

## **Contenido**

---

	<i>Página</i>
<b>Informe de los auditores independientes</b>	<b>1</b>
<b>Balance general</b>	<b>3</b>
<b>Estado de resultados</b>	<b>4</b>
<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>	<b>5</b>
<b>Estado de flujo de efectivo</b>	<b>6</b>
<b>Notas a los estados financieros</b>	<b>7</b>

## Informe de los auditores independientes

***A la junta directiva y a los accionistas de  
BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.***

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad **BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO S.A.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la opinión**

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican más ampliamente en la sección de responsabilidades del auditor sobre la auditoría de estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la sociedad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por la IESBA y adoptadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades bajo esos requerimientos éticos. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la sociedad.

## Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría es el obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de desviaciones materiales, derivadas de fraude o error, y para emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las (NIA's), detectará siempre una desviación material cuando ésta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las (NIA's), ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones materiales de los estados financieros, derivadas de fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obteniendo evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para poder diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la sociedad.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la administración del principio contable de la empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la administración de la sociedad, lo referente, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

### CONSULTORES INTEGRALES, S.A. DE C.V.

Registro N° 4889



**José Ever Landaverde López**  
Socio  
Registro N° 5768



San Salvador, 10 de febrero de 2023

# BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

## Balance general

Al 31 de diciembre 2022 y 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América- Nota 1)

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

Las notas de la 1 a la 18 son parte integral de los Estados Financieros



# BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

## Estado de resultados

Por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América- Nota 1)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 1,889,872.96</b>	<b>\$ 1,310,852.58</b>
INGRESOS POR SERVICIO DE ALMACENAJE	(Nota 13)	\$ 1,200,079.16	\$ 866,138.52
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS	(Nota 14)	\$ 689,793.80	\$ 444,714.06
<b>EGRESOS</b>			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 1,337,134.42</b>	<b>\$ 1,223,324.56</b>
GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO	(Nota 15)	\$ 1,023,074.81	\$ 901,000.24
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y DE PERSONAL	(Nota 16)	\$ 292,867.56	\$ 304,295.92
GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		\$ 21,192.05	\$ 18,028.40
<b>RESULTADOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 552,738.54</b>	<b>\$ 87,528.02</b>
<b>MÁS:</b>			
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>			
OTROS INGRESOS FINANCIEROS		\$ 20,766.70	\$ 15,660.13
<b>RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS, RESERVA</b>		<b>\$ 573,505.24</b>	<b>\$ 103,188.15</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	(Nota 6)	\$ 176,179.48	\$ 32,648.70
RESERVA DE CAPITAL		\$ -	\$ -
<b>RESULTADOS DESPUES DE IMPUESTO Y RESERVA</b>		<b>\$ 397,325.76</b>	<b>\$ 70,539.45</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 6,400.50	\$ 6,283.00
GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ -	\$ -
OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$ -	\$ -
<b>RESULTADOS DESPUES DE GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 390,925.26</b>	<b>\$ 64,256.45</b>
<b>AJUSTES</b>			
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ 4,273.42	\$ -
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>\$ 395,198.68</b>	<b>\$ 64,256.45</b>
<b>UTILIDADES RETENIDAS AL PRINCIPIO 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	(Nota 10)	\$ 490,305.89	\$ 4,540,375.44
<b>MENOS:</b>			
DIVIDENDOS DECRETADOS	(Nota 10)	\$ (411,432.60)	\$ (4,114,326.00)
<b>TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO</b>		<b>\$ 748,360.37</b>	<b>\$ 764,594.29</b>
<b>UTILIDADES POR ACCIÓN</b>		<b>\$ 0.29</b>	<b>\$ 0.05</b>
UTILIDADES DEL EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		\$ 573,505.24	\$ 103,188.15
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 390,925.26	\$ 64,256.45
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 395,198.68	\$ 64,256.45
NÚMERO DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACIÓN		1,371,442	1,371,442
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN		\$ 1.00	\$ 1.00

Las notas de la 1 a la 18 son parte integral de los Estados Financieros.



# BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

## Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América- Nota 1)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>\$ 274,288.40</b>	<b>\$ 543.44</b>	<b>\$ 4,540,375.44</b>	<b>\$ 6,186,649.28</b>
DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,114,326.00)	\$ (4,114,326.00)
RESULTADO DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,256.45	\$ 64,256.45
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>\$ 274,288.40</b>	<b>\$ 543.44</b>	<b>\$ 490,305.89</b>	<b>\$ 2,136,579.73</b>
DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (411,432.60)	\$ (411,432.60)
RESULTADO DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 395,198.68	\$ 395,198.68
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>\$ 274,288.40</b>	<b>\$ 543.44</b>	<b>\$ 474,071.97</b>	<b>\$ 2,120,345.81</b>
<b>NUMERO DE ACCIONES COMUNES</b>	<b>1,371,442</b>				<b>1,371,442</b>
<b>VALOR NOMINAL POR ACCIÓN</b>	<b>\$ 1.00</b>			<b>VALOR CONTABLE POR ACCIÓN</b>	<b>\$ 1.55</b>

Las notas de la 1 a la 18 son parte integral de los Estados Financieros.



# BODEGAS GENERALES DE DEPÓSITO, S.A.

(Compañía Salvadoreña)

## Estado de flujos de efectivo

Por los periodos terminados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América- Nota 1)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b><u>I. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 395,198.68	\$ 64,256.45
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
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
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(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)
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 379,251.01</b>	<b>\$ 182,781.85</b>
<b><u>II. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ADQUISICIÓN)	\$ (22,033.44)	\$ (14,337.91)
<b>EFECTIVO NETO (USADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ (22,033.44)</b>	<b>\$ (14,337.91)</b>
<b><u>III. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRÉSTAMO POR COBRAR	\$ (120,000.00)	\$ -
DIVIDENDOS POR PAGAR (LIQUIDACIÓN)	(14,091.14)	(132,393.64)
COBRO DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	60,000.00	-
<b>EFECTIVO NETO (USADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ (74,091.14)</b>	<b>\$ (132,393.64)</b>
<b>AUMENTO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO ( I+II+III)</b>	<b>\$ 283,126.43</b>	<b>\$ 36,050.30</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>\$ 222,837.20</b>	<b>\$ 186,786.90</b>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 505,963.63</b>	<b>\$ 222,837.20</b>

Las notas de la 1 a la 18 son 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 1)

---

### **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 Republica de El Salvador, organizada como sociedad anónima. Es una empresa dedicada principalmente a Almacenamiento y Depósito.

Bodegas Generales de Depósito, S.A., fue constituida como una sociedad anónima de capital Fijo, regulada bajo las leyes de la Republica de El Salvador y reglamento de la Superintendencia 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 del Sistema Financiero.

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.

##### **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.



# 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 1)

### 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 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 US\$ 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 US\$ 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 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.

### 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.



# 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 1)

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:

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

Según este criterio de reconocimiento, 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.



# 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 1)

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 48.75 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.

### 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 vigor 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 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

Al 31 de diciembre 2022 y 2021

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América- Nota 1)

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 31 de diciembre se detalla a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Depósitos en cuentas corrientes</b>		
Banco Agrícola, S.A.	\$ 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	-
<b>Depósitos a plazos</b>		
Sociedad de Ahorro y Crédito Constelación	200,000.00	-
<b>Total</b>	<b>\$ 503,963.63</b>	<b>\$ 220,837.20</b>



# 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 1)

### Nota No. 5

#### Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre los saldos son:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Cuentas por cobrar a corto plazo:</b>		
Almacenamiento	\$ 284,996.31	\$ 104,870.29
Seguros	32,228.06	23,052.21
Fletes	57,183.82	20,577.14
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Anticipos a proveedores	\$ 539.69	\$ 232.70
Marchamos	31.25	-
Pignoración de bonos	6.50	-
Forwarding Fee	207.36	-
<b>Bodesa Logistics</b>		
**Bodesa Logistics (2019)	60,000.00	
*Bodesa Logistics (07-2022)	120,000.00	
Otros	4,640.22	12,638.35
<b>Total</b>	<b>\$ 559,833.21</b>	<b>\$ 161,370.69</b>
<b>Cuentas por cobrar a largo plazo:</b>		
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Transport Manpower, S.A. de C.V.	\$ 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
<b>Total</b>	<b>\$ 1,283,478.90</b>	<b>\$ 1,785,507.95</b>

**\*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 impuesto 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.



# 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 1)

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



# 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 1)

### Nota No. 7

#### Bienes muebles (neto)

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Vehículos	\$ 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)
<b>Total</b>	<b>\$ 37,830.23</b>	<b>\$</b>	<b>31,195.82</b>

### 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	\$ 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
<b>Total</b>	<b>\$ 67,385.51</b>	<b>\$</b>	<b>60,952.59</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 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.



# 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 1)

### Nota No. 10

#### Patrimonio neto

Al 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta se conformaba de la siguiente manera:

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

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

<u>Accionista</u>	<u>Aporte (\$)</u>	<u>% Participación</u>
Aramonte, S.A.	\$ 327.00	0%
Lopal, S.A. De C.V.	1,535.00	0%
Bodesa Holdings, Inc (Controlador)	1,325,826.00	97%
Empresas Palomo, S.A. De C.V.	498.00	0%
Diversificación de Valores, S.A. De C.V.	16,325.00	1%
Accionistas Varios	26,931.00	2%
<b>Total</b>	<b>\$ 1,371,442.00</b>	<b>100.00%</b>

#### Resultados acumulados y del ejercicio

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

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



# 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 1)

### 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

#### Financiadores

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

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

### 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	\$ 1,646,273.84	\$ 1,646,273.84
Capital requerido	(654,495.21)	(195,033.44)
<b>Excedentes</b>	<b>\$ 991,778.63</b>	<b>\$ 1,451,240.40</b>



# 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 1)

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
<b>Existencia de mercaderías depositadas</b>			
Existencias en bodega propia	\$ 12,805,845.92	\$	1,048,647.90
Existencias en bodega fiscal	11,394,308.45		4,820,459.84
Existencia en bodega consolidada y desconsolidada	1,979,653.93		1,932,230.02
<b>Total</b>	<b>\$ 26,179,808.30</b>	<b>\$</b>	<b>7,801,337.76</b>

### Nota No. 13

#### Ingresos por servicios de almacenaje

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
<b>Ingresos por servicios de almacenaje</b>			
Bodega propia	\$ 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	-		70,097.40
<b>Total</b>	<b>\$ 1,200,079.16</b>	<b>\$</b>	<b>866,138.52</b>



# 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 1)

### Nota No. 14

#### Ingresos por otros servicios

El saldo de esta cuenta se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
<b>Ingresos por otros servicios</b>			
Horas extras pagadas por el cliente	\$ 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
<b>Total</b>	<b>\$ 689,793.80</b>	<b>\$</b>	<b>444,714.06</b>



# 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 1)

### Nota No. 15

#### Gastos de operación por servicios de almacenamiento

El saldo de esta cuenta se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
<b>Gastos de operación por servicios de almacenaje</b>			
Seguros y fianzas	\$ 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
<b>Otros</b>			
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 mantenimiento	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		-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,023,074.81</b>	<b>\$</b>	<b>901,000.24</b>



# 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 1)

### Nota No. 16

#### Gastos generales de administración y de personal

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

<b>Gastos generales de administración y de personal</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Gastos de personal</b>	\$ 58.42	\$ 4.18
<b>Gastos de directorio</b>	1,021.86	1,243.55
<b>Gastos por servicios recibidos de terceros</b>		
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
Servicio 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
<b>Gastos diversos</b>		
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
<b>Otros gastos diversos</b>		
Otros	\$ 6,122.68	\$ 2,456.04
Refrendas y esuelas	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
<b>Total</b>	<b>\$ 292,867.56</b>	<b>\$ 304,295.92</b>



# **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 1)

---

### **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 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.



# **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 1)*

---

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 a 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.

