

Contenido

	<i>Página</i>
Informe de Revisión de Información Financiera Intermedio	1
Balance General	2
Estado de Resultados	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujo de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

INFORME INTERMEDIO DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Introducción

Hemos 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 2019 y los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el período de seis meses que terminó en esa fecha. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros.

Alcance

Efectuamos nuestra 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 expresamos 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.

Conclusión

Basado en nuestra revisión, no ha surgido nada que nos haga creer que los estados financieros intermedios de **BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.**, al 30 de junio de 2019, que se acompañan no estén presentados razonablemente respecto de todo lo importante, de acuerdo a las prácticas contables emitidas por la Superintendencia de Valores.

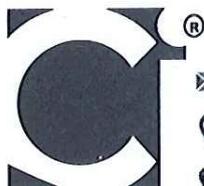
CONSULTORES INTEGRALES, S.A. DE C.V.
Registro N° 4889


Idania Orellana de Landaverde
Socia

Registro N° 4631



San Salvador, 26 de agosto de 2019



✉ auditores@dma.com.sv

📍 1a. Calle poniente N° 2904. Condominio Monte María, edificio "C",
tercer nivel, local 5, San Salvador, El Salvador.

☎ 2260-5342

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

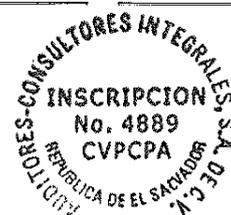
Balance General Intermedio

Al 30 de junio de 2019 (no auditado) y al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América)- Nota 2)

	JUNIO 2019	DICIEMBRE 2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	\$ 808	\$ 791
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	2	2
BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	(NOTA 4) 241	290
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(NOTA 5) 504	466
IMPUESTOS	40	27
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(NOTA 6) 21	6
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 5,580	\$ 5,597
BIENES MUEBLES	(NOTA 7) 57	29
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO	(NOTA 5) 5,523	5,568
ACTIVOS INTANGIBLES	-	-
TOTAL ACTIVO	\$ 6,388	\$ 6,388
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	\$ 174	\$ 46
CUENTAS POR PAGAR	(NOTA 8) 39	44
IMPUESTOS POR PAGAR	2	2
DIVIDENDOS POR PAGAR	133	-
TOTAL PASIVO	\$ 174	\$ 46
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	\$ 1,371	\$ 1,371
CAPITAL SOCIAL	(NOTA 9) 1,371	1,371
RESERVAS DE CAPITAL	\$ 274	\$ 274
RESERVAS DE CAPITAL	(NOTA 9) 274	274
REVALUACIONES	\$ 1	\$ 1
REVALUACIONES DE MUEBLES	(NOTA 9) 1	1
RESULTADOS	\$ 4,568	\$ 4,696
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,559	4,656
RESULTADOS DEL PRESENTE PERIODO	9	40
TOTAL PATRIMONIO	6,214	6,342
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 6,388	\$ 6,388
CUENTAS DE ORDEN PROPIAS		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
EXISTENCIA EN BODEGAS	(NOTA 11) \$ 8,492	\$ 6,759
EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS	778	533
EXISTENCIA EN BODEGA FISCAL	7,714	6,226
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES	\$ 2,000	\$ 2,000
GARANTIA DISPONIBLE	207	440
GARANTIA UTILIZADA	1,793	1,560
FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES	(NOTA 10) \$ 400	\$ 400
BODEGA PROPIA	167	42
BODEGA FISCAL	233	358
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	(NOTA 11) \$ 1,711	\$ 2,004
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA	1,711	2,004
TOTAL	\$ 12,603	\$ 11,163
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
EMISION DE TITULOS VALORES	(NOTA 11) \$ 8,492	\$ 6,759
EMISION EN BODEGA PROPIA	778	533
EMISION EN BODEGA FISCAL	7,714	6,226
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES	\$ 2,000	\$ 2,000
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES	2,000	2,000
CREDITOS DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA FINANCIADORES	(NOTA 10) \$ 400	\$ 400
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	(NOTA 11) \$ 1,711	\$ 2,004
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA	1,711	2,004
TOTAL	\$ 12,603	\$ 11,163

Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Estado de Resultados Intermedio (no auditado)

Del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

		JUNIO 2019	JUNIO 2018
INGRESOS			
INGRESOS DE OPERACIÓN		\$ 598	\$ 694
INGRESOS POR SERVICIO DE ALMACENAJE	(NOTA 12)	\$ 395	\$ 471
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS	(NOTA 13)	\$ 203	\$ 223
EGRESOS			
GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 586	\$ 641
GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO	(NOTA 14)	\$ 431	\$ 471
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL	(NOTA 15)	\$ 146	\$ 163
GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		\$ 9	\$ 7
RESULTADOS DE OPERACIÓN		\$ 12	\$ 53
MÁS:			
OTROS INGRESOS		\$ 2	\$ 3
OTROS INGRESOS		\$	\$ 3
RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS, RESERVA		\$ 14	\$ 56
MENOS:			
GASTOS FINANCIEROS		\$ 5	\$ 5
GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 3	\$ -
GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ 2	\$ -
GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES		\$ -	\$ 5
RESULTADOS DESPUES DE GASTO FINANCIERO		\$ 9	\$ 51
AJUSTES			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ -	\$ -
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ -	\$ -
RESULTADOS DEL PERIODO		\$ 9	\$ 51
UTILIDADES RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO		\$ 4,833	\$ 4,930
RESERVA LEGAL		\$ 274	\$ 274
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 4,559	\$ 4,656
MENOS:			
DIVIDENDOS DECRETADOS		\$ 137	\$ -
TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO		\$ 4,705	\$ 4,981
UTILIDADES POR ACCIÓN			
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		\$ -	\$ -
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 14	\$ 56
UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 9	\$ 51
UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 9	\$ 51
NUMERO DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACION		\$ 1,371,442	\$ 1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN		\$ 1	\$ 1

Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio (no auditado)

Por los periodos terminados al 30 de junio de 2019 y 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	CAPITAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017	\$ 1,371	\$ 274	\$ 1	\$ 4,656	\$ 6,302
RESULTADO DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51	\$ 51
SALDOS AL 30 DE JUNIO 2018	\$ 1,371	\$ 274	\$ 1	\$ 4,707	\$ 6,353

	CAPITAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018	\$ 1,371	\$ 274	\$ 1	\$ 4,696	\$ 6,342
DIVIDENDOS DECRETADOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (137)	\$ (137)
RESULTADO DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 9
SALDOS AL 30 DE JUNIO 2019	\$ 1,371	\$ 274	\$ 1	\$ 4,568	\$ 6,214

NUMERO DE ACCIONES COMUNES	\$ 1,371,442			\$ 1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCION	\$ -	VALOR CONTABLE POR ACCION		\$ -

Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Estado de Flujo de Efectivo Intermedio (no auditado)

Por los periodos del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	JUNIO 2019	JUNIO 2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ENTRADA POR SERVICIOS	\$ 633	\$ 744
OTRAS ENTRADAS RELATIVOS A OPERACIÓN	\$ 45	\$ 49
MENOS:		
PAGO POR COSTOS DE SERVICIOS	\$ 666	\$ 704
PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 19	\$ 32
OTROS PAGOS RELATIVOS A OPERACIÓN	\$ -	\$ -
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>\$ (7)</u>	<u>\$ 57</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
MENOS:		
PAGOS DE COMPRA DE INMUEBLES Y EQUIPOS	\$ 37	\$ 7
(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>\$ (37)</u>	<u>\$ (7)</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OTRAS ENTRADAS RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -
MENOS:		
AMORTIZACION DE PRESTAMOS OBTENIDOS	\$ -	\$ -
DIVIDENDOS POR PAGAR (LIQUIDACIÓN)	\$ (5)	\$ -
(DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>\$ (5)</u>	<u>\$ -</u>
(DISMINUCION) / AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$ (49)	\$ 50
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 141</u>
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 191</u>
CONCILIACION DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD	\$ 9	\$ 51
MAS:		
AJUSTE AL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -
DEPRECIACION Y AMORTIZACION DEL PERIODO	\$ 9	\$ 7
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:		
(AUMENTO) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ (39)	\$ (23)
DISMINUCIÓN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 45	\$ 40
(AUMENTO) IMPUESTOS POR COBRAR	\$ (13)	\$ (14)
(AUMENTO) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ (14)	\$ (7)
(DISMINUCIÓN) / AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	\$ (4)	\$ 2
AUMENTO IMPUESTOS PROPIOS POR PAGAR	\$ -	\$ 1
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>\$ (7)</u>	<u>\$ 57</u>

Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 1

Criterios Contables Utilizados

Operaciones:

Bodegas Generales de Depósito, S.A., es una sociedad constituida de conformidad con las leyes mercantiles de la República 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 República de El Salvador y reglamento de la Superintendencia de Valores y demás Leyes tributarias; se constituyó en forma de sociedad anónima por acciones y mediante escritura pública el 7 de junio de 1975 ante los oficios del abogado y notario Carlos Ramón Dávila, inscrita en el Registro de Comercio bajo el número seis del libro ochenta y tres del registro de Sociedades. La sociedad está 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. 12.2 carretera a Nuevo Cuscatlán, 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:

a) 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 las instituciones autorizadas 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.

b) Periodo contable:

El periodo contable de la compañía establecido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

c) 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 liquidas de corto plazo.

d) 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.

e) Propiedad, planta y equipo:

Los Bienes muebles son 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 \$0.5 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 incluido 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 depreciadas sobre el remanente de la vida útil del activo relacionado.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

f) Deterioro de activos:

A la fecha de cada balance, la empresa revisa los valores en libros de los activos tangibles e intangibles para determinar en cuál 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 estimado 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 subsecuente 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 algún ajuste por deterioro en el valor en libros de sus activos.

g) 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.

- a) Venta: El ingreso es reconocido cuando los riesgos y beneficios significativos de propiedad de la mercancía han pasado al comprador.
- b) 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.
- c) Gasto por operaciones: Los gastos del periodo, corresponde a las erogaciones efectuadas por servicios vendidos a su importe en libros.

h) Propiedades de Inversión:

Las propiedades de inversión se reconocen como activos cuando y solo cuando:



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

- a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad.
- b) El costo de las propiedades de inversión pueda ser medida de forma fiable.

Según este criterio de reconocimiento, la entidad evaluara todos los costos de sus propiedades de inversión, en el momento en que incurra en ellos. Estos costos comprenderán tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte o mantener el elemento correspondiente.

En este grupo solamente estarán los bienes inmuebles como edificios y terrenos. Los cuales se registrarán por el modelo del costo.

i) 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.

j) Moneda extranjera:

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, representado con el símbolo US\$ en los estados financieros. Con base a la Ley de Integración Monetaria vigente a partir del 2001, con la cual el Dólar de los Estados Unidos de América se constituye en moneda de curso legal en El Salvador, la Compañía lleva sus registros contables en dólares.

Las transacciones en moneda extranjera diferentes del Dólar de los Estados Unidos de América son transferidas utilizando la regla de la tasa de cambio a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios y no monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha del balance general son transferidas a dólares utilizando el tipo de cambio fijo es de ₡8.75 a US\$1 Dólar de los Estados Unidos de América. El diferencial de cambio, si existiera alguno, que resulta entre el momento en que se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha de cierre contable, si no ha sido pagada, se registra contra los resultados del ejercicio.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No.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 del Sistema Financiero, aprobó resolución RCTG-5/2010 Manual y Catálogo de cuentas para Almacenes Generales de Depósito, el cual está elaborado sobre la base de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que estaba en vigencia a partir del tres de mayo de dos mil diez.

Cabe mencionar que con fecha 5 de mayo de 2010, se recibió notificación de la Superintendencia del Sistema Financiero en la cual prorrogaban 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 indicado en notificación del 11 de febrero de 2010, por lo que se consultó a la entidad reguladora sobre la aplicación del mismo y recibimos confirmación verbal que se debería continuar con la nueva base de aplicación contable.

Con fecha 12 de octubre de 2010, se aprobó la resolución RCTG 28/2010 respecto al catálogo 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 partir del 1 de diciembre de 2010, derogando en todas sus partes al anterior catalogo y manual aprobado el 9 de febrero de 2010.

Nota No. 3

Riesgos Derivados de los Instrumentos Financieros

- a) **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 registrada 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.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

La provisión para cuentas incobrables es establecida cuando existe 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 recuperabilidad 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 período en que se efectúa dicha determinación.

ii) **Préstamos bancarios:** Inicialmente los préstamos son reconocidos en la fecha en que los fondos se reciben, neto de los costos incurridos en la transacción. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el monto a desembolsar se reconocen en resultados durante el plazo del préstamo.

iii) **Proveedores:** Los proveedores están registrados a su valor nominal.

Nota No. 4

Bancos y otras instituciones financieras

El efectivo en bancos al 30 de junio 2019 y 31 de diciembre 2018 se detalla a continuación:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Depósitos en cuentas corrientes:		
Banco Agrícola, S.A.	\$ 6	\$ 8
Banco Davivienda	\$ 1	\$ 1
Banco CITI	\$ 2	\$ -
Banco G & T Continental	\$ 38	\$ 34
Banco América Central	\$ 9	\$ 7
Sociedades de Ahorro y Crédito Constelación	\$ 185	\$ 240
Total	\$ 241	\$ 290



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 5

Cuentas y documentos por cobrar

Al 30 de junio de 2019 y 31 de diciembre 2018, los saldos son:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo:		
Almacenamiento	\$ 130	\$ 129
Seguros	\$ 25	\$ 15
Fletes	\$ -	\$ 1
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos a Proveedores	\$ 22	\$ 20
Bodesa Logistics, S.A. de C.V.	\$ 296	\$ 296
Otros	\$ 31	\$ 5
Total	\$ 504	\$ 466

Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo:

Otras cuentas por cobrar

*CAMROSE INTERNATIONAL GROUP, S.A.	\$ 5,523	\$ 5,568
Total	\$ 5,523	\$ 5,568

*Deuda amparada con 4 pagarés con vencimiento en 2021

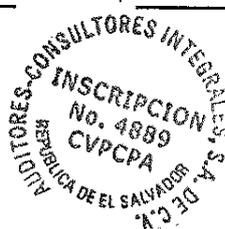
Nota No. 6

Gastos pagados por anticipado

El saldo de esta cuenta al 30 de junio 2019 y 31 de diciembre de 2018 se conformaba así:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Seguros	\$ 1	\$ 2
Primas por fianza	\$ 17	\$ 4
Costo de fiscalización	\$ -	\$ -
Otros gastos por servicios pagados anticipadamente	\$ 1	\$ -
Reclamo por liquidar	\$ 2	\$ -
Total	\$ 21	\$ 6

12



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 7

Bienes muebles

El saldo de esta cuenta al 30 de junio 2019 y 31 de diciembre 2018 se conformaba así:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Vehículos	\$ 302	\$ 298
Mobiliario y equipo	\$ 578	\$ 544
Otros bienes de uso diversos	\$ 38	\$ 38
Depreciación acumulada	\$ (861)	\$ (851)
Total	\$ 57	\$ 29

Nota No. 8

Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta al 30 de junio 2019 y 31 de diciembre de 2018 se conformaba así:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Impuestos retenidos	\$ -	\$ 1
Cuentas por pagar por servicios	\$ 31	\$ 32
Provisiones por pagar	\$ -	\$ 5
Acreedores varios	\$ 8	\$ 6
Total	\$ 39	\$ 44

Nota No. 9

Patrimonio neto

Al 30 junio 2019 y 31 de diciembre 2018, el saldo de esta cuenta se conformaba de la siguiente manera:

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Capital social pagado	\$ 1,371	\$ 1,371
Reservas de capital y revaluaciones	\$ 275	\$ 275
Total	\$ 1,646	\$ 1,646



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

La compañía tiene dentro de la parte accionaria, el porcentaje de Inversión al 30 de junio de 2019, de acuerdo con el detalle siguiente:

Accionista	Aporte (\$)	% Participación
Aramonte, S. A.	-	0%
Lopal, S. A. de C. V.	2	0%
Bodesa Holdings, INC	1,326	97%
Empresas Palomo, S. A. de C.V.	-	0%
Diversificación de Valores, S. A. de C. V.	16	1%
Accionistas Varios	27	2%
Total	1,371	100%

Nota No. 10

Financiadores

El saldo del valor de los financiamientos otorgados nuestros clientes por mercaderías recibidas en depósito al 30 de junio 2019 y 31 de diciembre 2018, se resume a continuación así:

	Junio 2019	Diciembre 2018
Financiera General	\$ 220	\$ 175
Banco Hipotecaria	\$ 54	\$ 31
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación	\$ 126	\$ 194
Total	\$ 400	\$ 400

Nota No. 11

Fondo operativo

Con el objeto de asegurar constantemente las responsabilidades que la compañía asuma a favor de sus clientes, se debe contar en todo momento con el monto mínimo de capital pagado y reservas de capital que juntamente con depósitos o fianzas constituidas y aprobados, representen 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.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Capital social pagado y reservas de capital	\$ 1,646	\$ 1,646
Capital requerido	\$ (255)	\$ (219)
Excedente	\$ 1,391	\$ 1,427

Existencia de mercaderías depositadas	<u>Junio 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Existencias en bodega propia	\$ 778	\$ 533
Existencias en bodega fiscal	\$ 7,714	\$ 6,226
Existencia en bodega consolidada y desconsolidada	\$ 1,711	\$ 2,004
Total	\$ 10,203	\$ 8,763

Nota No. 12

Ingresos por servicios de almacenaje

El saldo de esta cuenta al 30 junio 2019 y 2018, se conformaba así:

Ingresos por servicios de almacenaje	<u>Junio 2019</u>	<u>Junio 2018</u>
Bodega propia	\$ 29	\$ 19
Bodega fiscal	\$ 193	\$ 181
Bodega consolidada y desconsolidada	\$ 131	\$ 234
Almacenaje en patio fiscal	\$ 42	\$ 37
Total	\$ 395	\$ 471



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 13

Ingresos por otros servicios

El saldo de esta cuenta estaba conformado por ingresos relacionados a los servicios de almacenaje, al 30 junio 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

Ingresos por otros servicios	Junio 2019	Junio 2018
Horas extras pagadas por el cliente	\$ -	\$ -
Desconsolidación de carga (días extras)	\$ 47	\$ 66
Recinto fiscal	\$ 31	\$ 23
Marchamos	\$ 1	\$ 1
Pignoraciones	\$ 1	\$ -
Servicios varios	\$ 25	\$ -
Bodega propia (Seguros)	\$ 6	\$ 5
Bodega fiscal (Seguros)	\$ 33	\$ 33
Bodega consolidada y desconsolidada (Seguros)	\$ 52	\$ 87
Trámites aduanales	\$ -	\$ -
Carga y descarga de contenedores	\$ 7	\$ 6
Forwarding FEE	\$ -	\$ -
Fletes a clientes	\$ -	\$ 2
Total	\$ 203	\$ 223

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 14

Gastos de operación por servicios de almacenamiento

El saldo de esta cuenta al 30 junio 2019 y 2018, se conformaba así:

Gastos	Junio 2019	Junio 2018
Seguros y fianzas	\$ 27	\$ 31
Papelería y útiles	\$ 1	\$ 1
Mantenimiento	\$ 7	\$ 13
Vigilancia y control	\$ 14	\$ 15
Otros		
Combustibles y lubricantes	\$ 5	\$ 1
Comunicaciones	\$ 1	\$ 3
Alquileres	\$ 270	\$ 255
Aseo higiene y mantenimiento	\$ -	\$ -
Marchamos	\$ 1	\$ 2
Honorarios profesionales	\$ 38	\$ 43
Daños por manejo mercadería	\$ -	\$ -
Tarimas	\$ 4	\$ 2
Fletes a clientes	\$ 1	\$ 3
Material de bodega	\$ -	\$ 1
Descarga de mercadería	\$ 9	\$ 8
Comisiones a consolidadores	\$ 48	\$ 86
Pruebas poligráficas	\$ -	\$ -
Material de empaque y fleje	\$ 4	\$ 3
Atenciones al personal	\$ -	\$ 1
Estadías contenedoras	\$ -	\$ 1
Activos menores	\$ 1	\$ 1
Uniformes	\$ -	\$ 1
Comisiones Forwarding FEE	\$ -	\$ -
Total	\$ 431	\$ 471

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

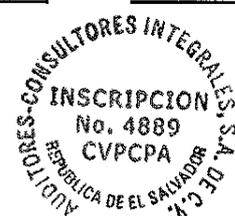
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 15

Gastos generales de administración y de personal

El saldo de esta cuenta al 30 de junio 2019 y 2018 se conformaba así:

Gastos	Junio 2019	Junio 2018
Gastos de personal	\$ -	\$ -
Gastos de directorio		
Atenciones y representaciones	\$ 2	\$ -
Gastos por servicios recibidos de terceros		
Servicios de vigilancia y protección	\$ 14	\$ 13
Servicios de comunicación	\$ 5	\$ 2
Servicios de informática	\$ -	\$ -
Honorarios profesionales	\$ 98	\$ 124
Auditoría externa	\$ 2	\$ 2
Servicios de mantenimiento de vehículos	\$ -	\$ -
Servicios de mantenimiento de muebles y equipo	\$ 1	\$ 2
Viáticos	\$ -	\$ -
Combustibles y lubricantes	\$ 1	\$ 1
Certificaciones	\$ 1	\$ 1
Otros gastos por servicios	\$ -	\$ -
Auditoría fiscal	\$ 2	\$ 2
Auditoría interna	\$ 2	\$ 2
Impuestos y contribuciones	\$ 10	\$ 10
Gastos diversos		
Arrendamiento de bienes de uso	\$ 2	\$ 1
Papelería y útiles de escritorio	\$ 3	\$ 1
Materiales y útiles de limpieza	\$ -	\$ -
Multas y sanciones	\$ -	\$ -
Otros gastos diversos		
De equipo de oficina	\$ -	\$ -
Publicaciones	\$ 2	\$ 2
Legalización de libros	\$ -	\$ -
-Otros	\$ -	\$ -
Refrendas y esquelas	\$ -	\$ -
Pruebas poligráficas	\$ -	\$ -
Seguimiento y control GPS de vehículos	\$ -	\$ -
Activos menores	\$ 1	\$ -
Total	\$ 146	\$ 163



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 16

Impuestos diferidos e impuestos sobre la renta

El gasto por impuesto 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 \$150,000.00

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 está 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 generalmente 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 revisarse 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 registrado en el estado de resultados, excepto cuando está 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.



BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

Notas a los Estados Financieros Intermedio

Al 30 de junio 2019 (no auditado) y Al 31 de diciembre 2018

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nota No. 17

Gestión integral de riesgo

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A. dando cumplimiento a las "Normas Técnicas para la Gestión Integral de Riesgos de los Mercados Bursátiles", (NRP-11), emitida por la Superintendencia del Sistema Financieros; según el Art.2 literal "g" donde nos indica establecer una buena Gestión Integral de Riesgos, para lo que se ha creado una estructura organizativa que identifica, mide, contrala, monitoria y comunica los distintos tipos de riesgos a los que se encuentran expuestas la entidad.

El Comité de riesgos y Junta Directiva atendiendo las sanas prácticas de Gobierno Corporativo, ejerce un permanente control sobre los riesgos asumidos. Por el giro del negocio la almacenadora administra el riesgo operacional, riesgo tecnológico, riesgo reputacional y riesgo legal, que han sido aprobados por el Comité de Riesgos y Junta Directiva con sus respectivos límites de exposición para cada uno de ellos; donde los procedimientos internos, las herramientas y los esfuerzos diversos tienden a generar una cultura de cumplimiento en todo la entidad, comenzando con los procesos operativos y administrativos de BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

Bodegas Generales de Depósito, S.A., posee una estructura organizativa que monitorea la gestión integral de riesgo, donde los comités establecidos para velar por la correcta administración de los riesgos y el buen gobierno corporativo son: Comité de Auditoría, Comité de Riesgos y Comité de Prevención de Lavado de Dinero y de Activos.

Nota No. 18

Otras revelaciones importantes

Aprobación de fianza aduanal AGD

Del 1 de marzo de 2019 al 29 de febrero de 2020, se aprobó fianza a favor del Fisco y Gobierno de la República de El Salvador, fianza contratada con Seguros del Pacifico, S.A. hasta por un total \$ 2,000.00 para garantizar el pago de impuestos, derechos y demás cargos fiscales que adeuden o que dieren origen a las operaciones de importación o reembarques de la mercancía que realice la sociedad de Bodegas Generales de Depósito, S.A., como almacén privado de depósito fiscal de 2019.

