

BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.
(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO	NOTA	Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVO CORRIENTE		\$ 1,096,331.59	\$ 413,433.74
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	4	\$ 503,963.63	\$ 220,837.20
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	5	\$ 559,833.21	\$ 161,370.69
IMPUESTOS POR COBRAR		\$ 23,582.18	\$ 23,777.83
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 6,952.57	\$ 5,448.02
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1,321,309.13	\$ 1,816,703.77
BIENES MUEBLES (NETO)	7	\$ 37,830.23	\$ 31,195.82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5	\$ 1,283,478.90	\$ 1,785,507.95
ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)		\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVO		\$ 2,417,640.72	\$ 2,230,137.51
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		\$ 246,686.03	\$ 81,111.98
CUENTAS POR PAGAR	8	\$ 67,385.51	\$ 60,952.59
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 154,532.01	\$ 14,871.93
DIVIDENDOS POR PAGAR	9	\$ 24,768.51	\$ 5,287.46
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 50,608.88	\$ 12,445.80
INGRESOS DIFERIDOS		\$ 50,608.88	\$ 12,445.80
TOTAL PASIVO		\$ 297,294.91	\$ 93,557.78
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	10	\$ 1,371,442.00	\$ 1,371,442.00
CAPITAL SOCIAL		\$ 1,371,442.00	\$ 1,371,442.00
RESERVAS DE CAPITAL	10	\$ 274,288.40	\$ 274,288.40
RESERVAS DE CAPITAL		\$ 274,288.40	\$ 274,288.40
REVALUACIONES	10	\$ 543.44	\$ 543.44
REVALUACIONES DE MUEBLES		\$ 543.44	\$ 543.44
RESULTADOS		\$ 474,071.97	\$ 490,305.89
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10	\$ 78,873.29	\$ 426,049.44
RESULTADOS DEL PRESENTE PERIODO	10	\$ 395,198.68	\$ 64,256.45
TOTAL PATRIMONIO		\$ 2,120,345.81	\$ 2,136,579.73
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 2,417,640.72	\$ 2,230,137.51
CUENTAS DE ORDEN PROPIAS			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
EXISTENCIA EN BODEGAS	12	\$ 24,200,154.37	\$ 5,869,107.74
EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS		\$ 12,805,845.92	\$ 1,048,647.90
EXISTENCIAS EN BODEGAS FISCAL		\$ 11,394,308.45	\$ 4,820,459.84
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		\$ 2,802,480.78	\$ 2,000,000.00
GARANTIA DISPONIBLE		\$ 167,645.81	\$ 660,532.59
GARANTIA UTILIZADA		\$ 2,634,834.97	\$ 1,339,467.41
FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES	11	\$ 48,211.10	\$ 92,704.58
BODEGA PROPIA		\$ 48,211.10	\$ 92,704.58
BODEGA FISCAL		\$ -	\$ -
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	12	\$ 1,979,653.93	\$ 1,932,230.02
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA		\$ 1,979,653.93	\$ 1,932,230.02
TOTAL		\$ 29,030,500.18	\$ 9,894,042.34
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
EMISION DE TITULOS VALORES	12	\$ 24,200,154.37	\$ 5,869,107.74
EMISION EN BODEGA PROPIA		\$ 12,805,845.92	\$ 1,048,647.90
EMISION EN BODEGA FISCAL		\$ 11,394,308.45	\$ 4,820,459.84
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		\$ 2,802,480.78	\$ 2,000,000.00
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		\$ 2,802,480.78	\$ 2,000,000.00
CREDITOS DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA	11	\$ 48,211.10	\$ 92,704.58
FINANCIADORES		\$ 48,211.10	\$ 92,704.58
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	12	\$ 1,979,653.93	\$ 1,932,230.02
EXISTENCIAS EN BODEGA DESCONSOLIDADA		\$ 1,979,653.93	\$ 1,932,230.02
TOTAL		\$ 29,030,500.18	\$ 9,894,042.34

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 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTA	2022	2021
INGRESOS			
INGRESOS DE OPERACIÓN			
INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE	13	\$ 1,200,079.16	\$ 866,138.52
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS	14	\$ 689,793.80	\$ 444,714.06
EGRESOS			
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO	15	\$ 1,023,074.81	\$ 901,000.24
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y DE PERSONAL	16	\$ 292,867.56	\$ 304,295.92
GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		\$ 21,192.05	\$ 18,028.40
RESULTADOS DE OPERACIÓN		\$ 552,738.54	\$ 87,528.02
MÁS:			
INGRESOS FINANCIEROS			
OTROS INGRESOS FINANCIEROS		\$ 20,766.70	\$ 15,660.13
RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS, RESERVA		\$ 573,505.24	\$ 103,188.15
MENOS:			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	6	\$ 176,179.48	\$ 32,648.70
RESERVA DE CAPITAL			
RESERVA DE CAPITAL		\$ -	\$ -
RESULTADOS DESPUES DE IMPUESTOS Y RESERVA		\$ 397,325.76	\$ 70,539.45
MENOS:			
GASTOS FINANCIEROS			
GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 6,400.50	\$ 6,283.00
GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ -	\$ -
OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$ -	\$ -
RESULTADOS DESPUES DE GASTOS FINANCIEROS		\$ 390,925.26	\$ 64,256.45
AJUSTES			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ 4,273.42	\$ -
RESULTADOS DEL PERIODO		\$ 395,198.68	\$ 64,256.45
UTILIDADES RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO			
RESERVA LEGAL	10	\$ 274,288.40	\$ 274,288.40
RESULTADOS ACUMULADOS	10	\$ 490,305.89	\$ 4,540,375.44
MENOS:			
DIVIDENDOS DECRETADOS	10	\$ 411,432.60	\$ 4,114,326.00
TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO		\$ 748,360.37	\$ 764,594.29
UTILIDADES POR ACCION			
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		\$ 0.29	\$ 0.05
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 573,505.24	\$ 103,188.15
UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 390,925.26	\$ 64,256.45
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
POR LOS PERIODOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020	\$ 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,256.45	\$ 64,256.45
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 1,371,442.00	\$ 274,288.40	\$ 543.44	\$ 490,305.89	\$ 2,136,579.73

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 395,198.68	\$ 395,198.68
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 1,371,442.00	\$ 274,288.40	\$ 543.44	\$ 474,071.97	\$ 2,120,345.81

NUMERO DE ACCIONES COMUNES	1,371,442			1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCION	\$ 1.00	VALOR CONTABLE POR ACCION		\$ 1.55

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
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>I ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 395,198.68	\$ 64,256.45
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GASTO POR DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 15,399.03	\$ 16,797.81
OTROS INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES DEVENGADOS)	\$ (20,766.70)	\$ (15,660.13)
RESERVA LEGAL	\$ -	\$ -
GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE	\$ 176,179.48	\$ 32,648.70
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(AUMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ (398,462.52)	\$ 95,438.35
DISMINUCIÓN EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 184,168.64	\$ 33,073.24
DISMINUCIÓN IMPUESTOS POR COBRAR	\$ 195.65	\$ 2,681.61
(AUMENTO) DISMINUCIÓN EN GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ (1,504.55)	\$ 49.62
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	\$ 6,432.92	\$ 8,632.44
AUMENTO IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 5,208.94	\$ 2,967.55
AUMENTO EN INGRESOS DIFERIDOS	\$ 38,163.08	\$ 453.51
INTERESES COBRADOS DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 18,054.37	\$ 39,568.51
INTERESES COBRADOS DE DEPÓSITOS A PLAZO	\$ 2,712.33	\$ -
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE PAGADO	\$ (41,728.34)	\$ (98,125.81)
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 379,251.01	\$ 182,781.85
<u>II ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
PAGO EN ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	\$ (22,033.44)	\$ (14,337.91)
EFECTIVO NETO (USADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (22,033.44)	\$ (14,337.91)
<u>III ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRÉSTAMO POR COBRAR	\$ (120,000.00)	\$ -
PAGO DE DIVIDENDOS	\$ (14,091.14)	\$ (132,393.64)
COBRO DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ 60,000.00	\$ -
EFECTIVO NETO (USADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ (74,091.14)	\$ (132,393.64)
FLUJO DE EFECTIVO NETO (I+II+III)	\$ 283,126.43	\$ 36,050.30
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	\$ 222,837.20	\$ 186,786.90
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 505,963.63	\$ 222,837.20

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**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

		2022	2021
Depósitos en cuentas corrientes			
Banco Agrícola, S.A.	US\$	113,610.49	20,859.27
Banco Davivienda		14,939.15	4,459.56
Banco G & T Continental		-	52,112.50
Banco Cuscatlán		15,165.47	2,838.20
Banco de América Central		65,698.20	11,101.41
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación		72,111.33	129,466.26
Banco Azul de El Salvador		22,438.99	-
Depósitos a plazos			
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación		200,000.00	-
Total	US\$	503,963.63	220,837.20

Nota No. 5**Cuentas y documentos por cobrar**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

Cuentas por cobrar a corto plazo:

		2022	2021
Cuentas y documentos por cobrar			
Almacenamiento	US\$	284,996.31	104,870.29
Seguros		32,228.06	23,052.21
Fletes		57,183.82	20,577.14
Otras cuentas por cobrar			
Anticipos a proveedores		539.69	232.70
Marchamos		31.25	-
Pignoración de bonos		6.50	-
Forwarding Fee		207.36	-
Bodesa Logistics			
** Bodesa Logistics (2019)		60,000.00	-
* Bodesa Logistics (07-2022)		120,000.00	-
Otros		4,640.22	12,638.35
Total	US\$	559,833.21	161,370.69

Cuentas por cobrar a largo plazo:**Otras cuentas por cobrar**

Transport Manpower, S.A. de C.V.	US\$	8,153.77	12,322.41
** Bodesa Logistics, S.A. de C.V.		104,384.69	224,384.69
*** Bodesa Holdings Inc.		1,170,940.44	1,548,800.85
Total	US\$	1,283,478.90	1,785,507.95

*** Deuda amparada mediante:**

-Contrato de préstamo mercantil con vencimiento a un año plazo a partir de julio de dos mil veintidós, tasa de interés del 6.28% anual

**** Deuda amparada mediante:**

-Contrato de mutuo mercantil con vencimiento a seis años plazo a partir de agosto de dos mil diecinueve, tasa de interés del 6% anual.

*****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. La tasa del impuesto sobre la renta aplicable para el año fiscal terminado el 31 de diciembre de 2022 fue del 30%.

Según la liquidación de ingresos y gastos que, de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, correspondiente a ingresos gravados, no gravados y gastos deducibles y no deducibles, para el ejercicio Bodegas Generales de Depósito, S.A genero un impuesto de US\$ 176,179.48 respectivamente. El cálculo de impuesto sobre la renta se efectuó de la siguiente manera:

Año que termino al 31 de diciembre de 2022

		<u>Valor</u>	<u>30% ISR</u>
Utilidad según libros	US\$	571,378.16	171,413.45
Más:			
Gastos no deducibles		15,886.78	4,766.03
Menos:			
Reserva legal		-	-
Utilidad fiscal sujeta a tasa ordinaria		<u>587,264.94</u>	<u>176,179.48</u>
Impuesto sobre la renta 30%	US\$	<u>176,179.48</u>	

Nota No. 7**Bienes muebles (neto)**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vehículos	US\$	190,923.84	190,923.84
Mobiliario y equipo		401,505.25	380,809.40
Otros bienes de uso diversos		30,624.04	30,624.04
Depreciación acumulada		(585,222.90)	(571,161.46)
Total	US\$	<u>37,830.23</u>	<u>31,195.82</u>

Nota No. 8**Cuentas por pagar**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos retenidos	US\$	294.66	3,798.21
Cuentas por pagar por servicios		37,828.60	50,077.09
Provisiones por pagar		26,753.01	2,358.83
Acreedores varios		2,509.24	4,718.46
Total	US\$	<u>67,385.51</u>	<u>60,952.59</u>

Nota No. 9**Dividendos por pagar**

Según acta #60 del Libro de Junta General de Accionistas, de fecha 14 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 31 de diciembre 2022 y 2021 el monto en concepto de dividendos por pagar es de US\$ 24,768.51 y US\$ 5,287.46 respectivamente.

Nota No. 10**Patrimonio neto**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

		<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
Total	US\$	<u>1,646,273.84</u>	<u>1,646,273.84</u>

La compañía tiene dentro de la parte accionaria, el porcentaje de Inversión al 31 de diciembre, de acuerdo al detalle siguiente:

Accionista	<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%
Total	<u>1,371,442.00</u>	<u>100.00%</u>

Resultados acumulados y del ejercicio

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente forma:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	US\$	490,305.89	4,540,375.44
Distribución de utilidades		(411,432.60)	(4,114,326.00)
Total resultados acumulados		<u>78,873.29</u>	<u>426,049.44</u>
Resultados del presente periodo		395,198.68	64,256.45
Total resultado del ejercicio corriente	US\$	<u>474,071.97</u>	<u>490,305.89</u>

Distribución de utilidades de ejercicios anteriores

Según acta número sesenta de fecha doce de febrero 2022, en sesión de Junta General ordinaria de Accionistas, como punto sexto, se acordó en el pleno de los accionistas se efectuó reparto de dividendos \$ 0.30 centavos por acción por un monto de \$ 411,432.60 y que serán pagaderos según disponibilidad de la sociedad de utilidades de 2014 al 2020, las utilidades del año 2020 se efectuaron de forma parcial. Lo anterior fue aprobado por unanimidad por el pleno de los accionistas.

Nota No. 11**Financiadore**

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

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Financiadore A			
Banco Hipotecario	US\$	23,620.00	23,620.00
Financiadore B			
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación		24,591.10	69,084.58
Total	US\$	<u>48,211.10</u>	<u>92,704.58</u>

Nota No. 12**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.

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capital social pagado y reservas de capital	US\$	1,646,273.84	1,646,273.84
Capital requerido		<u>(654,495.21)</u>	<u>(195,033.44)</u>
Excedentes	US\$	<u>991,778.63</u>	<u>1,451,240.40</u>
Existencia de mercaderías depositadas			
Existencia en bodegas propias	US\$	12,805,845.92	1,048,647.90
Existencia en bodegas fiscal		11,394,308.45	4,820,459.84
Existencia en bodega consolidada y desconsolidada		<u>1,979,653.93</u>	<u>1,932,230.02</u>
Total	US\$	<u>26,179,808.30</u>	<u>7,801,337.76</u>

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre, se conformaba así:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bodega propia	US\$	246,356.00	192,345.01
Bodega fiscal		520,928.77	247,788.18
Bodega consolidada y desconsolidada		432,794.39	355,907.93
Almacenaje en patio fiscal		<u>-</u>	<u>70,097.40</u>
Total	US\$	<u>1,200,079.16</u>	<u>866,138.52</u>

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

El saldo de esta cuenta estaba conformado por ingresos relacionados a los servicios de almacenaje, al 31 de diciembre se compone de la siguiente manera:

		2022	2021
Horas extras pagadas por cliente	US\$	1,466.76	242.20
Desconsolidación de carga (días extras)		137,406.98	67,590.23
Recinto fiscal		76,159.04	28,396.08
Marchamos		2,240.20	2,045.00
Pignoraciones		400.00	1,990.00
Servicios varios			
Bodega propia (seguros)		34,043.63	26,441.02
Bodega fiscal (seguros)		87,122.06	36,129.77
Bodega consolidada y desconsolidada (seguros)		157,759.57	95,251.06
Carga y descarga de contenedores		29,021.02	32,864.50
Forwarding fee		1,561.00	1,267.00
Manejo de Inventarios		12,976.09	18,262.25
Fletes a clientes		149,637.45	130,979.82
Otros Ingresos		-	3,255.13
Total	US\$	<u>689,793.80</u>	<u>444,714.06</u>

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

Gastos de operación por servicios de almacenaje		2022	2021
Seguros y fianzas	US\$	65,817.98	48,533.66
Papelería y útiles		3,562.49	3,923.85
Mantenimiento		23,070.87	21,831.82
Vigilancia y control		32,970.54	30,152.66
Otros			
Combustibles y lubricantes		17,013.53	14,464.62
Comunicaciones		2,383.01	2,207.46
Alquileres		424,000.00	448,502.75
Aseo higiene y ornato		1,346.51	2,079.46
Marchamos		3,311.50	2,188.00
Honorarios profesionales		141,154.91	85,960.04
Daños por manejo mercadería		9,331.10	8,727.24
Tarimas		1,800.00	3,300.00
Fletes a clientes		118,247.65	95,411.50
Material de bodega		162.50	68.63
Descarga de mercadería		36,110.21	37,371.00
Comisiones a consolidadores		109,146.49	80,961.14
Pruebas poligráficas		583.10	260.00
Material de empaque y fleje		9,594.77	7,957.82
Atenciones al personal		1,984.35	1,469.69
Activos menores		451.10	1,077.19
Uniformes		2,244.84	1,485.48
Permisos de funcionamiento		99.25	53.00
Comisiones Forwarding Fee		1,115.00	905.00
Seguridad industrial		293.11	2,108.23
Alquiler de contenedores		17,280.00	-
Total	US\$	1,023,074.81	901,000.24

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	US\$ 58.42	4.18
Gastos de directorio	1,021.86	1,243.55
<i>Gastos por servicios recibidos de terceros</i>		
Servicios de vigilancia y protección	33,201.60	30,156.84
Servicios de comunicación	8,479.81	8,619.16
Servicios de informática	248.50	-
Honorarios profesionales	197,065.23	206,653.69
Auditoría externa	8,100.00	4,800.00
Servicios de publicidad	4,868.98	350.00
Combustibles y lubricantes	1,109.00	-
Almacenaje	992.40	-
Impuestos y contribuciones	21,927.22	21,354.09
Servicios de mantenimiento de oficina	-	1.77
Servicios de mantenimiento de instalaciones	-	7,887.02
Servicios de mantenimiento de vehículos	-	246.40
Viáticos	-	3.00
Certificaciones	-	1,541.86
Auditoría fiscal	-	3,300.00
Auditoría interna	-	3,600.00
<i>Gastos diversos</i>		
Arrendamiento de bienes de uso	-	690.48
Papelería y útiles de escritorio	5,671.56	3,900.20
Materiales y útiles de limpieza	981.04	-
Multas y sanciones	-	43.23
<i>Otros gastos diversos</i>		
Otros	6,122.68	2,456.04
Refrendas y esquelas	28.86	28.86
Activos menores	787.64	836.28
Seguridad industrial	893.11	933.61
Derechos de registro y comercio	947.53	-
De equipo de oficina	362.12	341.25
Publicaciones	-	3,878.07
Combustibles y lubricantes	-	22.40
Comunicaciones	-	37.44
Legalización de libros	-	70.00
Pruebas poligráficas	-	150.00
Seguimiento y control GPS de vehículos	-	240.00
Almacenaje	-	906.50
Total	US\$ 292,867.56	304,295.92

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 las entidades de los Mercados Bursátiles (NRP-11), emitida por el Banco Central de Reserva con regulación para los almacenes generales de depósito según Artículo 2 literal g).

Dicha normativa da lineamientos para establecer y mantener un sistema integral para prevenir y mitigar riesgos a los que puede estar expuesta la almacenadora a partir de las operaciones que ejecuta.

Por lo que, durante el año 2022 la sociedad a través de la Unidad de Riesgos gestionó la actualización del Manual de Gestión Integral de Riesgos, presentado y aprobado por la Junta Directiva, en punto tres, acta número trescientos sesenta y seis de fecha dieciocho de agosto de dos mil veintidós y remitido a la Superintendencia del Sistema Financiero a través del sistema de envíos y buzón correspondiente. El mismo considera la gestión de los riesgos aplicables a la operación de la sociedad a su medida y modelo de negocio.

Asimismo, con base en el artículo quince de la NRP-11 se llevó a cabo la Divulgación del Manual de Gestión de Riesgos actualizado y aprobado en el que participaron los diferentes departamentos que integran la almacenadora.

Además, con base a los procesos establecidos se llevó el registro documentado de eventos de riesgos, donde se consideran los elementos del anexo tres de la NRP-11 antes indicada, teniendo el apoyo integral de las áreas de comercialización, contabilidad, alta gerencia y Junta Directiva, promoviendo las normas de gobierno corporativo y garantizando con ello mantener una estructura organizativa que monitorea y reporta en función de la Gestión Integral de Riesgos.

Nota No. 18

Otras revelaciones importantes

Aprobación de Fianza aduanal

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.

Con fecha 07 de julio de 2022, se contrató con ASSA Compañía de Seguros, S.A. adenda a la fianza 88A120 por \$750,000.00, por lo cual el nuevo valor de la fianza aduanal quedó en \$2,750,000.00 la cual tiene la misma vigencia hasta el 28 de febrero 2023.

Documentos por cobrar corto plazo

Durante el año 2022, con fecha 28 de julio se celebró contrato de préstamo mercantil a favor de BODEGAS GENERALES DE DEPOSITO, S.A. con la sociedad BODESA LOGISTICS, S.A. de C.V., por el monto de \$ 120,000.00 con vencimiento a un año plazo contados a partir de la firma del acuerdo, con una tasa de interés del 6.28% anual de acuerdo a tasa vigente publicada por el BCR de El Salvador.