

**BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.**

(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)

**BALANCE GENERAL INTERMEDIO AL 30 DE JUNIO 2022 (NO AUDITADO) Y AL 31 DE DICIEMBRE 2021 (AUDITADO)**

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

		<u>Junio 2022</u>		<u>Diciembre 2021</u>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 617,525.42		\$ 413,433.74
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		\$ 2,000.00		\$ 2,000.00
BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	(NOTA 4)	\$ 400,400.59		\$ 220,837.20
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(NOTA 5)	\$ 158,827.64		\$ 161,370.69
IMPUESTOS POR COBRAR		\$ 37,515.93		\$ 23,777.83
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 18,781.26		\$ 5,448.02
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 1,430,703.21		\$ 1,816,703.77
BIENES MUEBLES (NETO)	(NOTA 7)	\$ 40,378.08		\$ 31,195.82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	(NOTA 5)	\$ 1,390,325.13		\$ 1,785,507.95
ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)		\$ -		\$ -
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>\$ 2,048,228.63</u>		<u>\$ 2,230,137.51</u>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 63,028.59		\$ 81,111.98
CUENTAS POR PAGAR	(NOTA 8)	\$ 45,241.25		\$ 60,952.59
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 12,080.67		\$ 14,871.93
DIVIDENDOS POR PAGAR	(NOTA 9)	\$ 5,706.67		\$ 5,287.46
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 35,832.53		\$ 12,445.80
INGRESOS DIFERIDOS		\$ 35,832.53		\$ 12,445.80
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>\$ 98,861.12</u>		<u>\$ 93,557.78</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>CAPITAL</b>	(NOTA 10)	\$ 1,371,442.00		\$ 1,371,442.00
CAPITAL SOCIAL		\$ 1,371,442.00		\$ 1,371,442.00
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>	(NOTA 10)	\$ 274,288.40		\$ 274,288.40
RESERVAS DE CAPITAL		\$ 274,288.40		\$ 274,288.40
<b>REVALUACIONES</b>	(NOTA 10)	\$ 543.44		\$ 543.44
REVALUACIONES DE MUEBLES		\$ 543.44		\$ 543.44
<b>RESULTADOS</b>		\$ 303,093.67		\$ 490,305.89
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 78,873.29		\$ 426,049.44
RESULTADOS DEL PRESENTE PERIODO		\$ 224,220.38		\$ 64,256.45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>\$ 1,949,367.51</u>		<u>\$ 2,136,579.73</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>\$ 2,048,228.63</u>		<u>\$ 2,230,137.51</u>
<b>CUENTAS DE ORDEN PROPIAS</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
<b>EXISTENCIA EN BODEGAS</b>	(NOTA 12)	\$ 17,823,416.82		\$ 5,869,107.74
EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS		\$ 9,394,823.48		\$ 1,048,647.90
EXISTENCIAS EN BODEGAS FISCAL		\$ 8,428,593.34		\$ 4,820,459.84
<b>GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES</b>		\$ 2,254,415.67		\$ 2,000,000.00
GARANTIA DISPONIBLE		\$ 237,669.80		\$ 660,532.59
GARANTIA UTILIZADA		\$ 2,016,745.87		\$ 1,339,467.41
<b>FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES</b>	(NOTA 11)	\$ 86,012.72		\$ 92,704.58
BODEGA PROPIA		\$ 86,012.72		\$ 92,704.58
BODEGA FISCAL		\$ -		\$ -
<b>EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA</b>	(NOTA 12)	\$ 1,495,361.89		\$ 1,932,230.02
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA		\$ 1,495,361.89		\$ 1,932,230.02
<b>TOTAL</b>		<u>\$ 21,659,207.10</u>		<u>\$ 9,894,042.34</u>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
<b>EMISION DE TITULOS VALORES</b>	(NOTA 12)	\$ 17,823,416.82		\$ 5,869,107.74
EMISION EN BODEGA PROPIA		\$ 9,394,823.48		\$ 1,048,647.90
EMISION EN BODEGA FISCAL		\$ 8,428,593.34		\$ 4,820,459.84
<b>GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES</b>		\$ 2,254,415.67		\$ 2,000,000.00
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		\$ 2,254,415.67		\$ 2,000,000.00
<b>CREDITOS DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA</b>	(NOTA 11)	\$ 86,012.72		\$ 92,704.58
FINANCIADORES		\$ 86,012.72		\$ 92,704.58
<b>EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA</b>	(NOTA 12)	\$ 1,495,361.89		\$ 1,932,230.02
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA		\$ 1,495,361.89		\$ 1,932,230.02
<b>TOTAL</b>		<u>\$ 21,659,207.10</u>		<u>\$ 9,894,042.34</u>

LAS NOTAS DE LA 1 A LA 18 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS 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 2022 Y 2021**  
*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

		2022	2021
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 784,978.27</b>	<b>\$ 653,039.85</b>
INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE	(NOTA 13)	\$ 491,338.24	\$ 430,741.58
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS	(NOTA 14)	\$ 293,640.03	\$ 222,298.27
<b>EGRESOS</b>			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 568,726.33</b>	<b>\$ 590,608.29</b>
GASTOS DE OPERACION POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO	(NOTA 15)	\$ 411,813.35	\$ 436,573.44
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y DE PERSONAL	(NOTA 16)	\$ 145,903.78	\$ 144,794.82
GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		\$ 11,009.20	\$ 9,240.03
<b>RESULTADOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 216,251.94</b>	<b>\$ 62,431.56</b>
<b>MÁS:</b>			
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 7,878.82</b>	<b>\$ 7,682.93</b>
OTROS INGRESOS FINANCIEROS		\$ 7,878.82	\$ 7,682.93
<b>RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS, RESERVA</b>		<b>\$ 224,130.76</b>	<b>\$ 70,114.49</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 3,267.50</b>	<b>\$ 3,210.00</b>
GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 3,267.50	\$ 3,210.00
GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ -	\$ -
OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$ -	\$ -
<b>RESULTADOS DESPUES DE GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 220,863.26</b>	<b>\$ 66,904.49</b>
<b>AJUSTES</b>			
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>\$ 3,357.12</b>	<b>\$ -</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ 3,357.12	\$ -
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>\$ 224,220.38</b>	<b>\$ 66,904.49</b>
<b>UTILIDADES RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO</b>		<b>\$ 764,594.29</b>	<b>\$ 4,814,663.84</b>
RESERVA LEGAL	(NOTA 10)	\$ 274,288.40	\$ 274,288.40
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 490,305.89	\$ 4,540,375.44
<b>MENOS</b>			
DIVIDENDOS DECRETADOS		\$ 411,432.60	\$ 4,114,326.00
<b>TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO</b>		<b>\$ 577,382.07</b>	<b>\$ 767,242.33</b>
<b>UTILIDADES POR ACCION</b>		<b>\$ 0.16</b>	<b>\$ 0.05</b>
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		\$ 224,130.76	\$ 70,114.49
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 220,863.26	\$ 66,904.49
UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 224,220.38	\$ 66,904.49
NUMERO DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACION		1,371,442	1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCION		\$ 1.00	\$ 1.00

**LAS NOTAS DE LA 1 A LA 18 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS 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 2022 Y 2021**  
*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

	CAPITAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>	\$ 1,371,442.00	\$ 274,288.40	\$ 543.44	\$ 4,540,375.44	\$ 6,186,649.28
DIVIDENDOS DECRETADOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,114,326.00)	\$ (4,114,326.00)
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,904.49	\$ 66,904.49
<b>SALDOS AL 30 DE JUNIO 2021</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>\$ 274,288.40</b>	<b>\$ 543.44</b>	<b>\$ 492,953.93</b>	<b>\$ 2,139,227.77</b>

	CAPITAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>	\$ 1,371,442.00	\$ 274,288.40	\$ 543.44	\$ 490,305.89	\$ 2,136,579.73
DIVIDENDOS DECRETADOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (411,432.60)	\$ (411,432.60)
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 224,220.38	\$ 224,220.38
<b>SALDOS AL 30 DE JUNIO 2022</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>\$ 274,288.40</b>	<b>\$ 543.44</b>	<b>\$ 303,093.67</b>	<b>\$ 1,949,367.51</b>

NUMERO DE ACCIONES COMUNES	1,371,442			1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCION	\$ 1.00	VALOR CONTABLE POR ACCION		\$ 1.42

\$ -

LAS NOTAS DE LA 1 A LA 18 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.**  
**(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIO (NO AUDITADO)**  
**POR LOS PERIODOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022 Y 2021**  
*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
ENTRADAS POR SERVICIOS	\$ 910,901.06	\$ 799,003.14
ENTRADAS POR INTERESES Y DIVIDENDOS	\$ 7,514.21	\$ -
OTRAS ENTRADAS RELATIVOS A OPERACIÓN	\$ 136.82	\$ 215.37
<b>MENOS:</b>		
PAGO POR COSTOS DE SERVICIOS	\$ 254,750.11	\$ 666,488.78
PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 82,751.76	\$ 95,013.77
OTROS PAGOS RELATIVOS A OPERACIÓN	\$ -	\$ -
<b>AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>\$ 581,050.22</u>	<u>\$ 37,715.96</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>MENOS:</b>		
PAGOS POR COMPRA DE INMUEBLES Y EQUIPOS	\$ 15,473.44	\$ 14,337.91
<b>(DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<u>\$ (15,473.44)</u>	<u>\$ (14,337.91)</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
OTRAS ENTRADAS RELATIVAS A LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	\$ 25,000.00	\$ -
<b>MENOS:</b>		
DIVIDENDOS POR PAGAR (LIQUIDACIÓN)	\$ 411,013.39	\$ 30,740.80
<b>(DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u>\$ (386,013.39)</u>	<u>\$ (30,740.80)</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	\$ 179,563.39	\$ (7,362.75)
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	\$ 222,837.20	\$ 186,786.90
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<u>\$ 402,400.59</u>	<u>\$ 179,424.15</u>
<b>CONCILIACION DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD	\$ 224,220.38	\$ 66,904.49
<b>MAS:</b>		
<b>AJUSTE AL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
OTROS INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES DEVENGADOS)	\$ (7,878.82)	\$ -
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DEL PERIODO	\$ 6,291.18	\$ 9,240.03
BAJAS EN DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (1,337.59)	\$ -
BAJA EN BIENES MUEBLES	\$ 1,337.59	\$ -
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:</b>		
DISMINUCIÓN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 3,772.13	\$ 55,218.19
DISMINUCIÓN (AUMENTO) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 370,182.82	\$ (1,438.07)
(AUMENTO) IMPUESTOS POR COBRAR	\$ (13,738.10)	\$ (9,216.55)
(AUMENTO) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ (13,333.24)	\$ (19,121.89)
(DISMINUCIÓN) AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	\$ (15,711.34)	\$ 11,169.18
(DISMINUCION)IMPUESTOS POR PAGAR	\$ (2,791.26)	\$ (75,398.65)
AUMENTO INGRESOS DIFERIDOS	\$ 23,386.73	\$ 359.23
INTERESES COBRADOS DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 6,649.74	\$ -
<b>AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<u>\$ 581,050.22</u>	<u>\$ 37,715.96</u>

LAS NOTAS DE LA 1 A LA 18 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.**  
(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**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 de Valores, 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) Período contable:**

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

**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 líquidas 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 períodos 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 relacionados 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 \$1,000.00, 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 \$500.00 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 período 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.

**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, 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 períodos 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.

- i. Venta: el ingreso es reconocido cuando los riesgos y beneficios significativos de propiedad de la mercancía han pasado al comprador.
- ii. 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.

- iii. Gasto por operaciones: los gastos del período, corresponde a las erogaciones efectuadas por servicios vendidos a su importe en libros.

**h) Propiedades de inversión:**

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

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

Según este criterio de reconocimiento, la entidad evaluará 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 período en que se incurre en ellos. Bajo el tratamiento por punto de referencia, los costos por intereses se reconocen como gastos del período 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, la cuales su moneda funcional, 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\$1.00 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.

**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 de Valores, 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 entraba 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 de Valores en la cual prorrogaban la entrada en vigencia del manual y Catálogo de Cuentas para Almacenes Generales de Depósito, para su aplicación a partir del 1 de julio de 2010.

No obstante, debido a que la compañía 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 se recibió 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 catálogo 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.

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

###### Depósitos en cuentas corrientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco Agrícola, S.A.	US\$ 30,073.46	20,859.27
Banco Davivienda	1,055.67	4,459.56
Banco G & T Continental	45,887.01	52,112.50
Banco Cuscatlán	120.64	2,838.20
Banco de América Central	11,667.10	11,101.41
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación	311,596.71	129,466.26
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>400,400.59</u></b>	<b><u>220,837.20</u></b>

#### Nota No. 5

##### Cuentas y documentos por cobrar

###### Cuentas y documentos por cobrar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Almacenamiento	US\$ 110,692.79	104,870.29
Seguros	29,277.51	23,052.21
Fletes	9,165.73	20,577.14

###### Otras cuentas por cobrar

Anticipos a proveedores	2,709.98	232.70
Marchamos	15.65	-
Pignoración de bonos	6.50	-
Forwarding Fee	191.54	-
Otros	6,767.94	12,638.35
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>158,827.64</u></b>	<b><u>161,370.69</u></b>

##### Cuentas por cobrar a largo plazo:

###### Otras cuentas por cobrar

Transport Manpower , S.A. de C.V.	US\$ 20,000.00	12,322.41
*Bodesa Logistics, S.A. de C.V.	199,384.69	224,384.69
**Bodesa Holdings Inc.	1,170,940.44	1,548,800.850
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>1,390,325.13</u></b>	<b><u>1,785,507.95</u></b>

\*Deuda amparada con contrato con vencimiento a 6 años.

\*\*Deuda amparada con 1 pagaré con vencimiento en 2024.

#### Nota No. 6

##### Impuestos diferidos e impuestos sobre la renta

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 sea 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 período 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 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 US\$ 150,000.00.

Bodegas Generales de Depósito, S.A. es contribuyente del impuesto sobre la renta corriente por lo que anualmente elabora y presenta sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes.

## Nota No. 7

### Bienes muebles (neto)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vehiculos	US\$	190,923.84	190,923.84
Mobiliario y equipo		394,945.25	380,809.40
Otros bienes de uso diversos		30,624.04	30,624.04
Depreciacion acumulada		(576,115.05)	(571,161.46)
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>40,378.08</u></b>	<b><u>31,195.82</u></b>

## Nota No. 8

### Cuentas por pagar

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos retenidos	US\$	162.29	3,798.21
Cuentas por pagar por servicios		24,556.13	50,077.09
Provisiones por pagar		20,388.72	2,358.53
Acreedores varios		134.11	4,718.46
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>45,241.25</u></b>	<b><u>60,952.29</u></b>

**Nota No. 9****Dividendos por pagar**

Según acta #60 del Libro de Junta General de Accionistas, de fecha 12 de febrero de 2022, en sesión ordinaria, dicha junta acordó en punto sexto el reparto de dividendos de US\$ 0.30 centavos por acción y que serán pagados de acuerdo a la disponibilidad de la sociedad, lo que fue aprobado por unanimidad por el pleno de los accionistas. Al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre 2021 el monto en concepto de dividendos por pagar es de US\$ 5,706.67 y US\$ 5,287.46 respectivamente.

**Nota No. 10****Patrimonio neto**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capital social mínimo pagado	US\$	1,371,442.00	1,371,442.00
Reserva legal y revaluaciones		274,831.84	274,831.84
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1,646,273.84</u></b>	<b><u>1,646,273.84</u></b>

<b>Accionista</b>	<u>Aporte (\$)</u>	<u>% Participación</u>
Aramonte, S.A.	327.00	0.00%
Lopal, S.A. de C.V.	1,535.00	0.00%
Bodesa Holdings, Inc (Controlador)	1,325,826.00	97.00%
Empresas Palomo, S.A. de C.V.	498.00	0.00%
Diversificación de Valores, S.A. de C.V.	16,325.00	1.00%
Accionistas Varios	26,931.00	2.00%
<b>Total</b>	<b><u>1,371,442.00</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

**Nota No. 11****Financiadores**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Financiadador A</b>			
Banco Hipotecario	US\$	23,620.00	23,620.00
<b>Financiadador B</b>			
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación		62,392.72	69,084.58
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>86,012.72</u></b>	<b><u>92,704.58</u></b>

**Nota No. 12****Fondo operativo**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capital social pagado y reservas de capital	US\$	1,646,273.84	1,646,273.84
Capital requerido		(482,969.47)	(195,033.44)
<b>Excedentes</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1,163,304.37</u></b>	<b><u>1,451,240.40</u></b>

**Existencia de mercaderías depositadas**

Existencia en bodegas propias	US\$	9,394,823.48	1,048,647.90
Existencia en bodegas fiscal		8,428,593.34	4,820,459.84
Existencia en bodega consolidada y desconsolidada		1,495,361.89	1,932,230.02
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>19,318,778.71</u></b>	<b><u>7,801,337.76</u></b>

**Nota No. 13****Ingresos por servicios de almacenaje**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bodega propia	US\$	95,077.32	119,009.71
Bodega fiscal		188,936.43	124,905.68
Bodega consolidada y desconsolidada		207,324.49	162,063.69
Almacenaje en patio fiscal		-	24,762.50
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>491,338.24</u></b>	<b><u>430,741.58</u></b>

**Nota No. 14****Ingresos por otros servicios**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Horas extras pagadas por cliente	US\$	927.16	-
Desconsolidación de carga (días extras)		60,486.82	22,008.98
Recinto fiscal		35,198.28	12,671.81
Marchamos		1,145.40	987.00
Pignoraciones		400.00	740.00
<b>Servicios varios</b>			
Bodega propia (seguros)		14,537.30	14,541.05
Bodega fiscal (seguros)		32,536.90	14,844.30
Bodega consolidada y desconsolidada (seguros)		73,158.08	42,439.65
Carga y descarga de contenedores		18,617.02	20,838.50
Forwarding fee		917.00	483.00
Manejo de Inventarios		6,235.82	6,174.96
Fletes a clientes		49,480.25	85,785.00
Otros Ingresos		-	784.02
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>293,640.03</u></b>	<b><u>222,298.27</u></b>

**Nota No. 15****Gastos de operación por servicios de almacenamiento**

<b>Gastos de operación por servicios de almacenaje</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Seguros y fianzas	US\$	27,251.57	23,534.13
Papelería y útiles		2,110.31	1,765.26
Mantenimiento		14,247.27	9,385.18
Vigilancia y control		16,476.12	14,076.48
<b>Otros</b>			
Combustibles y lubricantes		5,982.85	7,239.94
Comunicaciones		1,069.83	937.03
Alquileres		151,800.00	210,000.00
Aseo higiene y ornato		654.32	1,169.02
Marchamos		1,541.50	914.00
Honorarios profesionales		66,353.85	41,723.46
Daños por manejo mercadería		847.10	3,882.20
Tarimas		-	2,100.00
Fletes a clientes		38,790.80	63,215.00
Material de bodega		75.73	-
Descarga de mercadería		21,194.00	18,454.00
Comisiones a consolidadores		50,390.49	31,861.46
Pruebas poligráficas		358.10	210.00
Material de empaque y fleje		4,286.61	3,537.49
Atenciones al personal		473.31	818.65
Activos menores		264.60	593.28
Uniformes		2,039.44	116.94
Permisos de funcionamiento		69.25	24.00
Comisiones Forwarding Fee		655.00	345.00
Seguridad industrial		201.30	670.92
Alquiler de contenedores		4,680.00	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>411,813.35</b>	<b>436,573.44</b>

**Nota No. 16****Gastos generales de administración y de personal**

		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	US\$	58.42	4.18
Gastos de directorio		478.85	401.30
<b>Gastos por servicios recibidos de terceros</b>			
Servicios de vigilancia y protección		16,600.80	14,076.72
Servicios de comunicación		4,263.70	3,615.10
Honorarios profesionales		99,482.08	97,778.09
Auditoría externa		4,050.00	2,400.00
Servicios de publicidad		2,736.00	-

Combustibles y lubricantes	279.52	-
Almacenaje	496.20	-
Impuestos y contribuciones	11,746.62	10,032.74
Servicios de mantenimiento de oficina	-	1.77
Servicios de mantenimiento de instalaciones	-	3,826.10
Servicios de mantenimiento de vehículos	-	150.90
Certificaciones	-	1,541.86
Auditoría fiscal	-	1,650.00
Auditoría interna	-	1,800.00
<b>Gastos diversos</b>		
Arrendamiento de bienes de uso	-	229.98
Papelería y útiles de escritorio	2,804.30	1,522.81
Materiales y útiles de limpieza	639.08	-
<b>Otros gastos diversos</b>		
Otros	46.88	2,437.94
Refrendas y esquelas	28.86	28.86
Activos menores	515.76	374.26
Seguridad industrial	367.06	100.01
Derechos de registro y comercio	947.53	-
De equipo de oficina	362.12	341.25
Publicaciones	-	1,838.25
Combustibles y lubricantes	-	22.40
Legalización de libros	-	45.00
Pruebas poligráficas	-	45.00
Seguimiento y control GPS de vehículos	-	120.00
Almacenaje	-	410.30
<b>Total</b>	<b>US\$ 145,903.78</b>	<b>144,794.82</b>

#### **Nota No. 17**

##### **Gestión Integral de Riesgos**

**BODEGAS GENERALES DE DEPOSITO, 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, con regulación para los almacenes generales de depósito según Art. 2 literal "g".

Esta normativa indica establecer una buena Gestión Integral de Riesgos, por lo que para el primer semestre del año dos mil veintidós, se ha revisado el sistema de gestión establecido por la Sociedad a efectos de aplicar áreas de oportunidad para identificar, administrar y comunicar los diferentes tipos de riesgos a los que puede estar expuesto el almacén a partir de su actividad económica, entorno social, político, entre otros elementos.

A partir de lo anterior, la Unidad de Riesgos ejecutó la revisión y actualización del Manual para la Gestión Integral de Riesgos, el cual desarrolla políticas, metodología de evaluación, entre otros apartados. Asimismo, atendiendo a las sanas prácticas de Gobierno Corporativo, el proyecto de actualización de Manual será presentado al Comité de Riesgos y posteriormente a la Junta Directiva para su respectiva aprobación. La almacenadora se encuentra revisando sus herramientas y metodologías permanentemente a efectos de ejercer un control interno efectivo sobre los riesgos asumidos, atendiendo a aquellos que por el giro del negocio se encuentra administrando, tales como: Riesgo Operacional, Riesgo Reputacional, Riesgo de Custodia, Riesgo Legal, entre otros; donde además, se aprueban los procedimientos internos y las herramientas enfocadas a generar una cultura de gestión integral en toda la entidad, en esa misma línea, se establece una estructura organizativa que monitorea la Gestión Integral de Riesgos, donde los comités legales constituidos se encuentra acorde a las necesidades propias del negocio y en función de velar por la correcta administración de los riesgos y del sistema de gobierno corporativo.

#### **Nota No. 18**

##### **Otras revelaciones importantes**

##### **Aprobación de Fianza aduanal AGD**

Con fecha 24 de enero de 2022, la Dirección General de Aduanas aprobó Fianza Aduanal número 88A120 con vigencia del 1 de marzo de 2022 al 28 de febrero de 2023, a favor del Fisco y Gobierno de El Salvador, contratada con ASSA Compañía de seguros, S.A., hasta por un total \$ 2,000,000.00 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 Bodegas Generales de Depósito, S.A., como almacén privado de depósito fiscal.