

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

DESPACHO OSCAR RENE DIAZ

CONTADORES PÚBLICOS
AUDITORIA EXTERNA-AUDITORIA FISCAL
CONSULTORIA FINANCIERA E IMPUESTOS

TELEFAX: 2286-5342
1a. Calle Fontana No. 2904, Condominio
Monte María, Edificio "C" 3er. Piso No. 5
San Salvador, El Salvador, C.A.

INFORME INTERMEDIO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva y a los Accionistas de BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

Introducción

Revisado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A., que comprenden el Balance General al 30 de Junio de 2015 y los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el periodo de seis meses que terminaron esa fecha. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros.

Alcance

Concluye mi revisión de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Una revisión de la información financiera intermedia, consiste principalmente en obtener un conocimiento sobre los procedimientos seguidos por la administración para preparar su información financiera intermedia, aplicando procedimientos de revisión analítica a los datos financieros e indagaciones con el personal responsable de los asuntos contables, operativos y financieros. Dicha revisión es sustancialmente menor en alcance que el requerido por las Normas Internacionales de Auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, por lo tanto, no expreso tal opinión. Como se describe en la Nota 1, los estados financieros y sus notas fueron preparados de conformidad con las prácticas contables contenidas en el Manual de Contabilidad aprobado por la Superintendencia del Sistema Financiero para las entidades que están autorizadas para operar como Almacenes Generales de Depósito.

Basado en mi revisión no he surgido a mi atención nada que me haga creer que los estados financieros intermedios de BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A., al 30 de Junio de 2015, que se acompañaron no estén preparados razonablemente de todo lo importante, de acuerdo a las prácticas contables emitidas por la Superintendencia del Sistema Financiero.

San Salvador, 20 de Agosto de 2015



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. (COMPAÑÍA SALVADOREÑA) BALANCES GENERALES AL 30 DE JUNIO 2015 (INTERMEDIO NO AUDITADO) Y AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

	Junio 2015	Diciembre 2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,907	\$ 1,867
Efectivo y sus equivalentes	\$ 70	\$ 1
Bancos y otras instituciones financieras	\$ 270	\$ 268
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 1,761	\$ 1,556
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas	\$ -	\$ -
Impuestos	\$ 41	\$ 13
Gastos pagados por anticipado	\$ 34	\$ 24
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 5,738	\$ 5,728
Muebles	\$ 20	\$ 9
Cuentas y documentos por cobrar a clientes a largo plazo	\$ 5,718	\$ 5,718
Activos intangibles	\$ -	\$ 1
TOTAL ACTIVO	\$ 7,645	\$ 7,595
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	\$ 342	\$ 312
Prestamos y sobregiros	\$ 162	\$ 160
Cuentas por pagar	\$ 173	\$ 145
Cuentas por pagar relacionadas	\$ -	\$ 2
Impuestos por pagar	\$ 2	\$ 5
Dividendos por pagar	\$ 5	\$ 5
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,100	\$ 1,100
Prestamos bancarios de largo plazo	\$ 1,100	\$ 1,100
TOTAL PASIVO	\$ 1,442	\$ 1,412
PATRIMONIO NETO		
Capital	\$ 1,371	\$ 1,371
Reservas de Capital	\$ 274	\$ 274
Reservas de Capital	\$ 274	\$ 274
Revaluaciones	\$ 1	\$ 1
Revaluaciones de muebles	\$ 1	\$ 1
RESULTADOS	\$ 4,557	\$ 4,537
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	\$ 4,537	\$ 4,510
Resultados del presente periodo	\$ 20	\$ 27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 7,645	\$ 7,595

Cuentas de Orden Propias	Junio 2015	Diciembre 2014
Cuentas de Orden Debidas		
Existencia en Bodegas	\$ 3,486	\$ 4,006
Existencias en Bodegas Propias	\$ 101	\$ 205
Existencias en Bodegas Fiscal	\$ 3,385	\$ 3,801
GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES	\$ 2,000	\$ 2,000
GARANTÍA DISPONIBLE	\$ 1,148	\$ 967
GARANTÍA UTILIZADA	\$ 852	\$ 1,033
FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES	\$ 239	\$ 550
BODEGA PROPIA	\$ 99	\$ 200
BODEGA FISCAL	\$ 140	\$ 350
TOTAL	\$ 6,556	\$ 6,556
Cuentas de Orden Acreditadas		
Emisión de Títulos Valores	\$ 3,486	\$ 4,006
Emisión en Bodega Propia	\$ 101	\$ 205
Emisión en Bodega Fiscal	\$ 3,385	\$ 3,801
GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES	\$ 2,000	\$ 2,000
GARANTÍA DE IMPUESTOS FISCALES	\$ 2,000	\$ 2,000
CREDITOS DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA FINANCIEROS	\$ 239	\$ 550
TOTAL	\$ 6,556	\$ 6,556

ING. JOSÉ ROBERTO MANZANARES BELTRAN L.C. OSCAR RENE DIAZ
LIC. FRANCISCO EDUARDO PENATE ROSALES L.C. OSCAR RENE DIAZ
CONTADOR GENERAL CONTADOR GENERAL
AUDITOR EXTERNO AUDITOR EXTERNO
INSCRIPCIÓN No.4 INSCRIPCIÓN No.4

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. (COMPAÑÍA SALVADOREÑA) ESTADOS DE RESULTADOS INTERMEDIOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015 Y 2014 (Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (NO AUDITADOS)

	Junio 2015	Junio 2014
INGRESOS		
INGRESOS DE OPERACIÓN	\$ 521	\$ 493
INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE	\$ 381	\$ 366
INGRESOS POR ALQUILERES	\$ -	\$ 1
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 140	\$ 126
EGRESOS		
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 491	\$ 469
GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAJE	\$ 310	\$ 294
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL	\$ 176	\$ 172
GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETRIERO POR OPERACIONES CORRIENTES	\$ 5	\$ -
PROVISIONES PARA INCORPORABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES	\$ -	\$ -
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA	\$ -	\$ -
RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ 30	\$ 24
INGRESOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 2
INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ -
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 2
RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS, RESERVA	\$ 30	\$ 26
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10	\$ 15
GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5	\$ 11
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 5	\$ 4
RESULTADOS DESPUÉS DE GASTO FINANCIERO	\$ 20	\$ 11
AJUSTES	\$ -	\$ -
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ -	\$ -
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ -	\$ -
RESULTADOS DEL PERIODO	\$ 20	\$ 11
UTILIDAD RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO	\$ 4,811	\$ 4,784
RESERVA LEGAL	\$ 274	\$ 274
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 4,537	\$ 4,510
MENOS	\$ -	\$ -
DIVIDENDOS DECRETADOS	\$ -	\$ -
TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO	\$ 4,831	\$ 4,784

	Junio 2015	Diciembre 2014
UTILIDADES POR ACCIÓN		
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS	\$ 0	\$ 0
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 30	\$ 26
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 20	\$ 11
NUMERO DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACIÓN	1,371,442	1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	\$ 0	\$ 0
LAS NOTAS DE LA 1 A LA 12 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
ING. JOSÉ ROBERTO MANZANARES BELTRAN L.C. SANTIAGO ALEXANDER ANDRADE		
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE GENERAL		
LIC. FRANCISCO EDUARDO PENATE ROSALES L.C. OSCAR RENE DIAZ		
CONTADOR GENERAL AUDITOR EXTERNO		
INSCRIPCIÓN No.4 INSCRIPCIÓN No.4		

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. (COMPAÑÍA SALVADOREÑA) ESTADOS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2015 Y 2014 (Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (NO AUDITADOS)

	Junio 2015	Diciembre 2014
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013	\$ 1,371	\$ 274
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1	\$ 11
SALDOS AL 30 DE JUNIO 2014	\$ 1,371	\$ 274
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 20	\$ 11
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014	\$ 1,371	\$ 274
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1	\$ 11
SALDOS AL 30 DE JUNIO 2015	\$ 1,371	\$ 274
NUMERO DE ACCIONES COMUNES VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	1,371,442 \$	1,371,442 \$
VALOR CONTABLE POR ACCIÓN		
ING. JOSÉ ROBERTO MANZANARES BELTRAN L.C. SANTIAGO ALEXANDER ANDRADE		
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE GENERAL		
LIC. FRANCISCO EDUARDO PENATE ROSALES L.C. OSCAR RENE DIAZ		
CONTADOR GENERAL AUDITOR EXTERNO		
INSCRIPCIÓN No.4 INSCRIPCIÓN No.4		

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. (COMPAÑÍA SALVADOREÑA)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS POR LOS PERIODOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015 Y 2014 (Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (NO AUDITADOS)

	Junio 2015	Junio 2014
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ENTRADAS POR SERVICIOS	\$ 381	\$ 366
ENTRADAS POR INTERESES Y DIVIDENDOS	\$ -	\$ 3
OTRAS ENTRADAS RELATIVAS A OPERACIÓN	\$ 140	\$ 126
MENOS:		
PAGO POR COSTOS DE SERVICIOS	\$ 496	\$ 481
PAGO DE PROVEEDORES	\$ -	\$ -
PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 14	\$ 19
OTROS PAGOS RELATIVOS A OPERACIÓN	\$ 196	\$ 1,191
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (185)	\$ (1,196)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
MENOS:		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES Y EQUIPOS	\$ (15)	\$ 1
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (15)	\$ (1)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
SOBREGROS BANCARIOS	\$ 2	\$ 1,200
OTRAS ENTRADAS RELATIVAS A LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -
MENOS:		
AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS OBTENIDOS	\$ -	\$ -
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ 2	\$ 1,200
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ (198)	\$ 3
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	\$ 269	\$ 349
TOTAL	\$ 71	\$ 352

CONCILIACION DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA)

MAS:	\$ 20	\$ 11
AJUSTE AL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -
BAJAS DE ACTIVO FLUJO	\$ -	\$ -
BAJAS DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DEL PERIODO	\$ -	\$ -
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:		
CAMBIOS EN Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ (200)	\$ (1,180)
Cuentas y Documentos por Cobrar relacionadas	\$ -	\$ -
Impuestos por Cobrar	\$ (28)	\$ (9)
Gastos Pagados por Anticipado	\$ (10)	\$ (25)
Cuentas por Pagar	\$ 28	\$ 8
Cuentas por Pagar relacionadas	\$ -	\$ -
Impuestos Propios por Pagar	\$ -	\$ -
Dividendos por Pagar	\$ (1)	\$ (4)

AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

LAS NOTAS DE LA 1 A LA 12 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
ING. JOSÉ ROBERTO MANZANARES BELTRAN L.C. SANTIAGO ALEXANDER ANDRADE		
REPRESENTANTE LEGAL GERENTE GENERAL		
LIC. FRANCISCO EDUARDO PENATE ROSALES L.C. OSCAR RENE DIAZ		
CONTADOR GENERAL AUDITOR EXTERNO		
INSCRIPCIÓN No.4 INSCRIPCIÓN No.4		

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2015 (INTERMEDIO NO AUDITADO) Y AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (Expresados en miles de dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1-Criterios Contables Utilizados

Operaciones: Bodegas Generales de Depósito, S.A., es una Sociedad constituida de conformidad con las leyes mercantiles de la Republica de El Salvador, organizada como Sociedad Anónima. Es una empresa dedicada principalmente a Almacenamiento y Depósito. Bodegas Generales de Depósito, S.A., fue constituida como una Sociedad Anónima de Capital Fijo, regulada bajo las leyes de la Republica de El Salvador y reglamento de la Superintendencia del Sistema Financiero y demás Leyes Tributarias; se constituyo en forma de sociedad anónima por acciones y mediante escritura publica el 7 de junio de 1975 ante los oficios del abogado y notario Carlos Ramón Dávila, inscrita en el Registro de Comercio bajo el numero seis del libro ochenta y tres del registro de Sociedades. La sociedad esta sujeta a la fiscalización de la Superintendencia de Valores.

La actividad principal de la compañía es el servicio de almacenaje, guarda, conservación y custodia de mercancías de terceros. Su oficina y bodegas se encuentran ubicadas en el Km., 11, y medio carretera de San Salvador al puerto de La Libertad, Departamento de La Libertad.

Principales Políticas Contables: A Continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros:

- Base de presentación:** Los estados financieros de la compañía han sido preparados con base a las normas contables emitidas por la Superintendencia del Sistema Financiero para operar como almacenes generales de depósito de acuerdo a resolución RCTG 28/2010 y aquellos casos no provistos en este manual en lo referente a las revelaciones en los estados financieros, se han aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Periodo Contable:** El periodo contable de la compañía establecido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Efectivo y equivalentes de efectivo:** El Efectivo comprende la disponibilidad de efectivo en caja y en las cuentas bancarias en sus diferentes modalidades de depósitos. Los equivalentes de efectivo consisten en depósitos en bancos con vencimientos de tres meses o menos y otras inversiones altamente liquidadas de corto plazo.
- Uso de estimaciones:** La Preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía haga algunas estimaciones y supuestos, que afectan el importe de ciertos activos y pasivos y de ciertos ingresos, costos y gastos a las fechas y periodos que se informan, así mismo pudieran afectar la revelación de activos y pasivos contingentes. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones efectuadas.
- Propiedad, planta y equipo:** Los Bienes muebles presentados a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. Los costos de los bienes muebles comprados incluyen todos los costos directamente relacionadas con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado, deduciendo cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del bien. La depreciación es calculada sobre el método de la línea recta registrada como una disminución del valor del costo de los activos con base a las vidas útiles estimadas. La compañía reconoce como propiedad, planta y equipo a los bienes con un valor superior a \$ 1, los bienes con valores inferiores al monto mencionado se registran a gastos, con excepción de los equipos informáticos los cuales son registrados como propiedad, planta y equipo si superan los \$1 En ambos casos se consideran los bienes con una vida útil mayor a un año. Las reparaciones y mantenimientos son cargados a los resultados durante el periodo contable en el cual son incurridos. El costo de las renovaciones importantes es incluida en el valor en libros del activo, cuando los beneficios económicos futuros en exceso, de los originalmente previstos, que se puedan esperar de las pautas normales de rendimiento para el activo, fluyan hacia la empresa. Las renovaciones importantes son depreciados sobre el remanente de la vida útil del activo relacionado.
- Detenido de activos:** A la fecha de cada balance, la empresa revisa los valores en libros de los activos tangibles e intangibles para determinar en cual de ellos existe alguna indicación de que han sufrido una pérdida por deterioro. Si alguna de tales condiciones existe, el importe recuperable del activo es estimada para determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Si el importe recuperable de un activo es un estimado menor que el valor en libros, el valor en libros del activo es reducido hasta alcanzar su importe recuperable. La pérdida por deterioro es reconocida como un gasto inmediatamente. En donde una pérdida por deterioro subsiguiente ha sido revertida, el valor en Libros del activo es incrementado hasta el importe recuperable estimado, pero que tal incremento al valor en libros no debe exceder al valor en libros que podría haberse obtenido (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro es reconocida como ingreso inmediatamente. La Compañía ha evaluado todos los posibles indicadores de deterioro para conocer la existencia de eventos o cambios en las circunstancias que indican que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, la compañía no tuvo conocimiento de eventos o indicios de que los activos hayan perdido valor por lo que no fue necesario registrar ningún ajuste por deterioro en el valor en libros de sus activos.
- Reconocimiento de ingresos y gastos:** Los ingresos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y los ingresos puedan ser fácilmente medidos. * Venta: El ingreso es reconocido cuando los riesgos y beneficios significativos de propiedad de la mercancía han pasado al comprador. * Intereses: El ingreso es reconocido en el momento en que el interés se acumula (tomando en consideración la tasa efectiva del activo) a menos que su cobrabilidad este en duda. * Gasto por operaciones: Los gastos del periodo, corresponde a las erogaciones efectuadas por servicios vendidos a su importe en libros.
- Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión se reconoceran como activos cuando y solo cuando: a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y b) El costo de las propiedades de inversión pueda ser medida de forma fiable. Según este criterio de reconocimiento, los activos evaluados en libros de la transacción, en el momento que se adquieren por su valor nominal en dólares. Estos costos comprenderán tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una propiedad de propiedades, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte o mantener el elemento correspondiente. En este grupo solamente estaran los bienes inmuebles como edificios y terrenos. Los cuales se registrarán por el modelo del costo.
- Costo por intereses:** Los Costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del periodo en que se incurre en ellos. Bajo el tratamiento por punto de referencia, los costos por intereses se reconocen como gastos del periodo en que se incurre en ellos, con dependencia de los activos a los que fuesen aplicables.
- Moneda extranjera:** Los estados financieros se presentan en Dolares de los Estados Unidos de America, representado con el simbolo US\$ en los estados financieros. Con base a la Ley e Integración Monetaria vigente a partir del 2001, con la cual el Dólar de los Estados Unidos de America se constituye en moneda de curso legal en El Salvador, la Compañía lleva sus registros contables en dolares. Las transacciones en moneda extranjera diferentes del Dólar de los Estados Unidos de America, son transferidas utilizando la regla de la tasa de cambio a sus propiedades de inversión y reservas de capital que juntamente con depósitos o fianzas constituidas y aprobados, representan cuando menos, el dos y medio por ciento del valor de las mercaderías depositadas sin perjuicio del seguro contra riesgo de las mercancías depositadas por medio de Compañías Salvadoreñas.

	Junio 2015	Diciembre 2014
Capital Social Pagado y Reservas de capital	\$ 1,645	\$ 1,645
Capital requerido	\$ (87)	\$ (100)
Excedente	\$ 1,558	\$ 1,545

NOTA 2 Cambios Contables

De conformidad a notificación recibida de la Superintendencia de Valores de El Salvador, en fecha 11 de febrero de 2010, se informó que el Consejo Directivo de la Superintendencia de Valores, aprobó resolución RCTG-9/2010 Manual y Catalogo de cuentas para Almacenes Generales de Depósito, el cual esta elaborado sobre la base de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que esta en vigencia a partir del tres de mayo del dos mil diez. Cabe mencionar que con fecha 5 de mayo de 2010, se recibió notificación de la Superintendencia de Valores en la cual prorrogaba la entrada en vigencia del Manual y Catalogo de Cuentas para Almacenes Generales de Depósito, para su aplicación a partir del 1 de julio de 2010. No obstante, debido a que la empresa siempre ha sido observadora de la normativa, a la fecha ya se había implementado el cambio objetivo de que la compañía no recibirá los beneficios económicos futuros acordados en los términos originales de cobro. El valor de la provisión es la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable de las cuentas por cobrar y se determina con base a una evaluación de la recuperación de la cartera de documentos y cuentas por cobrar, basada en el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores. Las cuentas reconocidas como incobrables se debitan a la estimación en el periodo en que se efectúa dicha determinación.

Con fecha 12 de octubre de 2010, se aprobó resolución RCTG 28/2010 respecto a catalogo y manual contable para almacenes generales de depósito mc almacenes v1, sustituyendo en todas sus partes a la resolución RCTG 5/2010 la sustitución en referencia entra en vigencia a partir del 01 de diciembre de 2010, derogando en todas sus partes al anterior catalogo y manual aprobado el 09 de febrero de 2010.

NOTA 3 Riesgos Derivados de Instrumentos Financieros

- Instrumentos Financieros:** Los activos y pasivos financieros son reconocidos en el balance general de la compañía cuando son requeridos como parte de los contratos suscritos: i) Cuentas por Cobrar Comerciales: Las cuentas por cobrar comerciales son inicialmente registradas a sus valores nominales y reducidos apropiadamente por la estimación para cuentas de cobros dudosos o incobrables, la cual se registra con cargo a los resultados de operación. La provisión para cuentas incobrables es establecida cuando exista evidencia objetiva de que la compañía no recibirá los beneficios económicos futuros acordados en los términos originales de cobro. El valor de la provisión es la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable de las cuentas por cobrar y se determina con base a una evaluación de la recuperación de la cartera de documentos y cuentas por cobrar, basada en el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores. Las cuentas reconocidas como incobrables se debitan a la estimación en el periodo en que se efectúa dicha determinación.
- ii) Prestamos bancarios: Inicialmente los préstamos son reconocidos en la fecha en que los fondos se reciben, neto de los costos de transacción en la transacción. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el monto a desembolsarse reconocen en resultados durante el plazo del préstamo.
- iii) Provedores: Los proveedores estan registrados a su valor nominal.

NOTA 4 Impuestos Diferidos e Impuestos sobre la Renta

El Gasto por Impuestos sobre la renta corriente es calculado sobre los resultados contables del año, ajustado por el efecto de las partidas no deducibles o no imponibles, utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha del balance, que para las rentas en El Salvador es del 30%, podrá ser el 25% cuando la totalidad de Ingresos Gravados sea menor o igual a \$ 150. El impuesto diferido es calculado con base al método de pasivo, considerando las diferencias temporales entre los valores según libros de los activos y pasivos informados para propósitos financieros, y los montos utilizados para propósitos fiscales. El Monto de impuesto diferido esta basado en la forma de realización de los activos y pasivos, utilizando la tasa de impuesto sobre la renta vigente a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido surge por las diferencias de tiempo resultantes de ingresos y gastos que entran en la determinación de las utilidades financieras y aquellas reportadas para fines impositivos.

Los pasivos por impuesto sobre la renta diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias imponibles y los activos por impuesto sobre la renta diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro, para realizar el activo o pasivo por impuestos diferidos. El valor en libros de un activo o pasivo por impuesto diferido deberá revertirse en la fecha del balance y reducirse al grado en que ya no se probable que haya disponible suficiente utilidad gravable para permitir que sea utilizado el beneficio en parte o en su totalidad. Los impuestos sobre la renta diferida son calculados usando la tasa del 30%, la cual se espera aplicar en el periodo en que los activos y pasivos sean realizados. El impuesto diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando esta relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio, en este caso, es registrado en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta del año comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. El impuesto sobre la renta es reconocido en los resultados de operaciones del año corriente.

NOTA 5 Activos Intangibles / Software de Computadora:

Sus Costos asociados con el desarrollo y mantenimiento de los programas computacionales son reconocidos como gastos cuando se incurre. Los costos que son directamente asociados con productos de software identificados, únicos y controlados por la empresa y problemáticamente se generan beneficios económicos futuros más allá de un año, son reconocidos como activos intangibles. Además se incluyen los costos directos, inclusive los costos del grupo de personas relacionadas con el desarrollo del software y una porción apropiada de gastos generales. El Saldo de esta cuenta al 30 de Junio 2015 y 31 de Diciembre 2014 se detalla a continuación:

	Junio 2015	Diciembre 2014
Intangibles		
Licencias y Software	\$ 41	\$ 41
Derechos sobre marcas	\$ 3	\$ 3
Total Intangibles	\$ 44	\$ 44
Amortización acumulada	\$ (44)	\$ (44)
TOTAL INTANGIBLES	\$ -	\$ -

NOTA 6 Cuentas por Pagar

El Saldo de esta cuenta al 30 de Junio 2015 y al 31 de Diciembre 2014, se conformaba así:

Concepto	Junio 2015	Diciembre 2014
Impuestos Retenidos	\$ 2	\$ 3
Cuentas por Pagar por Servicios	\$ 37	\$ 39