultados integrales. Los ingresos por intereses sobre el portafolio de inversiones para comercialización se consideran incidentales a las operaciones de comercialización del Puesto de Bolsa y se presentan junto con los cambios en el valor razonable en el renglón de “Resultados por instrumentos financieros - a valor razonable” del estado de resultados y otros resultados integrales.

Los cambios en el valor razonable de derivados mantenidos para negociación registrados a valor razonable con cambios en resultados se presentan en el renglón de “Resultados por instrumentos financieros a valor razonable - instrumentos financieros derivados” del estado de resultados y otros resultados integrales.

Las inversiones en operaciones de financiamiento vía acuerdos de compra con pacto de venta posterior se registran sobre base devengada en el renglón de “Resultados por instrumentos financieros - a costo amortizado” del estado de resultados y otros resultados integrales, utilizando el método del interés efectivo.

Ingresos por intermediación

Los ingresos por comisiones se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar en la medida en que se satisfacen las obligaciones de desempeño mediante la prestación de los servicios contratados. Incluye comisiones por estructuración y colocación de emisiones que generalmente se basan en un porcentaje sobre el monto de la emisión, y por tanto, representan contraprestaciones variables. El porcentaje de comisión y el período de pago se acuerda por adelantado mediante contrato con cada cliente. En general, los períodos de pago coinciden con la fecha en que la emisión es aprobada (en el caso de comisiones por estructuración) o la fecha en que se realizan las colocaciones siguiendo el programa definido (en el caso de comisiones de colocación), y la incertidumbre de la contraprestación variable se resuelve en un plazo relativamente corto y anterior a la fecha de los estados financieros.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen los softwares que se amortizan entre cinco a diez años. Los otros pagos adelantados se imputan en el resultado a medida que se devenga el gasto.

Aportes a la seguridad social

El Puesto de Bolsa reconoce en los resultados, los aportes efectuados mensualmente al Sistema Dominicano de Seguridad Social de conformidad con lo establecido en la Ley de Seguridad Social (Ley 87-01). Este sistema funciona con un esquema de cuenta de capitalización individual, el cual consiste en aportes que deben realizar el empleador y los empleados de manera particular y que son administrados por una administradora de pensiones. A la edad de retiro, el empleado recibe el monto de los aportes realizados por él y su empleador más el rendimiento de la cuenta de capitalización individual.

Beneficios a los empleados

El Puesto de Bolsa otorga bonificaciones y regalía pascual a sus empleados de acuerdo a lo estipulado por las leyes laborales del país y en base a las políticas internas de compensaciones e incentivos al personal.

Prestaciones por terminación

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera si el puesto de bolsa posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de servicios provistos por el empleado en el pasado y se puede hacer un estimado fiable.

Las prestaciones por terminación el Código de Trabajo de la República Dominicana requiere que los patronos paguen un auxilio de preaviso y cesantía a aquellos empleados cuyo contrato de trabajo sean por tiempo indefinido; terminados como gasto en la medida en que los contratos de trabajo son terminados por ésta.

Acumulaciones y otros por pagar

Las acumulaciones y otros por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso normal del negocio. Estas cuentas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento de un año o menos. En caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Inversiones en sociedades

El Puesto de Bolsa designa las inversiones en acciones no mantenidas para negociar a valor razonable con cambios en otros resultados integrales. Las inversiones en acciones en sociedades prestadoras de servicios en el mercado de valores, y sobre las que existen restricciones sustanciales que limitan la determinación de un valor razonable, se registran al costo.

Instrumentos financieros

Activos financieros

De acuerdo con NIIF 9, el Puesto de Bolsa clasifica sus inversiones en instrumentos financieros considerando tanto su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros, como las características contractuales de los flujos de efectivo de esos activos. Sobre esa base, el Puesto de Bolsa clasifica sus activos financieros en las categorías de: (a) a valor razonable con cambios en resultados y (b) a costo amortizado.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados

- Portafolio de inversiones - títulos valores de deuda para comercialización: El Puesto de Bolsa mantiene inversiones en moneda local y dólares americanos (en adelante “USD”), la mayoría corresponde a bonos del Gobierno Dominicano (en adelante “Ministerio de Hacienda”), títulos del Banco Central de la República Dominicana (en adelante “BCRD”) y bonos corporativos locales. Estas inversiones se administran y evalúan sobre la base del valor razonable, debido a que el Puesto de Bolsa se enfoca principalmente en información sobre el valor razonable y utiliza esa información para evaluar los rendimientos del portafolio de inversiones y tomar decisiones. Los flujos de efectivo contractuales corresponden únicamente a capital e intereses, sin embargo, no se mantienen con el propósito de cobrar esos flujos, esa actividad se considera secundaria para alcanzar el objetivo del modelo de negocio del Puesto de Bolsa. En consecuencia, todas estas inversiones se miden a valor razonable con cambios en resultados.
- Portafolio de inversiones - instrumentos de patrimonio: Los instrumentos de patrimonio, que incluyen sustancialmente a las inversiones en cuotas de participación en fondos de inversión destinadas a comercialización, se miden a valor razonable con cambios en resultados, excepto que realice en el reconocimiento inicial la elección irrevocable de designar instrumentos de patrimonio a valor razonable a través de otros resultados integrales. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa no ha tomado la decisión irrevocable en el reconocimiento inicial de registrar ninguna de sus inversiones de patrimonio a valor razonable a través de otros resultados integrales.

Activos financieros a costo amortizado

El Puesto de Bolsa clasifica como activos financieros a costo amortizado aquellos activos que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente de pago. El Puesto de Bolsa incluye en esta categoría los siguientes instrumentos de deuda:

- Operaciones de compra con pacto de venta posterior: El Puesto de Bolsa realiza operaciones de compra de activos financieros en las que simultáneamente pacta un acuerdo para revender el activo (o un activo sustancialmente similar) a un precio fijo en una fecha futura. Estos acuerdos se contabilizan como un préstamo otorgado o una cuenta por cobrar, y el activo subyacente no se reconoce en el estado de situación financiera del Puesto de Bolsa.
- Inversiones a valor razonable con cambios en el resultado.
- Cuentas por cobrar relacionadas
- Otras cuentas por cobrar

Reconocimiento y baja

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas utilizando la contabilidad de la fecha de liquidación. Las compras o ventas convencionales son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de los plazos establecidos por las regulaciones o convenciones del mercado.

Cuando se aplica la contabilidad de la fecha de liquidación, el reconocimiento del activo se realiza el día en que el Puesto de Bolsa lo recibe, y la baja del activo y el reconocimiento de cualquier ganancia o pérdida por su disposición, en el día en que se produce su entrega. En el caso de compras, cualquier cambio en el valor razonable del activo a recibir entre la fecha de negociación y la fecha de liquidación, se reconoce en los resultados del período para los activos clasificados como activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados y se presenta en el estado de situación financiera como activo en el renglón de “Inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados” cuando se genera un ingreso, o como pasivo en el renglón de “Pasivos financieros a valor razonable” cuando se genera una pérdida.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Los activos financieros son dados de baja cuando la entidad pierde el control y todos los derechos contractuales de esos activos. Esto ocurre cuando los derechos son realizados, expiran o son transferidos.

Medición

Los activos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se clasifique a valor razonable con cambio en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en resultados. El valor razonable en el reconocimiento inicial es el precio de la transacción, salvo evidencia en contrario.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las inversiones en instrumentos financieros para comercialización se miden posteriormente a su valor razonable, según su origen.

Deterioro

El Puesto de Bolsa evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado. La metodología de deterioro aplicada depende de si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito. Para las cuentas por cobrar, el Puesto de Bolsa aplica el enfoque simplificado permitido por la NIIF 9, que requiere que las pérdidas esperadas sobre la vida del instrumento se contabilicen desde el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar. El Puesto de Bolsa considera que la probabilidad de incumplimiento es cercana a cero ya que las contrapartes tienen una gran capacidad para cumplir con sus obligaciones contractuales en el corto plazo. Por lo tanto, no se ha reconocido provisión para pérdidas esperadas de 12 meses, ya que cualquier deterioro se considera inmaterial para el Puesto de Bolsa.

El valor en libros de un activo financiero se reduce directamente por la pérdida por deterioro. El reverso de una pérdida por deterioro ocurre solo si puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido. La pérdida por deterioro reconocida previamente es reversada a través de resultados en la medida que el valor en libros del activo financiero a la fecha en que la pérdida por deterioro sea reversada, no exceda el monto del costo amortizado que habría tenido si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

Pasivos financieros

Obligaciones con bancos e instituciones financieras

El Puesto de Bolsa dispone de líneas de crédito aprobadas con bancos del país. Cuando el Puesto de Bolsa hace uso de estas líneas de crédito, el préstamo recibido se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos relacionados incurridos, y posteriormente se reconoce a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor redimible, se reconoce en el estado de resultados durante el plazo de vigencia del préstamo utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Obligaciones por financiamiento

Incluye las operaciones en las que el Puesto de Bolsa realiza la venta de activos financieros y simultáneamente pacta un acuerdo para recomprar el activo a un precio fijo en una fecha futura. Estos acuerdos se contabilizan como un préstamo recibido o una cuenta por pagar, y el activo subyacente no se da de baja en el estado de situación financiera del Puesto de Bolsa. Estos contratos devengan una tasa de interés equivalente al costo de financiamiento por el período que dure la operación. Estas obligaciones se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se registran a su costo amortizado. Las diferencias entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de liquidación se reconocen durante el período de vigencia del préstamo en el renglón de “Resultados por instrumentos financieros - a costo amortizado” del estado de resultados y otros resultados integrales.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Instrumentos financieros derivados

El Puesto de Bolsa realiza contratos de compra y venta “forward y spot” de títulos valores de deuda que se clasifican como derivados mantenidos para negociar y se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados. Si el valor razonable es positivo se registran como un activo y si éste es negativo se registran como un pasivo. Los métodos utilizados para determinar el valor razonable de los derivados se corresponden con los mismos criterios de medición utilizados para el activo subyacente.

Inversiones en Sociedades

Las inversiones en acciones en sociedades prestadoras de servicios en el mercado de valores, no mantenida para negociar a valor razonable con cambios en otro resultados integrales, y sobre las que existen restricciones sustanciales que limitan la determinación de un valor razonable, se registran al costo.

Medición del valor razonable

El Puesto de Bolsa determina el valor razonable de sus instrumentos financieros en función de la jerarquía del valor razonable, que requiere que el patrimonio autónomo maximice el uso de las entradas observables y minimice el uso de datos no observables al medir el valor razonable. A continuación, se detallan los tres niveles de insumos que pueden usarse para medir el valor razonable:

Nivel 1 - Precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que el Puesto de Bolsa puede acceder en la fecha de medición.

Nivel 2 - Entradas observables distintas de los precios de Nivel 1, tales como precios cotizados para activos o pasivos similares, precios cotizados en mercados que no están activos; u otros insumos que sean observables o que puedan ser corroborados por datos de mercado observables durante, sustancialmente, el plazo completo de los activos o pasivos.

Nivel 3 - Datos no observables que se respaldan con poca o ninguna actividad del mercado y que son significativos para el valor razonable de los activos o pasivos.

Los valores razonables de los instrumentos financieros del Puesto de Bolsa se aproximan a sus valores en libros debido al vencimiento a corto plazo de estos instrumentos. (Ver Nota 4).

Principales instrumentos financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los instrumentos financieros que posee el Puesto son como sigue:

	2023	2022
Activos financieros:		
Efectivo y equivalente de efectivo	63,809,929	12,266,776
A valor razonable instrumentos financieros derivados	-	111,132
Inversiones a costo amortizado	-	-
Otras cuentas por cobrar	103,119,344	97,647,983
Inversiones en instrumentos financieros	1,390,566,361	630,631,505
	<u>1,557,495,634</u>	<u>740,657,396</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

1. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros, continuación

Pasivos financieros:		
A valor razonable	90,139	-
A costo amortizado		
Operaciones de venta al contado con compra a plazo	1,595,472,312	589,085,898
Obligaciones con instituciones financieras	41,083,708	96,171,333
Cuentas por pagar	4,164,767	2,828,916
Pasivos por arrendamientos	1,629,838	-
	<u>1,642,440,764</u>	<u>688,086,147</u>
Posición neta	<u>(84,945,130)</u>	<u>52,571,249</u>

Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta se determina sobre los resultados del año, incluye impuesto corriente y diferido. El gasto total causado por el impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultado. El impuesto corriente es el impuesto a pagar, resultante de la renta neta imponible del año, aplicando la tasa impositiva vigente a la fecha de los estados financieros.

El impuesto sobre la renta diferido es reconocido siguiendo el método de los pasivos. De acuerdo con ese método, el impuesto diferido surge como resultado de reconocer los activos y pasivos por el efecto impositivo futuro atribuible a las diferencias que surgen entre la base contable y fiscal. Los activos y pasivos impositivos diferidos son medidos usando las tasas impositivas a ser aplicadas a la ganancia impositiva en los años en que esas diferencias temporales se espera sean recuperadas o compensadas y se reconoce en la medida en que se tenga la certeza que se generará ganancia imponible que esté disponible para ser utilizada contra la diferencia temporal.

Un activo diferido es reconocido siempre que sea probable que haya ganancias impositivas futuras.

Cambios contables

Nuevas normas y modificaciones adoptadas por el Puesto de Bolsa

No existen normas o interpretaciones de normas que aún no sean efectivas y que se esperarían tengan un impacto material en el Puesto de Bolsa. Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones han sido publicadas, no se espera que estas normas, modificaciones e interpretaciones tengan un impacto material para el Puesto de Bolsa en los períodos de reporte actuales o futuros y en las transacciones futuras previsibles.

2. Administración del riesgo financiero

El Puesto está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de crédito

Riesgo de liquidez

Riesgo de mercado

Riesgo de interés

Riesgo de tasa de cambio

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

Esta nota presenta información respecto de la exposición del Puesto a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, políticas y procesos para medir y administrar el riesgo y la administración del capital por parte de la Entidad.

Marco de administración de riesgo

El Puesto de Bolsa es la responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo del Puesto. Monitorear el cumplimiento de las políticas y procedimientos de administración de riesgos y revisar si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Entidad.

Riesgo de crédito

Es el riesgo de incumplimiento de pago, debido a cambios en la capacidad o intención de la contraparte de cumplir sus obligaciones contractuales con el Puesto de Bolsa, resultando en una pérdida financiera, ya sea por el incumplimiento de los pagos debidos por una contraparte, por operaciones negociadas o por default del emisor. El riesgo de crédito surge principalmente del efectivo, inversiones en instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados (portafolio para negociar), operaciones de compra con pacto de venta posterior, instrumentos financieros derivados favorables, depósitos en bancos y saldos a cobrar a clientes por operaciones pendientes de liquidar.

Dado el concepto, este riesgo no alcanza necesariamente a la totalidad de los importes principales de las operaciones, sino sólo la pérdida que se produciría en caso de incumplimiento al tener que reponerlas en el mercado.

El riesgo de crédito existe en todas las actividades que dependen del cumplimiento de emisores, deudores o contrapartidas. Prácticamente la totalidad de las operaciones de mercado de capitales conllevan este riesgo.

El Puesto de Bolsa mantiene cuentas por cobrar, las cuales se consideran de bajo riesgo crediticio debido a que las mismas son a corto plazo y se mantienen con entidades relacionadas. Adicionalmente el Puesto de Bolsa no posee concentraciones significativas de riesgo de crédito, el efectivo se mantiene en instituciones sólidas del país. Las inversiones en títulos y valores en institución clasificación AA+.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa, tiene una alta concentración en títulos valores del Gobierno Dominicano y el Banco Central de la República Dominicana (BCRD), sin embargo, se consideran de bajo riesgo crediticio. En adición, el Puesto de Bolsa, tiene políticas que aseguran que las negociaciones realizadas con sus clientes y emisores de las inversiones que poseen dispongan de un apropiado historial de crédito; el Puesto invirtió en instrumentos de deuda con la calidad crediticia de BB a AAAA, los calificadores se basan en la calificación de la Calificadora de Riesgo Fitch, Feller Rate y Standard and Poors.

Calificación de Riesgo	Emisor	2023 %	2022 %
Sin calificación crediticia	Ministerio de Hacienda (MH)	75%	77%
Sin calificación crediticia	Banco Central de la República Dominicana (BCRD)	25%	22%
DOA	Banco Lafise-Emisión Deuda Subordinada	%	2%

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Puesto no cumpla con sus obligaciones financieras conforme su vencimiento. La política del Puesto para la administración del riesgo de liquidez. Mantener siempre suficiente liquidez para cumplir con todos los pasivos que tenga a la fecha de sus vencimientos, tanto bajo condiciones normales, como de crisis económica, sin tener que incurrir en pérdidas inaceptables, o correr el riesgo de perjudicar la reputación del Puesto.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

Al 31 de diciembre de 2023

	1-7 días	8-15 días	16-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	Más de 360 días	Total	Total 30 días	Total 90 días
Pasivos Financieros											
Valor razonable	90,139								90,139	90,139	90,139
Operaciones de venta a contado con compra a plazo	15,214,494	135,643,074	191,387,908	849,739,786	50,434,369	301,346,435	51,706,246	-	1,595,472,312	342,245,476	1,242,419,631
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	-	83,708	-	-	-	41,000,000	-	41,083,708	83,708	83,708
Total pasivos	15,304,633	135,643,074	191,471,616	849,739,786	50,434,369	301,346,435	92,706,246	-	1,636,646,159	342,419,323	1,242,593,478
Activos Financieros											
Efetivo y equivalente de efectivo	-	-	-	63,809,929	-	-	-	-	63,809,929	-	63,809,929
Instrumentos financieros de cartera propia disponible	42,560,018	-	301,754,861	-	-	-	-	1,190,990,641	1,535,305,520	344,314,879	344,314,879
Instrumentos financieros de cartera propia comprometida	-	-	-	-	-	-	-	85,391,523	85,391,523	-	-
Operación con de compras con pacto de venta posterior	-	-	-	71,534,040	-	-	-	-	71,534,040	-	71,534,040
Total de activos	42,560,018	-	301,754,861	135,343,969	-	-	-	1,276,382,164	1,756,041,012	344,314,879	479,658,848
Flujos de caja estáticos	27,255,385	(135,643,074)	110,283,245	(714,395,817)	(50,434,369)	(301,346,435)	(92,706,246)	1,276,382,164	-	-	-
Flujos de caja acumulados	27,255,385	(108,387,689)	1,895,556	(712,500,261)	(762,934,630)	(1,064,281,065)	(1,156,987,311)	119,394,853	-	-	-

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

Al 31 de diciembre de 2022

	1-7 días	8-15 días	16-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	Más de 360 días	Total	Total 30 días	Total 90 días
Pasivos Financieros											
Valor razonable Operaciones de venta a contado con compra a plazo	2,015,000	285,279,309	74,919,962	2,869,255	214,864,311	4,233,000	4,905,061	-	589,085,898	362,214,271	579,947,837
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	-	171,333	-	-	-	96,000,000	-	96,171,333	171,333	171,333
Total pasivos	2,015,000	285,279,309	75,091,295	2,869,255	214,864,311	4,233,000	100,905,061	-	685,257,231	362,385,604	580,119,170
Activos Financieros											
Efetivo y equivalente de efectivo	-	-	12,266,776	-	-	-	-	-	12,266,776	12,266,776	12,266,776
Instrumentos financieros de cartera propia disponible	6,093,535	111,132	338,689	2,052,411	2,603,452	1,296,193	-	475,483,741	487,979,153	6,543,356	11,199,219
Instrumentos financieros de cartera propia comprometida	1,730,661	-	-	-	581,918	330,930	-	140,119,975	142,763,484	1,730,661	2,312,579
Operación de compras con pacto de venta posterior	-	-	-	-	-	43,326,851	-	-	43,326,851	-	-
Total de activos	7,824,196	111,132	12,605,465	2,052,411	3,185,370	44,953,974	-	615,603,716	686,336,264	20,540,793	25,778,574
Flujos de caja estáticos	5,809,196	(285,168,177)	(62,485,830)	(816,844)	(211,678,941)	40,720,974	(100,905,061)	(69,653,515)	-	-	-
Flujos de caja acumulados	5,809,196	(279,358,981)	(341,844,811)	(342,661,655)	(554,340,596)	(513,619,622)	(614,524,683)	(684,178,198)	-	-	-

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

Riesgo de interés y contraparte

Riesgo de interés es aquel en que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúan debido a cambios en las tasas de interés de mercado. Cualquier exceso de efectivo se invierten en título a corto plazo, para realizar las inversiones adecuadas, así como para monitorear continuamente los flujos de las mismas.

El Puesto de Bolsa mantiene cuentas por cobrar, las cuales se consideran de bajo riesgo crediticio debido a que los mismos son a corto plazo y se mantienen con entidades relacionadas. Adicionalmente el Puesto de Bolsa no posee concentraciones significativas de riesgo de crédito, el efectivo se mantiene en instituciones sólidas del país. Las inversiones en títulos y valores de institución clasificación AA+.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa, tiene una alta concentración en títulos valores del Gobierno Dominicano y del BCRD, sin embargo, se consideran de bajo riesgo crediticio. En adición, el Puesto de Bolsa, tiene políticas que aseguran que las negociaciones realizadas con sus clientes y emisores de las inversiones que poseen dispongan de un apropiado historial de crédito.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto invirtió en instrumentos de deuda con la calidad crediticia de BB a AAAA, los calificadores se basan en lo revelado en los informes de calificación de las Calificadoras de Riesgo Fitch, Feller Rate y Standard and Poors.

Riesgo de mercado

Es el riesgo de cambios en los precios en el mercado, tales como tasas de cambio de moneda extranjera y tasas de interés que pueden afectar los ingresos del Puesto o el valor de los instrumentos financieros que esta posea.

El objetivo de administrar el riesgo de mercado es manejar y controlar las exposiciones al riesgo del mercado dentro de parámetros aceptables, mientras se optimiza el retorno del riesgo.

Riesgo de tasa de cambio

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

	2023 USD	2022 USD
Activos		
Efectivo y equivalente de efectivo	718,893	127,993
Inversiones	6,857,515	506,618
Otras cuentas por cobrar varias	3,340	-
	7,579,748	634,611
Pasivos		
Pasivos financieros	(5,055,388)	(619,817)
Cuentas por pagar	(3,654)	(729)
	(5,059,042)	(620,546)
Posición neta	2,520,706	14,065

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

2. Administración del riesgo financiero, continuación

La tasa en el tipo de cambio a continuación representa la evaluación de la administración de un posible cambio razonable en las tasas de cambio de divisas a la fecha de presentación.

	2023		2022	
	Cambios en la tasa de cambio	Efectos en el resultado	Cambios en la tasa de cambio	Efectos en el resultado
USD	5%	DOP 7,288,179	5%	DOP 39,367
	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	En Moneda Nacional	En Moneda Extranjera	En Moneda Nacional	En Moneda Extranjera
Activos sensibles a tasas	438,310,240	7,579,747	35,526,713	634,611
Pasivos sensibles a tasas	(292,546,692)	(5,059,042)	(34,739,373)	(620,546)
Posición neta larga (corta)	145,763,548	2,520,705	787,340	14,065
Exposición a tasas de cambio -variación 2%	148,678,819	2,571,119	803,087	14,346

3. Efectivo y equivalente de efectivo

	2023	2022
Caja chica	15,000	15,000
Depósitos a la vista en Bancos y Asociaciones de Ahorro y Préstamos (AAyP) del país	22,223,854	5,084,887
Instituciones financieras del país (Moneda extranjera) (a)	41,571,075	494,236
Equivalente de efectivo	-	6,672,653
	63,809,929	12,266,776

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, esos balances incluyen las sumas de USD718,893 y USD8,828, equivalente a DOP41,571,075 y DOP494,236, convertidos a las tasas de cambios de DOP57.8265 y DOP55.9819 = USD1.00, respectivamente.

4. Inversiones a valor razonable

Al 31 de diciembre de 2023

Títulos y valores de deuda (a)	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Valor razonable con cambio en los resultados	-	1,390,566,361		1,390,566,361
Valor razonable instrumentos Financieros Derivados	-	-		-
Títulos y valores de deuda (a)	-	1,390,566,361		1,390,566,361

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos**

4. Inversiones a valor razonable, continuación

Al 31 de diciembre de 2022

Tipo de emisor	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Valor razonable con cambio en los resultados	-	630,631,504		630,631,504
Costo amortizado	-	111,132		111,132
Títulos y valores de deuda (a)	-	630,742,636		630,742,636

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los títulos y valores de deuda están compuestos por bonos de deuda emitidos por el Ministerio de Hacienda en pesos dominicanos y dólares americanos y títulos y valores de deuda emitidos por el Banco Central de la República Dominicana, cuya tasa de interés promedio en DOP es de un 10.07% y en USD de un 6.58% y DOP es de un 9.51% y en USD es un 5.43%, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo pendiente de interés por cobrar por este concepto asciende a DOP35,174,358 y DOP12,821,716, respectivamente, los cuales se incluyen como parte de las inversiones en los estados de situación financiera que se acompañan.

	2023	2022
Inversiones a costo amortizado en certificados financieros		
Entre 1 y 3 meses (a)	301,754,861	-

(a) Al 31 de diciembre de 2023, corresponden a certificados financieros en entidades financieras del país cuyas tasas de interés oscila entre un 11.75% y un 12%, respectivamente.

5. Otras cuentas por cobrar

	2023	2022
Clientes (a)	77,379,079	67,000,000
Relacionadas (Nota 17) (b)	25,740,265	30,647,983
	103,119,344	97,647,983

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde básicamente a honorarios por asesorías y Retainer para estructuración de oferta pública de valores Fideicomiso Estaciones de Combustible y por asesorías y estructuración de operaciones de cesión de facturas y créditos de cubicaciones correspondientes a contratos entre Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República Dominicana y la Empresa Andalar Internacional, S. R. L.; así como comisiones por intermediación. Consideramos como gerencia que dichos valores serán recuperables a corto plazo, debido a la programación de pagos establecidos entre las partes mediante la firma de pagarés notarial cuyo plazo es menor a un año.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos**

5. Otras cuentas por cobrar, continuación

(b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde básicamente a honorarios comisión por asesoría, oferta pública de valores APP Paneles Solares y un remanente de operaciones efectuadas en años anteriores. Del balance correspondiente se procedió a castigar por deterioro las cuentas por cobrar a la relacionada Caribbean Infrastructure Investment por valor de DOP20,000,000, debido a que la negociación atada a esta cuenta no prosperó y a pesar de los esfuerzos por recuperar la misma no fue posible. Consideramos como gerencia que dichos valores serán recuperables a corto plazo, debido a la programación de pagos establecidos entre las partes mediante la firma de pagarés notarial cuyo plazo es menor a un año.

6. Impuestos pagados anticipados

	2023	2022
Anticipos de impuestos sobre la renta	19,746,412	19,292,223
Anticipo a las rentas intereses bancarios	186,821	127,583
	<u>19,933,233</u>	<u>19,419,806</u>

7. Inversiones en sociedades

Al 31 de diciembre de 2023

Compañía	Entidad	Valor nominal de las acciones	Cantidad de acciones	Porcentaje de participación	Valor
Bolsa de Valores	Bolsa de Valores de la República Dominicana	100	2	0.01%	375

Al 31 de diciembre de 2022

Compañía	Entidad	Valor nominal de las acciones	Cantidad de acciones	Porcentaje de participación	Valor
Bolsa de Valores	Bolsa de Valores de la República Dominicana	100	2	0.01%	375

8. Activos intangibles

	Softwares y licencias
Costo:	
Al 1 de enero de 2022	10,451,307
Adiciones	-
	<u>10,451,307</u>
Al 31 de diciembre de 2022	<u>10,451,307</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

8. Activos intangibles, continuación

	Softwares y licencias	
Al 1 de enero de 2023	10,451,307	
Adiciones	811,606	
Al 31 de diciembre de 2023	11,262,913	
Amortización acumulada		
Al 1 de enero de 2022	2,653,302	
Amortizaciones	529,861	
Al 31 de diciembre de 2022	3,183,163	
Al 1 de enero de 2023	3,183,163	
Amortizaciones	529,861	
Al 31 de diciembre de 2023	3,713,024	
Valor neto en libros		
Al 1 de enero de 2022	7,798,005	
Al 31 de diciembre de 2022	7,268,144	
Al 31 de diciembre de 2023	7,549,889	
	2023	2022
Valor origen del software	5,451,307	5,451,307
Amortización software	(3,713,024)	(3,183,163)
Licencia Bolsa del Mercado de Valores de la República Dominicana	5,000,000	5,000,000
Licencia L.A. Sistema	811,606	-
	7,549,889	7,268,144

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

9. Propiedades, mobiliario y equipo

	Mobiliario y equipos de oficina	Equipos de cómputo	Otros equipos de oficina	Total
Bienes de Uso				
Saldo al 01 de enero 2022	344,791	1,183,700	343,761	1,872,252
Adiciones	-	74,760	25,877	100,637
Retiros	-	(96,540)	-	(96,540)
Saldo al 31 de diciembre 2022	344,791	1,161,920	369,638	1,876,349
Saldo al 01 de enero 2023	344,791	1,161,920	369,638	1,876,349
Adiciones	43,197	617,262	2,500	662,959
Retiros	(2,565)	(53,682)	-	(56,247)
Saldo al 31 de diciembre 2023	385,423	1,725,500	372,138	2,483,061
Depreciación				
Saldo al 01 de enero 2022	265,392	471,392	319,204	1,055,988
Cargos por depreciación (Nota 21)	43,389	243,737	19,825	306,951
Retiro por baja de activos	-	(77,582)	-	(77,582)
Saldo al 31 de diciembre 2022	308,781	637,547	339,029	1,285,357
Saldo al 01 de enero 2023	308,781	637,547	339,029	1,285,357
Cargos por depreciación (Nota 21)	21,668	293,639	11,627	326,934
Retiro por baja de activos	-	(36,948)	-	(36,948)
Saldo al 31 de diciembre 2023	330,449	894,238	350,656	1,575,343
Valor neto				
Saldos al 01/01/2022	79,399	712,308	24,557	816,264
Saldos al 31/12/2022	36,010	524,373	30,609	590,992
Saldos al 31/12/2023	54,974	831,262	21,482	907,718

10. Activos por derecho a uso

Derecho a uso arrendamiento financiero

	Local	Total
Saldo al 1 de enero 2022	1,632,970	1,632,970
Adiciones	817,920	817,920
Depreciación	(2,450,890)	(2,450,890)
Saldo al 31 de diciembre 2022	-	-

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

10. Activos por derecho a uso, continuación

Derecho a uso -arrendamiento financiero

	Local	Total
Saldo al 1 de enero 2023	-	-
Adiciones	3,313,940	3,313,940
Retiros	-	-
Depreciación	(1,656,970)	(1,656,970)
Saldo al 31 de diciembre 2023	<u>1,656,970</u>	<u>1,656,970</u>

Pasivos por arrendamiento con relacionada

	Local	Total
Al 1ro. de enero de 2022	1,634,501	1,634,501
Adiciones	1,584,096	1,584,096
Gastos de intereses	-	-
Pagos realizados	<u>(3,218,597)</u>	<u>(3,218,597)</u>
Al 31 de diciembre de 2022		

	Local	Total
Al 1ro. de enero de 2023	-	-
Adiciones	2,832,000	2,832,000
Gastos de intereses	-	-
Pagos realizados	<u>(1,416,000)</u>	<u>(1,416,000)</u>
Al 31 de diciembre de 2023	<u>1,416,000</u>	<u>1,416,000</u>

Al 31 de diciembre de 2023, corresponde al registro del derecho de un inmueble ubicado en Santo Domingo el cual tienen una vigencia remanente de hasta 12 meses. El pasivo y resultados financieros asociados a estos activos se detalla en esta misma nota.

11. Otros activos

	2023	2022
Bloomberg	130,709	128,027
Lafise-comisión aval	133,333	1,333,333
Cevaldom	34,000	34,000
AFI Universal, S.A.	1,403,781	-
Otros	13,016	101,302
	<u>1,714,839</u>	<u>1,596,662</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

12. Activos y pasivos financieros

a) Activos financieros

Activos financieros

	Valor Razonable en Resultados	Cambios Amortizado	Total
Al 31 de diciembre de 2023			
Efectivo y equivalente de efectivo	-	63,809,929	63,809,929
Instrumentos financieros de cartera propia disponible	1,233,550,658	301,754,861	1,535,305,519
Instrumentos financieros cartera propia comprometida	156,925,564	-	156,925,564
Instrumentos financieros derivados	90,139	-	90,139
Activos financieros indexados a valores	-	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	-	25,740,265	25,740,265
Deudores por intermediación	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	77,379,079	77,379,079
Inversiones en sociedades	-	375	375
Total activos financieros	1,390,566,361	468,684,509	1,859,250,870

Activos financieros

	Valor Razonable en Resultados	Cambios Amortizado	Total
Al 31 de diciembre de 2022			
Efectivo y equivalente de efectivo	-	12,266,776	12,266,776
Instrumentos financieros de cartera propia disponible	366,318,440	-	366,318,440
Instrumentos financieros cartera propia comprometida	186,091,334	-	186,091,334
Instrumentos financieros derivados	-	111,132	111,132
Activos financieros indexados a valores	78,221,730	-	78,221,730
Operaciones de venta con pacto de recompra	-	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	-	-	-
Deudores por intermediación	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	97,647,983	97,647,983
Inversiones en sociedades	-	375	375
Total activos financieros	630,631,504	110,026,266	740,657,770

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

12. Activos y pasivos financieros, continuación

b) Pasivos financieros

Pasivos financieros

	Valor Razonable Cambios en Resultados	Costo Amortizado	Total
Al 31 de diciembre de 2023			
Pasivo financiero a valor razonable	90,139	-	90,139
Operaciones de venta con pacto de compra (a)	-	1,595,472,312	1,595,472,312
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	41,083,708	41,083,708
Acreedores por intermediación	-	52,459	52,459
Cuentas por pagar relacionadas	-	5,500,685	5,500,685
Otras cuentas por pagar	-	4,164,767	4,164,767
Total pasivos financieros	90,139	1,646,273,931	1,646,364,070
Pasivos financieros			

	Valor Razonable Cambios en Resultados	Costo Amortizado	Total
Al 31 de diciembre de 2022			
Pasivo financiero a valor razonable	-	-	-
Operaciones de venta con pacto de compra (a)	-	589,085,898	589,085,898
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	96,171,333	96,171,333
Acreedores por intermediación	-	-	-
Cuentas por pagar relacionadas	-	2,629,709	2,629,709
Otras cuentas por pagar	-	2,828,916	2,828,916
Total pasivos financieros	-	690,715,856	690,715,856

Los vencimientos futuros se detallan a continuación:

	2023 DOP	2022 DOP
Vencimiento a 1 año	1,595,472,312	589,085,898

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

12. Activos y pasivos financieros, continuación

(a) Un detalle de los vencimientos es como sigue:

2023								
Personas	1-7 días	8-15 días	16-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-365 días	Total
Físicas	4,433,675	2,407,598	110,269,855	278,812,165	30,246,615	64,397,915	51,706,245	542,274,068
Jurídicas	10,780,819	133,235,476	81,118,053	570,927,621	20,187,754	236,948,521	-	1,053,198,244
	<u>15,214,494</u>	<u>135,643,074</u>	<u>191,387,908</u>	<u>849,739,786</u>	<u>50,434,369</u>	<u>301,346,436</u>	<u>51,706,245</u>	<u>1,595,472,312</u>
2022								
Personas	1-7 días	8-15 días	16-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-365 días	Total
Físicas	2,015,000	28,086,281	29,231,623	2,869,255	9,102,036	4,233,000	4,905,061	80,442,256
Jurídicas	-	257,193,028	45,688,339	-	205,762,275	-	-	508,643,642
	<u>2,015,000</u>	<u>285,279,309</u>	<u>74,919,962</u>	<u>2,869,255</u>	<u>214,864,311</u>	<u>4,233,000</u>	<u>4,905,061</u>	<u>589,085,898</u>

La Tasa Promedio Ponderada de las operaciones por moneda es la siguiente:

	2023	2022	Moneda
TPP	Tasa 10.00%	Tasa 9.92%	DOP
TPP	6.07%	3.29%	USD

13. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

	Valor en libros 2023 DOP	Valor razonable 2023 DOP	Valor en libros 2022 DOP	Valor razonable 2022 DOP
Corrientes				
Préstamos				
Con garantía				
Banco del Reservas de la República Dominicana S.A.-				
Banco Múltiple	41,083,708	41,083,708	96,171,333	96,171,333
	<u>41,083,708</u>	<u>41,083,708</u>	<u>96,171,333</u>	<u>96,171,333</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

13. Obligaciones con bancos e instituciones financieras, continuación

Los principales términos de la deuda son los siguientes:

Al 31 de diciembre <u>2023</u>		
	Moneda	Tasa nominal
65,700,000	DOP	8.63%
Al 31 de diciembre <u>2022</u>		
<u>2022</u>	Moneda	<u>2022</u> Tasa nominal
15,000,000	DOP	12.00%
14,000,000	DOP	11.50%
10,000,000	DOP	10.38%
25,000,000	DOP	8.00%
43,500,000	DOP	8.63%
2,000,000	DOP	8.00%
10,000,000	DOP	8.00%

Los vencimientos futuros de la deuda se detallan a continuación:

	2023	2022
Vencimiento a 1 año	41,083,708	96,171,333
Monto de líneas aprobadas		
Banco de Reservas de la República Dominicana	350,000,000	100,000,000

Estas obligaciones con instituciones financieras están garantizadas con depósitos y títulos valores, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, están compuestos por bonos de deuda emitidos por el Ministerio de Hacienda y Banco Central de la República Dominicana, son los siguientes:

Al 31 de diciembre de 2023			
DO1005208629	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	65,700,000
Total Nominal TVD en Garantía			65,700,000
Al 31 de diciembre de 2022			
DO1005206011	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	15,000,000
DO1005206722	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	14,000,000
DO1005207217	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	10,000,000
DO1005208728	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	25,000,000
DO1005208629	Ministerio de Hacienda de la República Dominicana	DOP	43,500,000
DO1002222128	Banco Central de la República Dominicana	DOP	2,000,000
DO1002222128	Banco Central de la República Dominicana	DOP	10,000,000
Total Nominal TVD en Garantías			119,500,000

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

14. Otras cuentas por pagar

	2023	2022
Proveedores de bienes y servicios	1,491,282	642,458
Honorarios profesionales	2,281,858	2,139,358
Mantenimiento a relacionada (Nota 17)	213,838	-
Empleados	-	47,100
Otras	177,789	-
	<u>4,164,767</u>	<u>2,828,916</u>

15. Acumulaciones y otras obligaciones

	2023	2022
Provisión de bonificación	6,010,306	864,767
impuestos a empleados	394,933	517,127
Impuestos patronales	427,173	221,050
Otros	471,263	272,915
	<u>7,303,675</u>	<u>1,875,859</u>

16. Capital

Un detalle del estatus del capital

Autorizadas

	2023		2022	
	Acciones	Total DOP	Acciones	Total DOP
Acciones ordinarias a RD\$1,000 cada una	250,000	250,000,000	50,000	50,000,000
	<u>250,000</u>	<u>250,000,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000,000</u>

Emitidas y en circulación

	2023		2022	
	Acciones Emitidas	Total DOP	Acciones Emitidas	Total DOP
Cuotas ordinarias a RD\$1,000 cada una	175,282	175,282,000	50,000	50,000,000
	<u>175,282</u>	<u>175,282,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000,000</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos

16. Capital, continuación

Movimiento de cuenta

31 de diciembre de 2023

	Cantidad de acciones	Capital DOP	Aportes para futura capitalización DOP	Reservas DOP	Resultados Acumulados DOP
Saldo inicial	50,000	50,000,000	3,270,000	10,000,000	13,671,659
Aumento	125,282	125,282,000	14,624	25,018,000	13,350,414
Disminución	-	-	(3,270,000)	-	-
Saldo final	175,282	175,282,000	14,624	35,018,000	27,022,073

31 de diciembre de 2022

	Cantidad de acciones	Capital DOP	Aportes para futura capitalización DOP	Reservas DOP	Resultados Acumulados DOP
Saldo inicial	50,000	50,000,000	3,270,000	10,000,000	19,814,470
Aumento	-	-	-	-	-
Disminución	-	-	-	-	(6,142,810)
Saldo final	50,000	50,000,000	3,270,000	10,000,000	13,671,660

A continuación se presenta un detalle de la composición accionaria

Al 31 de diciembre de 2023

Accionista	Cantidad de acciones	Valor Nominal	Total	% Participación
Grupo Sociis Amicis, S.A.	108,491	1,000	108,491,000	62%
Erick Eduardo Jerez M.	12,725	1,000	12,725,000	7%
Noble House Capital, S.R.L.	54,066	1,000	54,066,000	31%
	175,282	1,000	175,282,000	100%

Al 31 de diciembre de 2022

Accionista	Cantidad de acciones	Valor Nominal	Total	% Participación
Celso Marranzini Pérez	40,000	1,000	40,000,000	80%
Erick Eduardo Jerez M.	10,000	1,000	10,000,000	20%
	50,000	1,000	50,000,000	100%

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos**

16. Capital, continuación

31 de diciembre de 2023

	Cantidad de acciones	Capital DOP	Aportes para futura capitalización DOP	Reservas DOP	Resultados Acumulados DOP
Grupo Sociis Amicis, S.A.	108,491	108,491,000	14,624	21,698,200	16,753,685
Noble House Capital, S.R.L.	54,066	54,066,000	-	10,774,800	8,376,843
Erick Jerez	12,725	12,725,000	-	2,545,000	1,891,545
	175,282	175,282,000	14,624	35,018,000	27,022,073

31 de diciembre de 2022

	Cantidad de acciones	Capital DOP	Aportes para futura capitalización DOP	Reservas DOP	Resultados Acumulados DOP
Celso Marranzini	40,000	40,000,000	3,270,000	8,000,000	10,937,327
Erick Jerez	10,000	10,000,000	-	2,000,000	2,734,332
Saldo final	50,000	50,000,000	3,270,000	10,000,000	13,671,659

Para el año 2023, el Puesto de Bolsa estuvo inmerso en un proceso de cambio de control accionario, el cual culminó en junio 2023, con la no objeción otorgada por la Superintendencia de Valores, a los contratos de compraventa de acciones entre el señor Celso José Marranzini Pérez, Grupo Sociis, S. A., y Noble House Capital, S.R.L.

En consecuencia, mediante Asamblea General Ordinaria celebrada el 28 de junio de 2023, fue conocido y aprobado la venta y transferencia de 40,000 acciones del señor Celso José Marranzini Pérez a favor de las entidades Noble House Capital, S. R. L., y Grupo Sociis Amicis, S. A.

Un detalle del comportamiento de capital, es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2023

Accionistas	Grupo Sociis Amicis, S.A.	Erick E. Jerez M.	Noble House Capital, S.R.L.	Celso Marranzini P.	Total
Saldo inicial	-	10,000,000	-	40,000,000	50,000,000
Ventas de acciones	25,000,000	-	15,000,000	(40,000,000)	-
Aumento de capital Emisión acciones	83,491,000	2,725,000	39,066,000	-	125,282,000
	108,491,000	12,725,000	54,066,000	-	175,282,000
% participación	61.90%	7.26%	30.85%		100%

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en pesos dominicanos**

16. Capital, continuación

Con la venta, inicia un proceso de solidificación del capital, cuyo primer hito fue el aumento del capital autorizado. En ese sentido, en la Asamblea General Extraordinaria celebrada el 24 de julio de 2023. Se decide incrementar el capital autorizado de DOP50,000,000 a DOP250,000,000, el cual será realizado de forma programada hasta lograr el valor de dicho aumento.

En fecha 22 de septiembre de 2023, mediante Asamblea General Extraordinaria, fue conocido y aprobado en la Primera Resolución la emisión de 15,250 acciones equivalente a DOP15,250,000, pasando el capital a dicha fecha de DOP50,000,000 a DOP65,250,000, adquiriendo el Grupo Sociis Amicis, S.A., 7,225 nuevas acciones, Erick Jerez y Noble House Capital, S.R.L., 2,725 y 4,900 acciones, respectivamente.

En fecha 29 de noviembre de 2023, mediante Asamblea General Extraordinaria, el Consejo propone incrementar el capital de DOP65,250,000 a DOP133,582,000. Dicha moción fue conocida y aprobada en la Primera Resolución, el cual conllevó a la emisión de 68,332 acciones equivalente a DOP68,332,000, adquiriendo el Grupo Sociis Amicis, S.A., y Noble House Capital, S.R.L., 34,166 acciones cada uno.

Finalmente al cierre del ejercicio fiscal, mediante Asamblea General Extraordinaria celebrada el 20 de diciembre de 2023, el Consejo propone incrementar el capital de DOP133,582,000 a DOP175,282,000, logrando alcanzar un 70% de capital pagado en relación al capital social autorizado, este aumento fue conocido y aprobado en la Primera Resolución la emisión de 41,700 acciones equivalente a DOP41,700,000, adquiriendo el Grupo Sociis Amicis, S.A., la totalidad de las acciones emitidas.

Al 31 de diciembre de 2023, luego de las emisiones de acciones realizadas durante el ejercicio 2023, queda pendiente de emitir la suma de DOP74,718,000 equivalente a 74,718 acciones para lograr el incremento del capital pagado a la suma del capital autorizado decidido mediante Asamblea Extraordinaria celebrada en 24 de julio de 2023.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa no ha emitido acciones preferentes.

Capital mínimo exigido y reserva patrimonial

El Artículo 156 de la Ley No. 249-17 que regula el mercado de valores de la República Dominicana establece que el capital mínimo requerido para los puestos de bolsa es de DOP50,000,000, indexado anualmente conforme al índice de Precios al Consumidor Publicado en el Banco Central de la República Dominicana, y un patrimonio y garantías de riesgo requerido para efectuar las actividades descritas en el plan de negocios, al tipo de operaciones y actividades que realice de acuerdo a los rangos patrimoniales establecidos reglamentariamente. Así mismo, requiere que cada titular de acciones pagará adicionalmente un numerario y al momento de su inscripción, un veinte por ciento (20%) del valor de cada acción para integrar el Fondo de Reserva Legal. Dicha reserva no puede ser distribuida entre los accionistas del Puesto de Bolsa.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa poseía garantías patrimoniales distribuidas de la siguiente forma:

	2023	2022
Entidad financiera		
Banco Múltiple Lasife, S.A.	40,000,000	40,000,000
	<u>40,000,000</u>	<u>40,000,000</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

16. Capital, continuación

Las mismas se encuentran a nombre de la Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana por un plazo de 12 meses, con la finalidad de afianzar el intermediario de valores y complementar el patrimonio de riesgos y posicionarse dentro del rango patrimonial requerido por el ente regulador. Para garantía y pago de las sumas adeudadas fueron consideradas como los garantes reales inmuebles propiedad de dos vinculadas de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2022, no se realizaron incrementos del patrimonio de las cuotas sociales.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no se realizaron distribución de dividendos a los Socios.

El Puesto de Bolsa debe mantener niveles mínimos de capitalización, determinados con base a las proporciones de activos, pasivos y ciertas operaciones contingentes con riesgo fuera de balance con respecto al patrimonio del puesto (Índice de Patrimonio y Garantías de Riesgo). Los elementos para la determinación de los índices de capitalización están sujetos a las clasificaciones, ponderaciones de acuerdo a los niveles de riesgo y otros factores establecidos en el Manual de Contabilidad y Plan de Cuentas para los intermediarios de Valores emitido por la Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana (SIMV) y en la resolución R-CNV-2005-10-IV, modificada por las resoluciones R-CNV-2017-27-IV "Norma para los Intermediarios de Valores que establece disposiciones para su funcionamiento". De acuerdo con los índices mantenidos, el Puesto de Bolsa queda clasificada y autorizada para realizar determinadas operaciones bursátiles y financieras.

Al 31 de diciembre de 2023, el Puesto de Bolsa califica dentro de la tipología Rango Patrimonial Actividades Universales de Intermediación, Corretaje y por Cuenta Propia (Rango III).

Al 31 de diciembre de 2022, el Puesto de Bolsa califica dentro de la tipología Rango Patrimonial Actividades Integrales de Intermediación, Corretaje y por Cuenta Propia (Rango II).

Los índices mantenidos y requeridos, calculados con base a las cifras presentadas en los estados financieros del Puesto de Bolsa, se indican a continuación:

	2023		2022	
	Índice mantenido	Índice requerido	Índice mantenido	Índice requerido
Índice de patrimonio y garantías de riesgo	1.4199	0.1550	0.5557	0.1650
Índice de patrimonio y garantías de riesgo (nivel primario)	1.4199	0.1033	0.5557	0.1100
Índice de endeudamiento	0.17x	5x	0.86x	5x
Límite de índice de apalancamiento	63.50%	10%	0.550%	10%
Índice de adecuación de operaciones activas	1	1	1	1
Índice de adecuación de operaciones pasivas	1	1	1	1
Índice de adecuación de operaciones contingentes	1	1	1	1

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

17. Saldos y transacciones con entes relacionados

Un resumen de los saldos y transacciones con entes relacionados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presenta a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023

	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar	Patrimonio	Aportes no capitalizados	Reserva de capital
Caribbean Infrastructure Investment Corp. (a)	10,647,983	188,800	-	-	-
Fideicomiso CIC-FID003 (a)	15,017,282	-	-	-	-
Empleados	75,000.00	790,341	-	-	-
Multiquímica Dominicana, S.A. (b)	-	2,771,309	-	-	-
Heran	-	1,629,838	-	-	-
Strata	-	120,327	-	-	-
Miembros de Consejo y Comités	-	175,939	-	-	-
Inishmore del Caribe	-	37,969	-	-	-
Grupo Sociis Amicis, S.A.	-	-	108,491,000	14,624	21,698,200
Noble House Capital, S.R.L.	-	-	54,066,000	-	10,774,800
Erick Eduardo Jerez	-	-	12,725,000	-	2,545,000
	25,740,265	5,714,523	175,282,000	14,624	35,018,000

Al 31 de diciembre de 2022

	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar	Patrimonio	Aportes no capitalizados	Reserva de capital
Caribbean Infrastructure Investment Corp. (a)	30,647,983	-	-	-	-
Multiquímica Dominicana, S.A. (b)	-	2,629,709	-	-	-
Celso Marranzini Pérez	-	-	40,000,000	2,616,000	8,000,000
Erick Eduardo Jerez (Nota 16)	-	-	10,000,000	654,000	2,000,000
	30,647,983	2,629,709	50,000,000	3,270,000	10,000,000

(a) Ver nota 5(b)

(b) Las cuentas por pagar que mantiene el Puesto de Bolsa con su relacionada al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se deben a servicios de recursos humanos y logística que ésta le ha brindado en ambos periodos.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.
Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

17. Saldos y transacciones con entes relacionados, continuación

Transacciones

Al 31 de diciembre de 2023

	Ingresos	Gastos	Préstamos	Arrendamiento
Multiquímica Dominicana, S.A. (b)	-	141,600	-	-
Caribbean Infrastructure Investment, Corp.	-	424,800	-	-
Heran, S.R.L.	-	-	-	1,416,000
	<u>-</u>	<u>566,400</u>	<u>-</u>	<u>1,416,000</u>

Al 31 de diciembre de 2022

	Ingresos	Gastos	Préstamos	Arrendamiento
Multiquímica Dominicana, S.A. (b)	-	566,400	-	-
Heran, S.R.L.	-	-	-	1,416,000
	<u>-</u>	<u>566,400</u>	<u>-</u>	<u>1,416,000</u>

18. Resultados por instrumentos financieros

	2023	2022
Resultados por instrumentos financieros		
Ganancia en venta	193,601,183	1,828,693
Ajuste al valor del mercado	<u>125,305,465</u>	<u>2,911,289</u>
	318,906,648	4,739,982
Menos:		
Pérdida en venta	(71,918,882)	(8,982,244)
Ajuste al valor de mercado	<u>(120,613,501)</u>	<u>(20,506,626)</u>
	(192,532,383)	(29,488,870)
	<u>126,374,265</u>	<u>(24,748,888)</u>
Mas (menos):		
Ganancia en cambio tasa	18,357,523	4,781,028
Pérdida en cambio tasa	<u>(10,459,133)</u>	<u>(5,188,955)</u>
	7,898,390	(407,927)
Mas (menos):		
Rendimientos ganados	82,606,920	55,613,716
Gastos pasivos financieros	-	-
	<u>82,606,920</u>	<u>55,613,716</u>
	<u>216,879,575</u>	<u>30,456,901</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresado en Pesos Dominicanos

19. Resultados por operaciones con instrumentos financieros

Tipo de Contrato	Comisiones	2023																Total DOP
		Ajustes a valor razonable		A Valor Razanable				Otros	Intereses		A Costo Amortización		Otros		Total DOP			
		Utilidad DOP	Pérdida DOP	Ventas de cartera propia	Pérdida DOP	Utilidad DOP	Pérdida DOP		Reajuste	Pérdida DOP	Utilidad DOP	Pérdida DOP	Utilidad DOP	Pérdida DOP				
A valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A valor razonable - Instrumentos financieros derivados	-	126,835,609	(120,613,501)	193,601,183	(71,918,882)	-	-	82,693,275	-	-	-	-	-	-	-	-	210,597,684	
A costo amortizado	-	-	-	-	-	-	-	7,833,314	-	-	-	-	-	-	-	-	7,833,314	
Ingresos por administración de cartera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ingresos por custodia de valores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ingresos por asesorías financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Otros ingresos por servicios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Comisiones por operaciones bursátiles	10,868,607	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,868,607	
Comisiones por operaciones extra bursátiles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Gastos por comisiones y servicios	(9,976,006)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,976,006)	
Otras comisiones	(266,652)	-	-	-	-	368,472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101,820	
Gastos Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,899,806)	-	-	-	-	-	-	-	(9,899,806)	
Obligaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Gastos Arrendamientos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ganancia-Pérdida en Cambio Obligaciones	-	-	-	-	-	18,357,523	(16,522,632)	-	(106,963,928)	-	-	-	-	-	-	-	(105,129,037)	
Otros Financiamientos	-	-	-	-	-	10,162,391	(10,459,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(296,742)	
Ganancia-Pérdida en Cambio tasa TVD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	625,949	126,835,609	(120,613,501)	193,601,183	(71,918,882)	28,888,386	(26,981,765)	90,526,589	(116,863,734)	-	-	-	-	-	-	-	104,099,834	

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresado en Pesos Dominicanos

19. Resultados por operaciones con instrumentos financieros

2022																
Tipo de Contrato	Comisiones	Ajustes a valor razonable		A Valor Razanable		Otros	Intereses	A Costo Amortización		Otros		Otros	Total DOP			
		Utilidad DOP	Pérdida DOP	Ventas de cartera propia	Pérdida DOP			Utilidad DOP	Pérdida DOP	Reajuste	Pérdida DOP			Utilidad DOP	Pérdida DOP	
A valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	55,613,716	(47,793,286)	-	-	-	-	-	-	7,820,430
A valor razonable - Instrumentos financieros derivados	-	2,911,289	(20,506,626)	1,828,693	(8,982,244)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,748,888)
A costo amortizado	-	111,132	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111,132
Ingresos por administración de cartera	-	-	-	-	-	-	-	7,003,479	-	-	-	-	-	-	-	7,003,479
Ingresos por custodia de valores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por asesorías financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos por servicios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comisiones por operaciones bursátiles	61,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,000,000
Comisiones por operaciones extra bursátiles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos por comisiones y servicios	(3,074,748)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,074,748)
Otras comisiones	2,386,712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,386,712
Gastos Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,406,300)	-	-	-	-	-	-	(10,406,300)
Gastos Arrendamientos Financieros	-	-	-	-	-	-	(2,450,890)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,450,890)
Ganancia-Pérdida en Cambio Obligaciones Otros	-	-	-	-	-	5,203,627	(5,608,719)	-	-	-	-	-	-	-	-	(405,092)
Ganancia-Pérdida en Cambio tasa TVD	-	-	-	-	-	4,781,026	(5,188,955)	-	-	-	-	-	-	-	-	(407,929)
	60,311,964	3,022,421	(20,506,626)	1,828,693	(8,982,244)	9,984,653	(13,248,564)	62,617,195	(58,199,586)	-	-	-	-	-	-	36,827,906

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicano**

20. Ingresos por asesoría financiera

Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad registró ingresos por el monto de DOP10,000,000, por servicios de asesoría y estructuración operaciones de cesión de facturas y créditos de cubicaciones correspondientes a contratos entre Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República Dominicana y la Empresa Andalar Internacional, S. R. L.

El monto total de la asesoría y estructuración ascendían a DOP40,000,000, de los cuales se facturarían según se fueran completando las cuatro (4) etapas de hasta lograr la aprobación de la Superintendencia del Mercado de Valores. Al cierre del ejercicio fiscal dicha emisión, se encuentra en la tercera etapa, a la espera de la respuesta del Ente Regulador, sobre la solicitud de autorización para la inscripción en el registro de las ofertas públicas correspondientes a las facturas o créditos generados por concepto de las cubicaciones mediante contrato suscritos entre el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones (MOPC) y MPB.

21. Gastos de administración y comercialización

	2023	2022
Sueldos al personal	23,099,850	17,080,000
Regalía pascual	1,970,900	1,424,648
Beneficio al personal	15,607,143	3,040,694
Aportes al plan de pensiones	2,920,686	2,343,543
Cargas sociales	243,453	174,994
Total remuneraciones y beneficios al personal	43,842,032	24,063,879
Comisiones	-	-
Promoción y publicidad	372,090	90,271
Total gastos operativos	372,090	90,271
Servicios de auditoría e iguala	3,878,267	3,823,993
Honorarios	2,680,830	1,180,000
Cuotas y comisiones pagadas	7,556,047	7,486,665
Mantenimiento software	2,113,066	1,880,851
Depreciación (Nota 9)	326,934	306,951
Amortización activos intangibles (Nota 8)	529,861	529,861
Legales	3,699,165	1,617,849
Mantenimiento y reparaciones	43,030	-
Recargos de impuestos	208,864	55,509
Electricidad, agua y teléfonos	1,751,177	786,109
Impuesto aumento de capital	2,000,000	-
Otros gastos	1,053,491	1,515,222
Total otros gastos de operación	25,840,732	19,183,010
	70,054,854	43,337,160

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresado en Pesos Dominicanos

22. Reajuste y diferencia en cambio		
	2023	2022
Ganancia cambiaria	7,621,664	2,326,649
Pérdida cambiaria	(6,650,028)	(1,751,199)
	<u>971,636</u>	<u>575,449</u>
23. Otros ingresos (gastos)		
Al 31 de diciembre de 2023, esa partida incluye el valor de DOP20,000,000, por concepto de deterioro de las cuentas por cobrar relacionadas.		
24. Impuesto sobre la renta	2023	2022
Resultados antes de impuestos	13,359,491	(5,933,803)
Más (menos) gastos no admitidos:		
Impuestos no deducibles	161,769	230,164
Exceso en depreciación	68,725	89,509
Otros ajustes positivos	147,479,456	36,690,648
Provisiones no admitidas	7,820,207	1,962,358
Otros ajustes negativos	(281,521,667)	(13,529,609)
Dividendos ganados	(86,356)	-
Pérdidas trasladables que se compensan	-	(18,735,167)
Resultado neto imponible	<u>(112,718,375)</u>	<u>774,100</u>
Tasa	27%	27%
	-	209,007
Menos:		
Anticipos pagados	1,377,836	(19,379,452)
Retenciones por intereses bancarios	255,140	-
Saldo a del ejercicio anterior no compensado	17,451,331	-
Saldo a favor	<u>(19,084,308)</u>	<u>(19,379,452)</u>
	2023	2022
Impuesto a los activos		
Activos fijos netos	907,718	590,992
Tasa imponible	1%	1%
Impuesto sobre los activos	9,077	5,910
Impuesto liquidado	-	209,007
Impuesto sobre los activos por pagar	<u>9,077</u>	<u>-</u>

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

24. Impuesto sobre la renta, continuación

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, el impuesto sobre la renta diferido ascendente a DOP11,592,956 y DOP15,050,162, respectivamente. La Entidad no reconoce el impuesto diferido, debido a la incertidumbre de recuperabilidad a futuro del mismo.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición de este renglón incluye las siguientes partidas:

	2023	2022
Retenciones a terceros	875,271	708,601
Impuesto sobre los activos fijos por pagar	9,077	-
	<u>1,046,117</u>	<u>708,601</u>

25. Reforma fiscal

En virtud de la Ley 253-12, que contiene la nueva Reforma Fiscal, se aplicaron a partir del 1ero. de enero de 2013 las nuevas modificaciones al Código Tributario Dominicano (Ley 11-92). Dichas modificaciones establecieron, entre otras cosas, la tasa del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en un 29%, la cual fue desmontada progresivamente a un 27%, que es la tasa que aún prevalece para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente.

En dicha reforma fiscal se modificó el Artículo 308 (Ley 11-92) sobre la retención y compensación de los dividendos pagados o acreditados en el país. En lo adelante se establece una retención del 10% sobre los dividendos o distribución de utilidades como pago único y definitivo. Los establecimientos permanentes deberán retener un 10% cuando remesen cantidades a su casa matriz.

También se establece un límite para la deducción de los intereses, el cual se calculará de la siguiente manera: Se multiplicará el monto total de los intereses devengados en el período impositivo por tres veces la relación existente entre saldo promedio anual del capital contable y el saldo promedio anual de todas las deudas del contribuyente devengan intereses. Esta limitación no será aplicable a las entidades integrantes del sistema financiero reguladas por la Autoridad Monetaria y Financiera.

26. Compromisos y contingencias

a) Alquiler de las oficinas

El Puesto de Bolsa, mantiene en vigencia un contrato con Heran, S.R.L., de arrendamiento financiero del local 202 segunda planta de Condominio Torre Empresarial AIRD edificado dentro de la parcela 429-Refund del Distrito Catastral No. 2 del Distrito Nacional, con un área de construcción de 85 metros donde se encuentran ubicadas las oficinas del Puesto. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los pagos realizados por dicho concepto ascienden a DOP1,416,000 cada año, ese monto se encuentra reconocido en el estado de resultado integral.

El Puesto de Bolsa en fecha de 1 de septiembre del 2023, firmó un contrato con Administradora de Fondos de Inversión Universal S.A., por concepto de alquiler de las nuevas instalaciones donde operará el Puesto a mediados del año 2024, luego de concluir las mejoras que se le están realizando a dicho local. El vencimiento de este contrato es a 5 años, y se encuentra ubicado en la calle Heriberto Nuñez esquina parábola, Urbanización Fernandez, Santo Domingo de Guzmán, Distrito Nacional, en el Edificio Parque Corporativo local No.300, tercer piso con un área de construcción de 400 metros cuadrados. Al 31 de diciembre de 2023, los pagos realizados en calidad de anticipos ascienden a DOP1,403,780.63 por concepto de un mes de renta y cuota de mantenimiento adelantado.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

26. Compromisos y contingencias, continuación

El Puesto de Bolsa, mantuvo hasta el mes de octubre de 2022, un contrato con Asociación de Industrias de la República Dominicana, Inc. (AIRD), de arrendamiento financiero con vencimiento a un año del local 204 segunda planta de Condominio Torre Empresarial AIRD edificado dentro de la parcela 429 Refund del Distrito Catastral No. 2 del Distrito Nacional, con un área de construcción de 52.76 metros donde se encuentran ubicadas las oficinas del Puesto; en fecha. Al 31 de diciembre de 2022, los pagos realizados por dicho concepto ascendieron a DOP597,043, ese monto se encuentra reconocido en el estado de resultado integral.

b) Servicios de Informática y Recursos Humanos

El Puesto de Bolsa, mantenía un contrato con Multiquímica Dominicana S.A., por los servicios de asesoría informática, logística y recursos humanos; la duración de dicho contrato fue extendida en fecha 29 de junio de 2018, donde se establece una duración hasta que cualquiera de las partes decida terminar el contrato. El 01 de abril de 2023, Multiquímica Dominicana y Multivalores Puesto de Bolsa, decidieron dar por terminado el contrato por los servicios de asesoría informática, logística y recursos humanos. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los gastos asociados a este concepto ascienden a DOP141,600 y DOP566,400 respectivamente, ese monto se encuentra reconocido en el estado de resultado integral.

c) Servicios de Informática y Recursos Humanos

El Puesto de Bolsa, posee un contrato con Caribbean Investment Capital Corp, por los servicios asesoría, capacitación de personal y recursos humanos; con fecha de 04 de abril de 2023, donde se establece una duración hasta que cualquiera de las partes decida terminar el contrato. Al 31 de diciembre de 2023, el gasto asociados a este concepto asciende a DOP424,800, respectivamente, ese monto se encuentra reconocido en el estado de resultado integral.

d) Compromisos relativos al Mercado de Valores

Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana (SIMV)

Tal como se dispone por la Ley No. 249-17, la Superintendencia del Mercado de Valores está autorizada a cobrar un monto anual por afiliación al mercado de valores, bajo el concepto de mantenimiento y supervisión a los participantes inscritos, así como para la supervisión el monto a ser pagado a la Superintendencia del Mercado de Valores de la República Dominicana (SIMV) según el reglamento. El gasto incurrido por este concepto asciende a DOP4,542,720 y DOP4,480,000, respectivamente, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 ese valor se encuentra reflejado en el estado de resultado integral.

e) Bolsa de Valores de la República Dominicana (BVRD)

Según los servicios establecidos por la Ley No. 249-17, las bolsas de valores están autorizadas a cobrar un monto anual por afiliación al mercado de valores, con el objetivo de sufragar sus gastos y costos de mantenimiento, expansión y mejoramiento de sus actividades, el monto a ser pagado a la Bolsa de Valores de la República Dominicana (BVRD) según tarifario. El gasto incurrido al 31 de diciembre de 2023 y 2022, ascienden a DOP1,353,324 y DOP1,247,353, respectivamente, y se encuentra reconocido en el estado de resultado integral.

f) Depósito Centralizado de Valores S.A. (CEVALDOM)

El Puesto tiene la obligación según indica la Ley No. 249-17 de Mercado de Valores, de contratar los servicios del Depósito Centralizado de Valores, S. A. (CEVALDOM). Según el acuerdo del tarifario ofrecido por afiliación a dicha entidad, el total pagado por este concepto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 ascienden a DOP102,000 y DOP60,000, respectivamente. Dicho valor se encuentra reflejado en el estado de resultado integral.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

26. Compromisos y contingencias, continuación

Contingencias

a) Línea de Crédito

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto Bolsa, posee una línea de crédito con el Banco de Reservas de la República Dominicana S.A. - Banco Múltiple, por un monto de DOP100,000,000 de los cuales ha usado DOP41,000,000 y DOP96,000,000, donde queda pendiente de utilizar un valor de DOP59,000,000 y DOP4,000,000, respectivamente.

b) Garantías

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto posee una garantía patrimonial con el Banco LASIFE S.A. - Banco Múltiple, por un valor de DOP40,000,000, a favor de la Superintendencia de Mercado de Valores de la República Dominicana, por un plazo de 12 meses, con la finalidad de afianzar el intermediario de valores y complementar el patrimonio de riesgo y posicionarse dentro del rango patrimonial requerido por el ente regulador. Para garantía y pago de las sumas adeudadas fueron considerados como garantías reales los inmuebles de propiedad de dos vinculadas de la entidad.

c) Instrumentos financieros con riesgo fuera del balance general y otras cuentas de orden

Cuentas de orden y contingentes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa presenta cuentas de Orden Contingentes por las sumas de DOP226,186,921 y DOP78,452,580, correspondientes a contratos con clientes en Operaciones Spot, Forward y Derechos por Activos y Pasivos Financieros.

Encargos de confianza

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa presenta cuentas de Encargos de Confianza por la suma de DOP814,987,738 y DOP50,529,28, correspondientes a los contratos con clientes.

Otras cuentas de orden

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Puesto de Bolsa tiene disponible de líneas de créditos aprobadas en el Banco de Reservas de la República Dominicana por el monto de DOP100,000,000.00 esta línea de esta garantizada con títulos del Banco Central de la República Dominicana y por el Gobierno Central de la República Dominicana.

	2023	2022
Líneas aprobadas y no utilizadas en los bancos del país		
Banco de Reservas de la República Dominicana, S.A.- Banco Múltiple	59,000,000	4,000,000
Garantías patrimoniales	40,000,000	40,000,000
Mutuos	1,287,941,767	559,056,027
Total	1,386,941,767	603,056,027

27. Nuevas Normas y modificaciones adoptadas a partir del 1ero. de enero de 2023, de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs).

Cambios en las políticas contables y divulgaciones

(a) Nuevas normas y modificaciones efectivas para periodos que comienzan el 1 de enero de 2023 y, por lo tanto, relevantes para estos estados financieros intermedios.

- NIF 17 Contratos de seguro, efectiva el 1 de enero de 2023, respaldada con "exclusión" para los requisitos de la cohorte anual.
- Divulgación de Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y Declaración de Práctica NIIF 2 Realización de Juicios de Materialidad, efectiva el 1 de enero de 2023, aprobado.
- NIC 8 Políticas contables, cambios con las estimaciones contables y errores (Modificación-Definición de Estimaciones Contables), efectiva el 1 de enero de 2023.
- NIC 12 Impuestos a la Renta (Modificación - Impuesto Diferido relacionado con Activos y Pasivos que surgen de una sola transacción), efectiva el 1 de enero de 2023, aprobado.

(b) Adopción temprana de Normas y Enmiendas

- Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior (Modificación a la NIIF 16)
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros (Modificación - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes)
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros (Modificación - Pasivos No Corrientes con Convenios)
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y NIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones (Enmienda - Acuerdos de financiación de proveedores)

28. Negocio en marcha

En el año 2022 se inició un periodo de negociación entre el señor Celso Marranzini y potenciales adquirentes de MPB. Dicho proceso se culminó en abril de 2023, momento en el cual se firmaron los contratos de compraventa de acciones entre el señor Celso Marranzini y Grupo Sociis, S. A., y Noble House Capital, S.R.L. Con miras a ilustrar los sucesos más relevantes acontecidos en este proceso, a continuación, mostramos una cronología:

Como se podrá evidenciar, en el año transcurrido tras hacerse oficial el cambio de control accionario, la sociedad inició una serie de transformaciones que se han logrado traducir en múltiples planes algunos de ellos en curso o en proceso de concepción, tendentes en un corto plazo, en consolidar a MPB en la vanguardia de las mejores y más eficientes prácticas globales en distintas materias.

Esta evolución se reflejará en el sostenible crecimiento del Puesto en términos cualitativos y cuantitativos, empezando a evidenciarse en los resultados de cierre de 2023 y con miras a continuar la senda positiva durante el 2024.

1. Iniciativas en curso y finalizadas.

En seguimiento a lo establecido ut supra, MPB, en la actualidad, posee diversas iniciativas en proceso de materialización y concepción, orientadas a alcanzar los nuevos objetivos instaurados por la administración que dirige desde hace aproximadamente un año a la organización. Las mismas están segmentadas por áreas, alcanzando un impacto global en todas las esferas de MPB. Dentro de los planes en ejecución, podemos citar los siguientes:

28. Negocio en marcha, continuación

- **Reenfoque del Modelo de Negocios:** Anteriormente, el modelo de negocios se orientaba a una clientela limitada y una reducida cantidad de operaciones. Dado los nuevos objetivos plasmados por la sociedad, ha sido reenforcado a incrementar y afianzar las relaciones con clientes institucionales, clientes corporativos y clientes físicos de alto valor patrimonial. De esta manera, se orientan esfuerzos que contribuyan al crecimiento sólido y sostenido de MPB;
- **Reforzamiento del proceso de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo:** El Manual de PLAFT ha sido modificado, tomando en consideración hallazgos plasmados por el regulador en su informe, así como otras mejoras en el proceso identificadas. Será conocido, para su aprobación, durante el primer semestre de 2024. Además, tanto la Oficial de Cumplimiento como su suplente, completaron en abril de 2024 la certificación AMLCA, impartida por FIBA. De igual forma, serán adquiridas plataformas que permitan la automatización de fases del proceso de debida diligencia, entre otros;
- **Avances tecnológicos:** Desde el área de Tecnología y el Comité de Seguridad Cibernética y de la Información, se han concebido múltiples proyectos, tales como: la migración del sistema Core; instalación del Centro de Operaciones de Seguridad (SOC); actualización de equipos de seguridad; y el robustecimiento de la infraestructura tecnológica que posee MPB;
- **Relocalización de las oficinas de MPB:** El proceso de reestructuración en el que se encuentra MPB, fruto del cambio de control accionario, ha demandado la creación de áreas y la contratación de personal que coadyuven en la consecución de los nuevos objetivos planteados. Por ello, el traslado de oficinas responde a la necesidad de expansión del espacio físico en el que laboramos, producida por el crecimiento actual y futuro del Puesto de Bolsa. La fecha estimada de la mudanza es durante mayo de 2024;
- **Fomento de la capacitación del personal y del Consejo de Administración:** Conscientes de la importancia que poseen las capacitaciones en el crecimiento personal y profesional de los miembros de MPB, y consecuente impacto de estas en el desempeño de las funciones asignadas a cada quien, la nueva administración de MPB ha instaurado como pilar el fomento del aprendizaje interdisciplinario del personal y de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad;
- **Un Consejo de Administración eficiente:** Desde la conformación del nuevo Consejo de Administración, mediante la Asamblea General Extraordinaria del 28 de junio de 2023, cada miembro ha trabajado en pos del crecimiento del Puesto de Bolsa. Cada uno, de conformidad con su trayectoria profesional y académica, ha sido asignado al comité de apoyo que mejor se ajuste a su perfil, para que, desde allí, garanticen el correcto desempeño de MPB en la materia objeto del comité. En esa sintonía, el Consejo ha trabajado activamente, sosteniendo las reuniones necesarias de modo que pueda conocerse cualquier asunto pertinente, en tiempo oportuno;
- **Funcionamiento de los Comités de Apoyo al Consejo:** con la modificación del Reglamento de Comités de Apoyo al Consejo de Administración, se cimentó la base para lograr un funcionamiento óptimo de todos los comités, de acuerdo con la estructura y características de MPB, las mejoras prácticas internacionales y la regulación vigente;
- **Reformación del marco normativo interno:** Desde el área de Cumplimiento Regulatorio se está produciendo una reforma del marco normativo de MPB. Dicha reforma será acompañada de capacitaciones internas, donde se concientice sobre las obligaciones emanadas de la regulación, y la forma idónea de cumplirlas acorde nuestros manuales internos;

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

28. Negocio en marcha, continuación

- **Rebranding:** como parte cumbre del plan de reestructuración del Puesto de Bolsa, se redefinirá la imagen comercial y mercadológica de la empresa. En la actualidad, nos encontramos en curso de las gestiones para el cambio del nombre e imagen de MPB. A través de esta estrategia, se podrá trazar, de una forma tangible, un antes y un después del Puesto.

2. Colaboradores y corredores de valores.

- El equipo de colaboradores ha aumentado de 16 empleados al cierre de 2023 a 17 empleados a abril de 2024, considerando ciertos cambios para mejorar la idoneidad en los perfiles y puestos de trabajo existentes. Igualmente, están en proceso otras inclusiones de personal que ayudarán a incrementar así la capacidad de respuesta y mejora en los servicios de cara a los clientes internos y externos. Con la incorporación de este nuevo y capacitado capital humano, procuramos cumplir con nuestro Plan de Negocios 2024.
- En el mes de agosto 2023 y marzo 2024, se certificaron tres Corredores de Valores adicionales, para un total de cinco corredores certificados, adicional a esto, tenemos en preparación un ejecutivo de negocios para examinarse próximamente como Corredor de Valores. En ese mismo tenor, confiados de que el crecimiento del capital humano repercute directamente en la evolución del negocio, la nueva administración ha aprobado capacitaciones para el personal, ajustadas al perfil y funciones de cada uno.
- Durante el ejercicio 2023, se realizaron los lanzamientos al mercado de las dos primeras emisiones de acciones de oferta pública marcando un hito que era anhelado desde hace mucho tiempo. Consecuentemente, en función de promover y canalizar estas nuevas alternativas de inversión a sus clientes, MPB fungió como Agente de Distribución en la emisión de las Acciones Preferentes del Banco Promerica. Con estas emisiones, el mercado amplía su oferta de valores y ofrece mayores posibilidades de diversificación de activos para los inversionistas y participantes. Como resultado, se espera que, en los próximos meses y años, otras empresas se motiven a realizar emisiones similares de diversos sectores, ratificando así el crecimiento continuo y la evolución del mercado de valores en la República Dominicana, en diferentes vertientes.

Ante todas estas tendencias, que son sinónimos de avances en prácticamente todas sus aristas, se hace imperante que los Puestos de Bolsa progresen en el mismo sentido, mejorando su capacidad y oferta de servicios, aumentando su capital de trabajo y actualizándose a las mejores y más recientes prácticas del sector. Por ende, MPB Puesto de Bolsa ha iniciado un proceso de capitalización, que actualmente se encuentra en fase de ejecución como se detallará en el acápite siguiente- con la finalidad de impulsar el crecimiento del negocio, ampliar el alcance de los servicios ofrecidos y mejorar la situación financiera de la entidad.

3. Planificación y ejecución de la ampliación de capital.

Como se revela en la Nota 16 del capital, el Puesto mediante la celebración de varias Asambleas Extraordinaria de la sociedad Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., celebradas entre julio - diciembre de 2023, donde se aprobó el aumento del capital autorizado de DOP50,000,000 a DOP250,000,000, con la nómina de socios presentes incluida. Ambos documentos debidamente registrados en la Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo.

Así mismo en fecha 10 de agosto de 2023, se ejecutó el pago de impuestos correspondiente ante la DGII, ascendente a RD\$2,000,000.00 y el 30 de agosto de 2023, se depositó la solicitud de aumento de capital ante la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), registrada con el código núm. 543159.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

28. Negocio en marcha, continuación

En las diferentes Asambleas Extraordinarias celebradas una vez se decidió el aumento del capital autorizado, se procedió en diferentes fechas con las emisiones de acciones logrando emitir al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023, un total de 125,282 acciones equivalente a DOP125,282,000, pasando de esa forma el capital pagado de DOP50,000,000 a DOP175,282,000, destacándose que el 20% de dicha suma se encuentra en las cuentas de la sociedad por concepto de reserva legal. Ver detalle en la Nota 16 de capital.

Como entidad regulada en el sector de mercado de valores, la administración procedió a notificar el Órgano Regulador de forma oportuna junto con el aval del origen de los fondos y depósito del capital y reserva.

Finalmente señalamos que, el plan de capitalización constituye un eje neurálgico para el fortalecimiento y reestructuración del Puesto de Bolsa, el cual tiene como objetivo principal aumentar el capital de trabajo para aprovechar oportunidades de inversión, permitiendo eficientizar la gestión de activos y pasivos, la ampliación de los rangos patrimoniales y la robustez de la situación financiera de la Entidad.

29. Hechos relevantes

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023, MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., ha informado al regulador y en sitio web, los siguientes hechos relevante:

- En fecha 10 de febrero del 2023, informamos la renuncia de un miembro de consejo de Administración.
- En fecha 31 de marzo de 2023, informamos horario especial semana santa 2023.
- En fecha 04 de abril de 2023, informamos la terminación del contrato por iguala de servicios de asesoría informática y logística, recursos humanos, con Multiquímica, S.A.
- En fecha 05 de abril de 2023, informamos el contrato de iguala de servicios de recursos humanos.
- En fecha 10 de abril de 2023, informamos la entrada de un gerente de negocios.
- En fecha 10 de abril de 2023, la Entidad informó la designación del nuevo Gerente de Negocios el Sr. Daniel Alberto Martínez Espinal.
- En fecha 24 de mayo de 2023, notificamos el hecho de la desvinculación del Sr. Ernesto Vladimir Enrique Feliz Tejada, quién fungía como Tesorero de la Entidad.
- En fecha 24 de mayo de 2023, informamos salida de empleado.
- En fecha 04 de de Junio de 2023, se informó la entrada del Sr. Alam Ricardo López Acosta, como Tesorero de la Entidad.
- En fecha 23 de junio del 2023, informamos entrada nuevo empleado.
- En fecha 29 de de Junio de 2023, se informó los cambios en las posiciones siguientes: El Sr. Ramón Estherlin Castro Fabian, en calidad de Gerente de Riesgo. Igualmente se notificó que las Sra. Milenny Risel Montilla Polanco y Sra. Esmeiry del Carmen Cruz Chávez, ocuparán a partir del 03 de julio la posición de Gerente de Negocios.
- En fecha 29 de junio de 2023, informamos cambios de empleados.
- En fecha 30 de junio de 2023, informamos salida de empleado.
- En fecha 30 de de Junio de 2023, se informó la salida del Sr. Ramón Estherlin Castro Fabian, a partir de esa fecha quién se desempeñaba la función de Gerente de Riesgo.
- En fecha 03 de julio de 2023, informamos entrada empleadas.
- En fecha 04 de julio de 2023, informamos la entrada nueva empleado.
- En fecha 12 de julio de 2023, informamos salida de empleado.
- En fecha 20 de julio de 2023, informamos a través de acta de asamblea la venta y transferencia de acciones y cambios miembros del consejo.

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

29. Hechos relevantes, continuación

- En fecha 12 de julio del año 2023, la sociedad informó la salida el 11 de julio del presente año, del Gerente de Negocios Jorge Miguel Marranzini Esteva.
- El día 20 de julio del año 2023 la sociedad comercial MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A, mediante Asamblea General Ordinaria informa que se ha realizado la venta y traspaso de acciones MPB Multivalores, en fecha 28 de junio del 2023, esta asamblea aprobó lo siguiente:
 - 1. Venta y transferencia de acciones del sr. Celso José Marranzini Perez en Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., a favor de las entidades Noble House Capital, S.R.L., y grupo Sociis Amicis, S.A.
 - 2. Renuncia Miembros del Consejo y designación de los nuevos miembros.
- En fecha 20 de julio de 2023, informamos designación nuevo gerente general.
- En fecha 21 de julio de 2023, informamos la renuncia del gerente general.
- En fecha 21 de julio de 2023, informamos la renuncia el gerente general, de algunos miembros del comité de apoyo y designación gerente general y de los nuevos miembros del consejo de administración de los comités de apoyo.
- El día 21 de julio de 2023, la sociedad comercial MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A., informa que en la reunión de Consejo celebrada el día 29 de junio de 2023, se conoció la renuncia del Sr. Erick Eduardo Jerez Mejía, como Gerente General y su designación como Presidente. Así mismo se informó sobre la renuncia de algunos miembros de los siguientes comités:
 - 1) Comité de Auditoría y Cumplimiento Regulatorio, Comité de Riesgo, Comité de Nombramiento y Remuneraciones y de Comité de Ciberseguridad.
 - 2) Designación de nuevos miembros de Comités de Apoyo.
 - 3) Designación de Daniel Alberto Martínez Espinal como Gerente General
- En fecha 25 de julio del 2023, informamos a través de acta de asamblea extraordinaria aumento de capital autorizado.
- En fecha 04 de agosto de 2023, informamos, abono parcial a pagaré al banco de reservas.
- En fecha 04 de agosto de 2023, informamos, pago total pagaré al banco de reservas.
- En fecha 07 de agosto de 2023, informamos la entrada de gerente de riesgo.
- En fecha 21 de agosto de 2023, informamos entrada empleada.
- En fecha 21 de noviembre de 2023, recomposición de órgano de administración, renuncia de algunos miembros de los comités de apoyo del Consejo de Administración, designación del nuevo gerente general y de los nuevos miembros de comités de apoyo del Consejo de Administración.
- En fecha 23 de noviembre de 2023, informamos contrato con entidad financiera.
- En fecha 23 de noviembre de 2023, informamos renovación aval bancario.
- En fecha 25 de noviembre de 2023, incremento del capital social autorizado a DOP250,000,000.
- En fecha 29 de noviembre de 2023, informamos cambios en la composición del órgano de administración.
- En fecha 30 de noviembre de 2023, informamos aumento del capital suscrito y pagado.
- En fecha 04 de diciembre el 2023, informamos horario especial por fiesta de navidad.
- En fecha 20 de diciembre de 2023, Incremento del Capital Pagado a DOP175,282,000.
- En fecha 21 de Diciembre de 2023, informamos aumento de capital suscrito y pagado.
- En fecha 29 de Diciembre de 2023, informamos renuncia del Sr. Erick Jerez como Presidente del Consejo y la designación del Sr. Alfonso Lomba Jiménez como Presidente del Consejo de Administración.

Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos

30. Otras revelaciones

Resoluciones y circulares

Durante el transcurso del año 2023, el organismo regulador emitió varias resoluciones y circulares que establecen nuevos lineamientos y hasta la fecha de este informe inclusive, y algunas modificaciones a los existentes, los cuales generan cambios en los criterios de registro, control y presentación de las operaciones de las entidades del mercado de valores. A juicio de la Entidad ésta ha cumplido con todas las que le son aplicables a los fines de la presentación de estos estados financieros.

31. Hechos posteriores al cierre

A continuación un resumen de los eventos posteriores mas relevantes:

- El 16 de enero de 2024, mediante Acta de Reunión del Consejo de Administración se dió a conocer las modificaciones del Código de Ética y Conducta de MPB, conocer el Programa de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo para el año 2024, modificación de la política de firmas autorizadas, entre otros temas de interés. Luego de conocida la agenda se procedió mediante resoluciones contenida en dicha Acta del Consejo, a la aprobación de las modificaciones propuestas a la política de transparencia e información, manual de organización y funciones y la política de firmas autorizadas; que habia sido aprobada mediante acta de Consejo del 29 de junio de 2023, entre otras decisiones conocidas en dicha reunión.
- En fecha 28 de febrero de 2024, fue remida al Ente Regulador respuesta parcial sobre la comunicación recibida núm. SL-2024-001011, remitiendo un informe preliminar financiero y operativo.
- El 29 de febrero de 2024, mediante Acta de Reunión del Consejo de Administración se dió a conocer las modificaciones a la política de transparencia e información, manual de organización y funciones, entre otros temas de interés. Luego de conocida la agenda se procedió mediante resoluciones contenida en dicha Acta del Consejo, a la aprobación de las modificaciones propuestas a dicho manual de Ética, política de firmas autorizadas; así como el Programa PLAFT de 2024, entre otras decisiones conocidas en dicha reunión.
- El 19 de marzo de 2024, mediante Acta de Asamblea General, fue conocida la renuncia del Sr. Manuel Arturo Fermín Cabral del Consejo de Administración de la Entidad y la designación del Sr. Rafael Mencía al Consejo de Administración como Vicepresidente y Miembro Externo Patrimonial, la cual fue aprobada en la Primera Resolución de dicha Asamblea. Este evento fue notificado al Ente Regulador en fecha 20 de marzo de 2024.
- El 20 de marzo de 2024, notificó al Ente Regulador cambios realizados en el Órgano de Administración y Comités.
- El 25 de marzo de 2024, el Comité de Seguridad Cibernética y de la Información de MPB, sostuvieron una reunión virtual de carácter de urgencia para conocer el phishing perpetuado a la Entidad ocurrido en fecha 22 de marzo de 2024 en una cuenta bancaria que mantiene con una entidad financiera en el país, en dicha reunión se da por conocida el ataque de phishing perpetuado por valor de RD\$5,272,000 contra MPB por la suplantación de identidades y acceso ilícito a la cuenta bancaria del Puesto de Bolsa. Producto de esa situación conforme al Acta del Comité de fecha 25 de marzo de 2024, se tomaron las siguientes decisiones:

MPB Multivalores Puesto de Bolsa, S.A.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

31. Hechos posteriores al cierre, continuación

- a) Autorización al Gerente General para que reporte la denuncia por delito mediante tecnología ante el Departamento de Crímenes y Delitos de Alta Tecnología (DICAT).
 - b) Notificación al Ente Regulador del evento ocurrido.
 - c) Fue presentado el informe técnico forense del incidente del Phishing realizado por el Oficial de Seguridad Cibernética y de la Información a los miembros del comité.
 - d) Autorización al Gerente General para que se reúna con las autoridades de la entidad financiera donde la Entidad mantiene la cuenta afectada con el evento.
 - e) Solicitar cotizaciones de seguros para ataques cibernéticos.
 - f) Entre otras decisiones tendientes a fortalecer los controles internos para mitigar los riesgos de eventos de esa naturaleza.
- El 26 de marzo de 2024, la Entidad notificó al Ente Regulador el evento del ataque mediante suplantación de identidad (phishing) y robo mediante acceso a una de sus cuentas bancarias, adjuntando la denuncia realizada ante el DICAT en fecha 25 de marzo de 2024 y el acta del Comité de Seguridad Cibernética y de la Información.
 - El 22 de abril de 2024, informó al Ente Regulador sobre la cancelación de contratos, operaciones financieras por endeudamiento de más de un 10% del patrimonio total.
 - El 4 de abril de 2024, MPB firmó un contrato con la Compañía Greenland Savings, S. A., de cesión de factura. En dicho acuerdo se transfiere a Greenland la factura No. 47 correspondiente a la asesoría y estructuración operaciones de cesión de facturas y créditos de cubicaciones provenientes de contratos entre el Ministerio de Obras Públicas y Andalar Internacional. Greenland se interesó en la compra de dicha factura, el valor pactado en dicho contrato fue de DOP10,000,000, de igual manera MPB recibió todo el descargo derivado del cumplimiento de dicha obligación, es decir MPB transfirió todos los riesgos asociados vinculados a dicha transacción. El pago de esa venta fue realizado por Greenland a MPB en fecha 09 de abril de 2024. Este hecho fue notificado al Ente Regulador en fecha 08 de abril de 2024.
 - En fecha 30 de abril de 2024, la Entidad comunicó al Ente Regulador la realización de compra y venta de acciones, mediante contrato celebrado entre los accionistas Erick Jerez y el Grupo Sociis Amicis, S. A., donde éste último le compra al Sr. Erick Jerez un total de 12,725 acciones que se encontraban bajo su titularidad, por valor de DOP12,725,000, con lo que se modifica para el ejercicio 2024 la composición accionaria de la Entidad. Igualmente con los recursos producto de esa venta se informa que por mutuo acuerdo entre las partes serán aplicados a la deuda mantenida con GPD5 con MPB.
 - El 01 de mayo de 2024, el Puesto notificó al Ente Regulador como hecho relevante cambio en las posición accionarias.
 - En el transcurso del año en curso, la Entidad recibió fondos mediante transferencias a sus cuentas bancarias por valor aproximado de DOP109,000,000, correspondientes a pago de las cuentas por cobrar clientes y relacionadas que mantenía al 31 de diciembre de 2023, logrando con esto ejecutar la proyección de cobros que había estimado la gerencia.

**Notas formando parte integral de los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresado en Pesos Dominicanos**

32. Notas requeridas por la SIMV

El Manual de Contabilidad y Plan de Cuentas de la SIMV establece las notas mínimas que los estados financieros de los Puestos de Bolsa deben incluir. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las siguientes notas no se incluyen porque las mismas no aplican:

- Cambios en políticas contables.
- Cuentas por cobrar en operaciones de cartera propia.
- Propiedad de inversión.
- Otros pasivos.
- Cuentas por pagar por operaciones de cartera propia.
- Provisiones.
- Plan de beneficios basados en acciones.
- Inversiones, transacciones y operaciones activas o pasivas no previstas en la Ley del Mercado de Valores o en Normas y Resoluciones emanadas de SIMV.
- Reclasificaciones
- Estados financieros ajustados por inflación.
- Estados financieros consolidados.