

Guatemala 27 de febrero de 2023

Dr.
Miguel Castro
Presidente del Consejo de Administración
ALMACENES Y SILOS, S.A.
Guatemala, ciudad.

Estimada Dr. Castro:

Adjuntamos nuestro informe como auditores independientes de de ALMACENES Y SILOS, S.A. por el período comprendido el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, un original y tres copias el cual contiene:

- a) Informe Financiero:
- Dictamen sobre estados financieros al 31 de diciembre 2022
 - Estados financieros auditados comparativos 2022 y 2021
 - Notas a los estados financieros
- b) Carta a la Gerencia, conteniendo hallazgos y recomendaciones sobre el sistema de control interno.

Atentamente,



Lic. René Ubaldo Aguilar
Contador Público y Auditor
Gerente de Auditoría



Nexia
Guatemala, S.A.

**INFORME DE AUDITORES
INDEPENDIENTES**

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Con el Dictamen de los auditores independientes)

Índice del contenido

Dictamen de los auditores independientes

Balance General

Estado de Resultados

Estados de Movimiento del Capital Contable

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Dictamen de los auditores independientes

A Señores Accionistas y Consejo de Administración de Almacenes y Silos, Sociedad Anónima:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Almacenes y Silos, S.A. que comprende el balance general al 31 de diciembre de 2022, y el estado de resultados, de movimiento del capital contable y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Almacenes y Silos, S.A. – ALMASILOS S.A. - al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las políticas y prácticas contables establecidas en el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos emitido por la Junta Monetaria de la República de Guatemala, según se describe en la Nota 3 a los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe adicionalmente en la sección Responsabilidades del auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía auditada de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Guatemala, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 3 a los Estados Financieros que describe la base contable utilizada en la preparación de los mismos. Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la base de contabilidad establecida en el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, la cual difiere en algunos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera, como se indica en la Nota 3.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos emitido por la Junta Monetaria, el cual representa una base de contabilidad diferente a las Normas Internacionales de Información Financiera, y también es responsable por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Condujimos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y las resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala para el sector financiero regulado. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Así también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función a las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento. Si acaso concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables de la administración de la empresa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Lic. René Ubaldo Aguilar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 10942

Lic. René Aguilar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 10,942

Guatemala, 31 de enero de 2023

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Balance General

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

Activo	Notas	2022 Q	2021 Q
Activo corriente:			
Disponibilidades	6	6,648,825	1,102,445
Cartera de créditos	7	1,500,000	-
Cuentas por cobrar	8	3,879,212	562,101
Total activo corriente:		<u>12,028,037</u>	<u>1,664,546</u>
Activo no corriente:		26,820,812	26,644,553
Inmuebles y muebles – neto	9	26,792,058	26,613,886
Cargos diferidos	10	28,754	30,667
Total activo no corriente		<u>26,820,812</u>	<u>26,644,553</u>
Suma del Activo		<u>38,848,849</u>	<u>28,309,099</u>
Pasivo, otras cuentas acreedoras y capital			
Pasivo Corriente:			
Créditos obtenidos	11	-	179,416
Obligaciones financieras	12	29,271	34,968
Cuentas por pagar	13	4,619,323	6,242,487
Provisiones		157,417	157,302
Total, pasivo corriente		<u>4,806,011</u>	<u>6,614,173</u>
Otras cuentas acreedoras	14	1,199,475	139,320
Suma de pasivo y otras cuentas acreedoras		<u>6,005,486</u>	<u>6,753,493</u>
Capital contable	15		
Capital pagado		15,320,000	12,140,000
Reservas de capital		4,195,406	3,879,482
Resultados del ejercicio		13,242,757	5,536,124
Resultado de ejercicios anteriores		85,200	-
Suma del capital contable	15	<u>32,843,363</u>	<u>21,555,606</u>
Suma de Pasivo, otras cuentas acreedoras y capital		<u>38,848,849</u>	<u>28,309,099</u>
Contingencias compromisos y otras responsabilidades	18	387,638,978	291,075,240
Cuentas de orden	19	1,323,815,915	968,340,718

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

	Notas	2022 Q	2021 Q
Productos			
Productos financieros		9,600	1,458
Productos por servicios	16	24,041,314	14,141,970
Total de productos		<u>24,050,914</u>	<u>14,143,428</u>
Gastos			
Gastos financieros		(235,990)	(274,959)
Gastos de administración	17	<u>(8,512,530)</u>	<u>(7,366,095)</u>
Total de gastos		<u>(8,748,520)</u>	<u>(7,641,054)</u>
Ganancia en operación		15,302,394	6,502,374
Otros productos y gastos de operación			
Variaciones en pérdida cambiaria		-	-
Utilidad en operación		<u>15,302,394</u>	<u>6,502,374</u>
Productos y gastos extraordinarios			
Gastos extraordinarios		(152,784)	3,606
Productos y gastos de ejercicios anteriores			
Productos y gastos de ejercicios anteriores		(137,180)	-
Utilidad antes del impuesto		<u>15,012,430</u>	<u>6,505,980</u>
Impuesto sobre la renta		(1,789,673)	(969,856)
Utilidad neta del ejercicio		<u>13,242,757</u>	<u>5,536,124</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ALMACENES Y SILOS, S.A.**Estados de movimiento del capital contable**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

	Capita Pagado	Reservas de capital	Del periodo	Resultados Retenidos	Total	Total Capital contable
Saldo al 31 de diciembre de 2020	9,596,000	3,593,572	4,593,110	1,000,000	-	18,782,682
Aumento de capital	2,544,000	-	-	-	2,544,000	2,544,000
Reserva para eventualidades	-	56,255	(56,255)	-	-	-
Traslado a reserva legal	-	229,655	(229,655)	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	(4,307,200)	(1,000,000)	-	(5,307,200)
Ganancia del ejercicio	-	-	5,536,124	-	5,536,124	5,536,124
Saldo al 31 de diciembre de 2021	12,140,000	3,879,482	5,536,124	-	9,415,606	21,555,606
Aumento de capital	3,180,000	-	-	-	-	3,180,000
Reserva para eventualidades	-	39,118	(39,118)	-	-	-
Traslado a reserva legal	-	276,806	(276,806)	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	(5,135,000)	-	(5,135,000)	(5,135,000)
Traslados periodo anterior	-	-	(85,200)	85,200	-	-
Ganancia del ejercicio	-	-	13,242,757	-	13,242,757	13,242,757
Saldos al 31 de diciembre de 2022	15,320,000	4,195,406	13,242,757	85,200	17,523,363	32,843,363

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

	Notas	2022 Q	2021 Q
<u>Flujo de efectivo en actividades de operación</u>			
Cobros por intereses		9,600	1,457
Cobros por almacenaje		9,705,410	5,114,945
Manejo de mercadería		11,018,792	9,248,102
Gastos por intereses		(233,387)	(272,759)
Comisiones pagadas		(2,603)	(2,200)
Pago a empleados		(3,639,636)	(4,655,119)
Impuestos, arbitrios y contribuciones		(2,299,130)	(1,378,712)
Servicios contratados		(4,145,068)	(1,862,357)
Pagos por primas de seguro y fianzas		(38,462)	(29,158)
Otros egresos de administración		(1,411,831)	(911,349)
Otros productos y gastos de operación (neto)		(293,747)	(216,203)
Flujos de efectivo (usados en) provistos por actividades de operación		<u>8,669,938</u>	<u>5,036,647</u>
<u>Flujo de efectivo en actividades de inversión</u>			
Compra de activos fijos		<u>(567,603)</u>	<u>(19,440)</u>
<u>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento</u>			
Amortización de créditos obtenidos		(179,416)	(251,961)
Ingresos por aporte de capital		3,180,000	2,544,000
(Disminución) Aumento pagares financieros		(421,539)	(1,154,761)
Dividendos pagados		<u>(5,135,000)</u>	<u>(5,307,200)</u>
Flujos de efectivo provistos por (usados en) actividades de financiamiento		<u>(2,555,955)</u>	<u>(4,169,922)</u>
Aumento en el efectivo y/o equivalente al efectivo		5,546,380	847,285
Saldo de efectivo y/o equivalentes al efectivo		1,102,445	255,160
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	6	<u>6,648,825</u>	<u>1,102,445</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

Continuación Estado de Flujo de Efectivo...

	2022 Q	2021 Q
Reconciliación del resultado neto con el efectivo y equivalentes de efectivo provisto por actividades de operación		
Flujo de efectivo por actividades de operación		
Utilidad neta	13,242,757	5,536,124
Ajuste a la utilidad neta por operaciones que no requirieron efectivo		
Depreciaciones	389,432	471,117
Provisiones laborales	110,628	283,678
	<u>500,060</u>	<u>754,795</u>
Flujos de Efectivo Generado por cuentas de activo y pasivo		
(Aumento) disminución en deudores varios MN	(4,817,111)	221,077
Aumento (disminución) en Gastos anticipados y cuentas por liquidar	1,913	(30,667)
(Aumento) en gastos financieros por pagar	(5,696)	(61)
(Aumento) en obligaciones inmediatas	(1,312,140)	(1,255,539)
Aumento (disminución) en ingresos por aplicar	1,060,155	(189,082)
	<u>(5,072,879)</u>	<u>(1,254,272)</u>
Flujos de efectivo (usados en) provistos por actividades de operación	<u>8,669,938</u>	<u>5,036,647</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

1. Breve historia de la Compañía

Almacenes y Silos, S.A. de nombre comercial "Almasilos, S.A." se constituyó el 14 de julio de 1993 de acuerdo con las leyes de la República de Guatemala y se inscribió como sociedad, en forma definitiva el 25 de noviembre de 1993. Mediante Resolución No. 45-97 del 2 de noviembre de 1994, de la Superintendencia de Bancos, la cual resolvió autorizar el inicio de sus operaciones con el público a partir del 21 de enero de 1997, conforme autorización otorgada por la Junta Monetaria en Resolución JM-480-94. Según Acuerdo Ministerial 6-97, de fecha 28 de enero de 1997, el Ministerio de Finanzas, autoriza a Almasilos, S.A. para operar como Almacén Fiscal.

La entidad tiene como domicilio fiscal, el kilómetro 60.5 Carretera antigua al Puerto de San José, Escuintla, Escuintla y tiene como principal actividad económica operar como almacén general de depósito y como almacén fiscal, previas las respectivas autorizaciones de la Junta Monetaria y del Ministerio de Finanzas Públicas, en tal virtud, tendrá carácter de institución auxiliar de crédito y se registrará por las leyes, reglamentos y demás disposiciones aplicables a las entidades de su clase, señaladas por el Artículo No. 27 de la Ley de Almacenes Generales de Depósito, y demás disposiciones que se indican en la escritura constitutiva.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Almasilos, S.A., al 31 de diciembre de 2022, que comprenden el balance general, el estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros, fueron preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con el Manual de Instrucciones contables para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la superintendencia de Bancos de Guatemala.

3. Unidad monetaria

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal, representada por el símbolo Q en los Estados Financieros. El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar sus políticas monetarias publica periódicamente el tipo de cambio promedio para ser utilizado como referencia en el sistema bancario.

Con fecha 26 de octubre de 2006 la Junta Monetaria emitió la resolución No. JM 126-2006 mediante la cual modifica la metodología para el cálculo del tipo de cambio del Quetzal respecto al Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, suprimiendo la publicación de un tipo de cambio para la venta y otro para la compra y sustituyéndolo por un solo tipo de cambio de referencia. El cual se calcula obteniendo el promedio ponderado de las operaciones de compra y venta mayores a US\$20 mil generados por el sistema bancario nacional.

No hay restricciones cambiarias en Guatemala para la repatriación de capitales, pago de acreedurias o cualquier otro fin, la divisa extranjera puede comprarse en bancos del sistema o en las casas de cambio autorizadas.

La tasa de referencia establecida por el Banco de Guatemala al 31 de diciembre de 2022 y 2021 era Q7.71912 y Q7.79382 por USD1.00, respectivamente.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

4. Principales políticas contables

4.1. Base de registro y presentación

Los estados financieros fueron preparados por la administración, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con el Manual de Instrucciones contables para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la superintendencia de Bancos de Guatemala, emitido por la Superintendencia de Bancos. Aplicando en su defecto, los formatos utilizado por los Almacenes Generales de Depósito, las cuales son bases amplias de contabilidad, distintas a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de observancia obligatoria en la República de Guatemala para el registro y presentación de la información financiera a partir del ejercicio contable iniciado el 1 de enero de 2002 y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), de observancia optativa a partir del ejercicio contable iniciado el 1 de enero de 2008 y obligatorias a partir del ejercicio contable iniciado el 1 de enero de 2009.

4.2. Base de acumulación o devengo

El método de contabilidad para registrar los ingresos es el de lo percibido, en tanto que para los gastos es de lo devengado; y los casos particulares los que establezca el Manual de Instrucciones Contables para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos.

4.3. Efectivo

Para efectos de elaboración del estado de flujo de efectivo, se consideró como efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo de Disponibilidades, tanto en moneda nacional como extranjera.

4.4. Clientes

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor comercial.

4.5. Propiedad, planta y equipo

Los Activos Fijos, se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no alargan la vida útil de los activos, se cargan contra los resultados a medida que se efectúan.

Los activos depreciables están valuados al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta, aplicando los porcentajes máximos legales de depreciación según el artículo 28 del Libro I "Impuesto Sobre la Renta". Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria del Congreso de la República de Guatemala. El costo y la depreciación acumulada se mantienen en sus respectivas cuentas, hasta que éstos activos son vendidos o retirados. Los porcentajes aplicados por la Almacenadora son:

	(%)
Mobiliario y equipo	20
Edificios	5
Equipo de computación	33.33
Vehículos	20
Otros	10

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

4.6. Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores son expresadas a su valor comercial, se registran su valor menos el impuesto al valor agregado.

4.7. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales en el momento en que se realiza la operación. Si existiera diferencial cambiario alguno que resulte entre el momento en que se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha del cierre contable (si no ha sido pagada), se registra contra los resultados del ejercicio.

4.8. Prestaciones laborales

De acuerdo con las leyes laborales de la República de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores las siguientes prestaciones laborales: Aguinaldo, Bono 14 y Vacaciones. La Compañía solamente realiza provisión de las prestaciones laborales para el pago de aguinaldo y bono 14, no así para vacaciones, las cuales son otorgadas por un año efectivamente laborado de conformidad con lo que establecen las leyes laborales. La legislación guatemalteca establece el derecho de los trabajadores a recibir dos sueldos adicionales por año, en julio (Bono 14) y en diciembre (Aguinaldo). La Compañía efectúa los pagos de las prestaciones laborales de acuerdo con esos preceptos.

Bonificación anual (Bono 14)

De acuerdo con la Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público (Bono 14), Decreto 42-92 del Congreso de la República, de fecha dos de julio de 1992, se estableció con carácter de prestación laboral obligatoria para los patronos del sector privado, el pago de sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador en un mes, para los trabajadores que hubieran laborado al servicio del patrón durante un año ininterrumpido y anterior a la fecha de pago. Si la duración de la relación laboral fuere de menos de un año la prestación será proporcional al tiempo laborado. Para determinar el monto de la prestación, se tomará como base el promedio de los sueldos o salarios ordinarios devengados por el trabajador en el año en el cual termina en el mes de junio de cada año. La bonificación deberá pagarse durante la primera quincena del mes de julio de cada año. Si la relación laboral terminare, por cualquier causa, el patrón deberá pagar al trabajador la parte proporcional correspondiente al tiempo corrido entre el uno de julio inmediato anterior y la fecha de terminación.

Aguinaldo

De acuerdo con la Ley Reguladora de la Prestación de Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado, Decreto 76-78 del Congreso de la República, de fecha veintitrés de noviembre de 1978, se estableció que todo patrón queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que estos devenguen por un año de servicios continuos al trabajador.

La Compañía tiene como política contabilizar una provisión aproximada por el mes restante al término de cada periodo fiscal sobre la base de los sueldos y salarios ordinarios pagados durante el año la cual se regulariza al momento de hacer efectivo el pago de esta prestación en la primera quincena de diciembre de cada año y cuando un trabajador se retira.

Vacaciones

El Código de Trabajo, Decreto 1441 del Congreso de la República de fecha cinco de mayo de 1971, establece que todo trabajador tiene derecho a un periodo de vacaciones remuneradas después de

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrón, cuya duración mínima es de quince días hábiles. Para calcular el salario que el trabajador debe recibir con motivo de sus vacaciones, debe tomarse el promedio de las remuneraciones ordinarias y extraordinarias devengadas durante el último año. El trabajador, a la terminación del contrato, puede reclamar la compensación en efectivo de las que se le hayan omitido en los cinco últimos años.

La Compañía tiene la política de contabilizar al gasto directamente la suma efectivamente pagada a los empleados, por concepto de vacaciones, no efectuando provisión alguna durante el año por este concepto.

4.9. Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce sus ingresos de acuerdo con el método de lo acumulado o devengo, de la forma siguiente:

Ingresos por servicios

Los ingresos devengados serán registrados en cuentas de balance, los cuales serán registrados en resultados hasta el momento en que sean efectivamente percibidos.

4.10. Gastos

Los gastos se registran conforme los conceptos y montos que figuran en los documentos que son emitidos por los servicios y bienes que son adquiridos por la entidad.

4.11. Impuestos

Impuesto Sobre la Renta

La Compañía calcula la provisión de impuesto sobre el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas, determinando así la renta imponible de conformidad con el libro I de la Ley de Actualización Tributaria (Decreto 10-2012), aplicándolo de la siguiente forma:

Rango de renta imponible mensual	Importe fijo	Tipo impositivo de
Q.0.01 a Q.30,000.00	Q.0.00	5% sobre la renta imponible
Q.30,000.01 en adelante	Q.1,500.00	7% sobre el excedente de Q.30,000.00

Impuesto al Valor Agregado -IVA-

Por ser una entidad exenta del pago del IVA, las adquisiciones de bienes y servicios se registran hasta por el valor total de la factura.

5. Diferencia entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos (MIC)

Como se menciona en la Nota 2, los Estados Financieros de Almasilos, S.A., fueron preparados de conformidad con las bases contables Del manual de instrucciones contables de empresas supervisadas por la Superintendencia de Bancos. Estas bases son diferentes en algunos aspectos a las Normas Internacionales de Información Financiera.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

Las principales diferencias entre estas dos bases de contabilización de Estados Financieros son las que se mencionan a continuación:

5.1. Cuentas por cobrar y pagar

Las disposiciones del Manual de Instrucciones Contables no requieren que se clasifiquen los saldos de cuentas por cobrar y por pagar de acuerdo con el plazo de su recuperación. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que estos activos y pasivos se clasifiquen como corrientes o a largo plazo dependiendo del tiempo de su recuperación o pago.

5.2. Nomenclatura contable

Las NIIF no incluyen una nomenclatura de cuentas contables, lo contrario del MIC, que si establece una nomenclatura de cuentas contables, y la creación de nuevas cuentas contables se tiene que solicitar autorización a la SIB.

5.3. Revaluación de activos

Las disposiciones del Manual de Instrucciones Contables (MIC), no especifica que se deban revaluar los activos a una fecha dada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera permiten revaluar un elemento de propiedad planta y equipo, requiriendo que estas revaluaciones se hagan con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente de su valor razonable a la fecha de los Estados Financieros.

5.4. Depreciación de activos

Las disposiciones del Manual de Instrucciones Contables (MIC), no establecen los porcentajes máximos para el registro del gasto por la depreciación de los activos fijos. La norma Internacional de Información Financiera requiere que estos activos se deprecien en base a su vida útil estimada.

5.5. Deterioro del valor de los activos

Las disposiciones del Manual de Instrucciones Contables (MIC), no establece criterios para registrar la depreciación correspondiente al uso y deterioro de los activos fijos. La Norma Internacional de Información Financiera requiere que a la fecha del estado de situación se revise el valor de los activos, con el propósito de determinar si los porcentajes de depreciación están siendo aplicados de forma razonable.

5.6. Registro de Ingresos por servicios

La Norma Internacional de Información Financiera establecen la base contable para el registro de los ingresos por el método de lo devengado, mientras que el Manual de Instrucciones Contables (MIC) establece el método de registro de los ingresos por el método de lo percibido.

5.7. Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores

Las disposiciones del Manual de Instrucciones Contables (MIC), indican que los productos y gastos de ejercicios anteriores se deben contabilizar en el año actual o siguiente, mientras tanto la NIC No. 8 establece que se tienen que ajustar las cuentas de forma retroactiva.

5.8. Impuesto Sobre la Renta Diferido

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

La Norma Internacional de Información Financiera requiere que, de ser importante, se cuantifique y registre un Impuesto Sobre la Renta diferido sobre las diferencias temporarias deducibles e imponibles en el futuro, entre la base contable para efectos impositivos y los Estados financieros preparados en base a dichas normas. El Manual de Instrucciones Contables (MIC) no contempla estos aspectos.

6. Disponibilidades

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Caja general	140,223	3,000
Bancos moneda local	6,508,602	1,099,445
	<u>6,648,825</u>	<u>1,102,445</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existe una restricción de uso sobre el efectivo.

7. Cartera de Créditos

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Ingenio Palo Gordo	1,500,000	-
	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>

Préstamo otorgado por un valor de Q.3,000,000, el 50% se dió el 26 de diciembre 2022 y el resto será proporcionado el primer día hábil de enero 2023 a una tasa del 5%, vencimiento el 31 de enero 2023. Garantía Certificado de Depósito No. 2617 emitido el 1 de abril 2022 producto en garantía azúcar. Préstamo que fue cancelado el 29 de enero de 2023.

8. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Deudores varios	757,669	301,597
Cuentas por liquidar	1,922,069	121,183
Productos por cobrar	1,199,474	139,321
	<u>3,879,212</u>	<u>562,101</u>

ALMACENES Y SILOS, S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021***(Cifras expresadas en quetzales)***9. Propiedad, planta y equipo -Neto-**

El movimiento de propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Mobiliario y equipo	Sistemas Informáticos	Vehículos	Anticipo para adquisición de activos	Otros	Total
Costo:								
Saldos al 31 de diciembre 2021	1,432,853	10,555,415	424,055	188,180	77,503	23,000,000	32,100	35,710,106
(+) Adiciones	-	75,266	28,162	79,505	384,650	-	-	567,603
(-) Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	1,432,853	10,630,681	452,237	267,685	462,153	23,000,000	32,100	36,277,709
Depreciación acumulada:								
Saldos al 31 de diciembre 2021	-	(8,559,441)	(303,153)	(124,030)	(77,497)	-	(32,099)	(9,096,220)
(+) Adiciones	-	(266,742)	(37,760)	(46,464)	(38,465)	-	-	(389,431)
(-) Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	(8,826,183)	(340,913)	(170,494)	(115,962)	-	(32,099)	(9,485,651)
Neto al 31 de diciembre de 2022	1,432,853	1,804,498	111,324	97,191	346,191	23,000,000	1	26,792,058

ALMACENES Y SILOS, S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021***(Cifras expresadas en quetzales)*

El movimiento de propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Mobiliario y equipo	Sistemas Informáticos	Vehículos	Anticipo para adquisición de activos	Otros	Total
Costo:								
Saldos al 31 de diciembre 2020	1,432,853	10,555,415	304,985	132,055	77,503	23,141,313	32,100	35,676,224
(+) Adiciones	-	-	119,070	56,125	-	(141,313)	-	33,882
(-) Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	1,432,853	10,555,415	424,055	188,180	77,503	23,000,000	32,100	35,710,106
Depreciación acumulada:								
Saldos al 31 de diciembre 2020	-	(8,157,001)	(270,753)	(90,695)	(77,497)	-	(29,157)	(8,625,103)
(+) Adiciones	-	(402,440)	(32,400)	(33,335)	-	-	(2,942)	(471,117)
(-) Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	-	(8,559,441)	(303,153)	(124,030)	(77,497)	-	(32,099)	(9,096,220)
Neto al 31 diciembre de 2021	1,432,853	1,995,974	120,902	64,150	6	23,000,000	1	26,613,886

a) El inmueble ubicado en 2a. Avenida 46-79 zona 12 Colonia Monte María I, Villa Nueva, fue garantía hipotecaria del préstamo otorgado por Banco Agromercantil No. 20110299, el cual fue cancelado en el año 2020.

b) Se realizaron contratos según escrituras No. 16 y 30 por compra venta de terreno ubicado en Escuintla con Constructora Masagua, S.A. y Maquinaria Industrial Tonda, S.A. respectivamente.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

10. Cargos diferidos

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Programas informáticos	8,890	8,890
Mercadeo	106	5,153
Prima de seguros y fianzas	19,758	14,124
Otros	-	2,500
	<u>28,754</u>	<u>30,667</u>

11. Créditos obtenidos

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Préstamo Banco G&T Continental	<u>-</u>	<u>179,416</u>

12. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Intereses por pagar sobre pagarés financieros	<u>29,271</u>	<u>34,968</u>

Los intereses son provisionados y pagados en forma mensual.

13. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2022 Q	2021 Q
Gastos por Pagar	0	7,278
ISR por pagar mensual	192,564	98,092
Cuotas patronales	34,183	1,236,656
Retenciones laborales	25,205	484,459
Dividendos por pagar	0	356,940
Sueldos por pagar	34,563	40,610
Convenio IGSS por pagar	1,612,268	134,619
Otras cuentas por pagar	261,960	910,504
Ingresos por aplicar	21,981	123,206
Cobros por cuenta ajena	26,899	18,885
Otras (Acreedores) a/	2,409,700	2,831,238
	<u>4,619,323</u>	<u>6,242,487</u>

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

a) Este rubro está integrado por pagarés financieros emitidos por Almacenes y Silos, S.A. a favor del público interesado, reconociendo tasas de interés que oscilan entre el 12.5% y el 13.5% anual, con vencimiento entre 180 y 365 días.

	2022 Q	2021 Q
14. Otras cuentas acreedoras		
Productos por servicios devengados no percibidos	<u>1,199,475</u>	<u>139,320</u>

15. Capital Contable

El resumen del capital contable por el año terminado al 31 de diciembre es el siguientes:

	2022 Q	2022 Q
Capital pagado	15,320,000	12,140,000
Capital autorizado	a) 50,000,000	15,000,000
Capital no pagado	(34,680,000)	(2,860,000)
Reservas de capital	4,195,406	3,879,482
Reserva legal	b) 2,752,378	2,475,572
Reserva para eventualidades	1,443,028	1,403,910
Resultados del ejercicio	<u>13,327,957</u>	<u>5,536,124</u>
Ganancia por aplicar de ejercicios anteriores	85,200	-
Ganancia del ejercicio	<u>13,242,757</u>	<u>5,536,124</u>
Total, Capital	<u>32,843,363</u>	<u>21,555,606</u>

a) El Capital está dividido y representado por 50,000 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de Q.1,000 cada una; y como se mencionó anteriormente son comunes de una misma clase y de cuatro series las cuales son:

Acciones	Serie "A"	Serie "B"	Serie "C"	Serie "D"	Serie "E"	Total Acciones
Autorizadas	2,000	1,000	3,000	9,000	35,000	50,000
Por Suscribir 2020				5,404		5,404
Pagadas 2020	2,000	1,000	3,000	3,596		9,596
Por Suscribir 2021				2,860		2,860
Pagadas 2021	2,000	1,000	3,000	6,140		12,140
Por Suscribir 2022					34,680	34,680
Pagadas 2022	2,000	1,000	3,000	9,000	320	15,320

	2022 Q	2021 Q
El valor en libros de las acciones comunes al 31 de diciembre es:	2,144	1,776

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

b) Representa el valor de la reserva legal de capital que se separa anualmente de las utilidades netas de cada ejercicio cuyo porcentaje aplicable es el 5% según como lo establece el artículo 36 del Código de Comercio.

c) De la ganancia generada en el período 2020, según acta No. 38-2021, se autorizó que se distribuyeran dividendos, quedando de la siguiente manera:

	No. Acta	Fecha	Dividendos
Dividendos decretados 2021	47-2022	26/04/2022	<u>2,185,200</u>
Total dividendos decretados para pago			2,185,200
Dividendos por pagar (Ver nota 11)			-
Dividendos pagados			<u>2,185,200</u>

16. Productos por servicios

El resumen de los Productos por servicios por el año terminado el 31 de diciembre es el siguientes:

	2022	2021
	Q	Q
Almacenaje	<u>9,705,410</u>	<u>5,117,945</u>
Manejo y otros (operaciones Puerto Quetzal)	<u>14,335,904</u>	<u>9,027,025</u>
	<u>24,041,314</u>	<u>14,144,970</u>

17. Gastos de administración

El resumen de los gastos de administración por el año terminado el 31 de diciembre es el siguientes:

	2022	2021
	Q	Q
Funcionarios y empleados	<u>3,639,751</u>	<u>3,683,258</u>
Impuestos, arbitrios y contribuciones	<u>529,458</u>	<u>408,855</u>
Honorarios profesionales	<u>2,244,637</u>	<u>1,392,794</u>
Arrendamientos	<u>270,689</u>	<u>188,851</u>
Reparaciones y mantenimiento	<u>369,841</u>	<u>233,322</u>
Mercadeo y publicidad	<u>27,015</u>	<u>47,390</u>
Primas de seguros y fianzas	<u>38,462</u>	<u>29,159</u>
Depreciaciones y amortizaciones	<u>389,432</u>	<u>471,117</u>
Papelería, útiles y suministros	<u>31,259</u>	<u>38,595</u>
Gastos varios	<u>23,382</u>	<u>33,193</u>
Seguridad y vigilancia	<u>130,425</u>	<u>120,539</u>
Energía eléctrica	<u>142,620</u>	<u>134,597</u>
Comunicaciones	<u>199,782</u>	<u>174,716</u>
Otros gastos	<u>475,777</u>	<u>409,709</u>
	<u>8,512,530</u>	<u>7,366,095</u>

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

18. Contingencias, compromisos y otras Responsabilidades

El resumen de la cuenta por el año terminado el 31 de diciembre es el siguientes:

	2022	2021
	Q	Q
Mercaderías en depósito, moneda nacional		
En bodegas propias	-	2,780,467
Ebodegas habilitadas	-	-
En bodegas fiscales propias		
Mercaderías en Depósito, Moneda Extranjera		
En bodegas propias	-	-
En bodegas habilitadas	49,112,658	37,146,840
Mercaderías en tránsito	254,142	201,300
Diferencial cambiario	338,272,178	250,946,633
	<u>387,638,978</u>	<u>291,075,240</u>

19. Cuentas de orden

El resumen de la cuenta por el año terminado el 31 de diciembre son los siguientes:

	2022	2021
	Q	Q
Titulos sobre mercaderías en depósito moneda nacional		
Certificados de depósito	-	-
Titulos sobre mercaderías en depósito moneda extranjera		
Certificados de depósito	49,366,800	37,348,140
Diferencial cambiario	338,272,178	250,946,633
Pólizas de seguros y fianzas moneda nacional		
Contratadas por la entidad	11,415,938	6,500,000
Endosadas a favor de la entidad	-	14,780,467
Pólizas de seguros y fianzas moneda extranjera		
Contratadas por la entidad	2,532,145	2,489,223
Endosadas a favor de la entidad	921,923,912	655,971,201
Otras cuentas de orden	303,502	303,502
Cuentas de registro	1,440	1,551
	<u>1,323,815,915</u>	<u>968,340,718</u>

20. Impuesto sobre la renta

Para realizar el pago de sus impuestos sobre utilidades, Almasilos está inscrita en régimen simplificado de actividades lucrativas. Bajo este régimen el impuesto sobre la renta se declara y paga en forma mensual aplicando entre el 5% y 7% sobre los ingresos brutos de la empresa.

ALMACENES Y SILOS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en quetzales)

Cálculo del impuesto

Descripción	Valores totales	Base 5%	Base 7%
Productos por Servicios	24,041,314		
Productos Extraordinarios	287,425		
Ingresos Devengados no percibidos mensuales	7,529,132		
Ingresos Devengados no percibidos mes anterior	(6,473,977)		
Ingresos Facturados (base de cálculo)	25,383,894	360,000	25,023,894
Impuesto sobre la Renta	1,769,673	18,000	1,751,673

El derecho del Estado para efectuar revisiones fiscales prescribe en cuatro años contados a partir de la fecha de presentación de las declaraciones del contribuyente, por lo que las declaraciones juradas de Impuestos de los años 2019-2022 están sujetas a revisión fiscal por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.

21. Contingencias

De acuerdo con la confirmación del abogado, existen demandas laborales en contra de Almasilos S.A. cuya situación procesal es la siguiente:

Tipo de Demanda	Monto demandado	Situación procesal a la fecha
Juicio Ordinario Laboral	Aproximadamente Q 80,000	Sentencia en primer grado favorable para la entidad Almacenes y Silos, S.A. se espera, la parte actora no apele la sentencia mencionada
Juicio Ordinario Laboral	Aproximadamente Q 700,000	Cuenta con sentencia en primer grado, desfavorable para la entidad Amacenes y Silos, S.A. Dicha sentencia fue apelada, y está pendiente la misma sea admitida a trámite.

Cabe mencionar que en la cuenta contable No. 104101.09 Depósitos para Impugnaciones, se encuentran registrados la nota de débito No- 1885 de fecha 18 de marzo de 2022 por valor de Q 700,000 que corresponde a un embargo judicial del proceso ordinario laboral No. 05007-2018-00685 Oficial 3ro. Del cual, no se ha realizado ningún ajuste.

Planes de la administración para mitigar dicha contingencia:

El juicio ordinario por Q 700,000 en el cual no se obtuvo una sentencia favorable, se espera que la apelación prospere a favor de la empresa, debido a ello, no se ha reconocido aún ninguna pérdida, así también, la empresa cuenta con un buen manejo financiero y una reserva para eventualidades por valor de Q 1,443,027.51, que permite cubrir el embargo y posibles pérdidas en caso la sentencia final sea desfavorable.

22. Hechos ocurridos después de la fecha del balance

No se tiene conocimiento de ningún evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de su autorización, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros autorizados o revelación en notas a los mismos.

Última página