



**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

### Índice del Contenido

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
Informe de los Auditores Independientes	1-3
Balances Generales	4
Estados de Resultados	5
Estados de Movimientos de Capital Contable	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8-22

## **Informe de los Auditores Independientes**

**A los Accionistas de  
Almacenes y Servicios, S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Almacenes y Servicios, S.A. (en adelante la "Almacenadora"), que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de movimientos del capital contable y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Estos estados financieros han sido preparados por la administración de la Almacenadora de acuerdo con el Manual de Instrucciones Contables Para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Almacenes y Servicios, S.A., al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con 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 No. 2 a los estados financieros.

### **Fundamento de la opinión**

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala para el sector financiero regulado. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Almacenadora de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Párrafo de énfasis**

Llamamos la atención a la Nota No. 2 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 No. 2. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

### **Responsabilidades de la administración y los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos 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, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Almacenadora para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la Almacenadora o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Almacenadora.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala para el sector financiero regulado, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

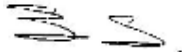
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA y las resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala para el sector financiero regulado, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Almacenadora.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.**

- 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 administración, 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 Almacenadora para continuar como empresa en funcionamiento. Si 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 Almacenadora deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logra la presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad 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 identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.



**Eduardo Enrique Nuñez Dubón**  
**Colegiado No. 869**

Lic. Eduardo Nuñez Dubón

Colegiado número 869

Registro número AEI-12-2016-0 – Superintendencia de Bancos

Guatemala, 8 de febrero de 2019.



## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

## Balance General

31 de diciembre de 2018

			<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Activo</b>				
Disponibilidades y equivalentes de efectivo	<u>Notas</u> 4	Q.	11,398,224	8,556,628
Cuentas por cobrar				
Productos por cobrar	5		444,027	617,924
Cuentas por liquidar	6		695,396	756,274
Deudores varios			3,831	9,471
			<u>1,143,254</u>	<u>1,383,669</u>
Inversiones en acciones	7		153,360	153,360
Propiedad, mobiliario y equipo -neto	8		16,735,155	18,385,378
Cargos diferidos	9		153,795	231,292
Otros activos	10		527,533	173,188
			<u>17,569,843</u>	<u>18,943,218</u>
<b>Total de activo</b>		<b>Q.</b>	<b><u>30,111,321</u></b>	<b><u>28,883,515</u></b>
<b>Pasivo y Capital Contable</b>				
Cuentas por pagar				
Impuestos por pagar	11	Q.	1,358,197	1,205,080
Cuentas por pagar	12		1,140,387	1,001,868
			<u>2,498,584</u>	<u>2,206,948</u>
Prestaciones laborales por pagar	13		146,284	148,926
Provisión para indemnizaciones laborales	2,m		2,590,845	2,503,373
Productos devengados no percibidos	14		444,028	617,924
			<u>3,181,157</u>	<u>3,270,223</u>
<b>Total del pasivo</b>			<b><u>5,679,741</u></b>	<b><u>5,477,171</u></b>
<b>Capital Contable</b>				
Capital autorizado y pagado 159,346 acciones comunes nominativas de Q. 100 cada una.			15,934,600	15,934,600
Reserva legal			1,723,463	1,523,037
Reserva para eventualidades y otras reservas			2,341,463	1,940,180
Utilidad del período			4,432,054	4,008,527
Total del patrimonio de los accionistas			<u>24,431,580</u>	<u>23,406,344</u>
<b>Total del pasivo y capital contable</b>		<b>Q.</b>	<b><u>30,111,321</u></b>	<b><u>28,883,515</u></b>
<b>Reclamo pendiente, ver Nota 21</b>				
<b>Contingencia, ver Nota 22</b>				
			<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Cuentas de Orden	17	Q.	449,695,045	472,806,677
Contingencias, compromisos y otras responsabilidades	18	Q.	176,286,403	209,956,755

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.



## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

## Estado de Resultados

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

	<u>Notas</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b><u>Productos de Operación</u></b>			
Bodega Propia	Q.	14,395,277	14,478,964
Bodega Fiscal		5,379,466	5,228,394
Régimen 29-89 (Maquila)		3,240,922	2,787,284
Bodega Habilitada		118,262	434,031
		<u>23,133,927</u>	<u>22,928,673</u>
<b><u>Gastos de Administración</u></b>			
Utilidad en operación	15	<u>(18,280,035)</u>	<u>(18,639,190)</u>
		4,853,892	4,289,483
Otros productos y gastos - neto	16	<u>835,755</u>	<u>826,934</u>
Utilidad antes del Impuesto Sobre la Renta		5,689,647	5,116,417
Impuesto Sobre la Renta	19	<u>(1,257,593)</u>	<u>(1,107,890)</u>
<b>Utilidad neta</b>	<b>Q.</b>	<b><u>4,432,054</u></b>	<b><u>4,008,527</u></b>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.



## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

## Estado de Movimientos del Capital Contable

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Capital</b>	<b>Notas</b>		
Saldo al inicio y al final del año	Q.	<u>15,934,600</u>	<u>15,934,600</u>
<b>Utilidades Retenidas</b>			
<b>Reserva Legal:</b>	20		
Saldo al inicio del año		1,523,038	1,351,752
Traslado de utilidades disponibles		<u>200,425</u>	<u>171,286</u>
Saldo al final del año		<u>1,723,463</u>	<u>1,523,038</u>
<b>Reserva para eventualidades:</b>			
Saldo al inicio del año		1,940,180	2,922,573
Pago de litigios de años anteriores		-	(2,120,710)
Traslado de utilidades disponibles		<u>401,283</u>	<u>1,138,317</u>
Saldo al final del año		<u>2,341,463</u>	<u>1,940,180</u>
<b>Utilidades disponibles:</b>			
Saldo al inicio del año		4,008,526	3,425,718
Utilidad neta del período		<u>4,432,054</u>	<u>4,008,527</u>
Saldo al final del año		8,440,580	7,434,245
<b>Menos:</b>			
Dividendos decretados		(3,406,818)	(2,116,116)
Traslado a la Reserva Legal		(200,425)	(171,286)
Traslado a la reserva para eventualidades		<u>(401,283)</u>	<u>(1,138,317)</u>
		<u>4,432,054</u>	<u>4,008,526</u>
<b>Total de utilidades retenidas y reservadas</b>		<u><b>8,496,980</b></u>	<u><b>7,471,744</b></u>
<b>Total del patrimonio</b>	Q.	<u><b>24,431,580</b></u>	<u><b>23,406,344</b></u>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.



**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Estado de Flujos de Efectivo**

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

	<b><u>31-dic-18</u></b>	<b><u>31-dic-17</u></b>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>		
Efectivo pagado a proveedores	Q. (17,412,523)	(13,106,876)
Efectivo recibido de clientes	27,559,392	22,928,672
Efectivo recibido por intereses	668,305	608,210
Pago de Impuesto Sobre la Renta	-	(1,001,479)
Ganancia cambiaria (neta)	135	-
Otros ingresos y egresos de operación (netos)	-	7,843
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>10,815,309</u>	<u>9,436,370</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</u></b>		
Dividendos recibidos	193,875	-
Compra de propiedad, mobiliario y equipo	(388,153)	(272,206)
Otros ingresos y egresos de inversión	<u>(126,843)</u>	<u>(53,281)</u>
Efectivo neto (usado en) actividades de inversión	<u>(321,121)</u>	<u>(325,487)</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</u></b>		
Pago de dividendos periodo 2017 y 2016	(3,220,539)	(2,089,212)
Traslado de utilidades	(4,432,053)	(4,008,527)
Traslado a Reserva Legal y reserva para eventualidades	-	(811,108)
Efectivo neto (usado en) actividades de financiamiento	<u>(7,652,592)</u>	<u>(6,908,847)</u>
Aumento neto en disponibilidades y equivalentes de efectivo	2,841,596	2,202,036
Disponibilidades y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>8,556,628</u>	<u>6,354,592</u>
<b>Disponibilidades y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>Q. <u><u>11,398,224</u></u></b>	<b><u><u>8,556,628</u></u></b>

Véanse las notas que se acompañan a los estados financieros.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2018****1. Organización y Operaciones**

Almacenes y Servicios, S.A. (la "Almacenadora"), fue constituida como sociedad anónima bajo las leyes de la República de Guatemala, el 17 de diciembre de 1980 como una Sociedad Anónima por un plazo indefinido. La almacenadora tiene por objeto el depósito, conservación y custodia, manejo y distribución, así como otras actividades permitidas por la Ley de Almacenes Generales de Depósito.

**2. Base y Políticas Significativas de Contabilidad****Base Para la Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de Almacenes y Servicios, S.A., han sido preparados de conformidad con el Manual de Instrucciones Contables Para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos (MIC) aprobado en Resolución de Junta Monetaria JM-150-2006, y sus modificaciones posteriores. El MIC. tiene como objetivo normar el registro contable de todas las actividades financieras de las entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala.

Las prácticas de contabilidad para Almacenadoras difieren en algunas consideraciones con las Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala, las cuales se resumen a continuación:

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de Almacenes y Servicios, S.A., al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados de acuerdo con el Manual de Instrucciones Contables Para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala, emitido por la Junta Monetaria, la cual es una base contable que difiere en algunos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera, y que es de uso obligatorio para este tipo de empresas que operan en el país.

**b) Presentación de Estados Financieros**

Los nombres de los estados financieros preparados según el Manual de Instrucciones Contables, emitido por la Superintendencia de Bancos, muestra diferencias con los nombres como son reconocidos por las Normas Internacionales de Información Financiera, así:

**Según Manual de Instrucciones Contables**

Balance General  
Estado de Resultados  
Estado de Movimiento de Capital Contable  
Estado de Flujo de Efectivo

**Según NIIF**

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Estado de Flujos de Efectivo

**c) Uso de Cuentas Contables**

Para el uso de cuentas contables no contenidas en el Manual de Instrucciones Contables, todas las entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala deben solicitar autorización a dicha entidad; las Normas Internacionales de Información Financiera no incluyen nomenclatura de cuentas contables y cada usuario la diseña de acuerdo con la esencia de las operaciones realizadas y a sus necesidades de información.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros****d) Ingresos y Gastos**

Los ingresos provenientes de servicios de almacenaje e intereses provenientes de inversiones se reconocen como producto hasta que son efectivamente percibidos, registrándose provisionalmente en la cuenta de activo "Productos por cobrar" y en la cuenta de pasivo "Productos devengados no percibidos".

Los productos y gastos registrados por la Almacenadora son reconocidos directamente a los resultados del año.

**e) Disponibilidades**

Las disponibilidades están representadas por el dinero en efectivo y depósitos bancarios. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

**f) Productos por Cobrar**

En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar a clientes por concepto de servicios prestados por almacenaje y otros servicios relacionados que se encuentran pendientes de cobro, con cargo a la cuenta productos por servicios devengados no percibidos, los cuales son reconocidos como producto hasta que hayan sido percibidos.

Los productos por cobrar que se encuentran vencidas a más de 90 días, son dadas de baja por la Almacenadora y las mismas se registran en la cuenta de orden denominada productos por servicios por lucro cesante para su control.

**g) Cuentas por Liquidar**

En esta cuenta se registran los anticipos para adquisición de activos y otros gastos que están sujetos a liquidación posterior.

**h) Inversiones en Acciones**

La Almacenadora registra las inversiones en acciones por el método del costo, es decir que las inversiones se registran por su costo de adquisición y los aumentos o bajas se registran en los resultados del ejercicio en que ocurren dichos cambios.

**i) Inmuebles y Muebles**

Los inmuebles y muebles se registran al costo de adquisición. Las mejoras que extienden la vida de los activos, son capitalizadas, y los gastos de mantenimiento son cargados a los resultados del año en que ocurren.

Los bienes totalmente depreciados son trasladados a cuentas de orden con valor simbólico de Q. 1.00

Las depreciaciones sobre los bienes depreciables son aplicadas directamente a los resultados del período y se calculan utilizando el método de línea recta, aplicando los porcentajes que se describen en la siguiente página:

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

Equipo de computación	33.33%
Mobiliario y equipo	20%
Vehículos	20%
Edificios	5%
Amortización de intangibles	20%

**j) Cargos Diferidos**

La almacenadora registra en esta cuenta las licencias de programas informáticos.

**k) Otros Activos**

En esta cuenta se registran los montos de materiales y suministros, servicios y depósitos en garantía pagados por anticipado.

Los gastos anticipados se cargan a los resultados de operación del período en el mes en que se consumen.

**l) Provisiones**

Se reconoce una provisión en el balance general cuando se tiene una obligación legal o implícita como resultado de acontecimientos pasados y es probable que requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada se aproxima a su valor de cancelación, no obstante, puede diferir del monto definitivo.

**m) Provisión para Indemnizaciones Laborales**

De acuerdo con el Código de Trabajo de Guatemala, la Almacenadora tiene la obligación de pagar a sus empleados por política de indemnización universal, una indemnización equivalente a su sueldo mensual más la parte proporcional de aguinaldo y bono 14 por cada año trabajado. El valor de la provisión para indemnizaciones al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es de Q. 2,590,845 y Q. 2,503,373, respectivamente.

**n) Dividendos**

Los dividendos se decretan sobre las utilidades acumuladas conforme a la autorización de la Asamblea General de Accionistas, rebajando la cuenta de utilidades acumuladas.

**ñ) Transacciones en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se registran a su equivalente en quetzales utilizando la tasa de cambio vigente cuando se realiza la operación.

**o) Cuentas de Orden**

Dentro de las cuentas de orden se registran todas las responsabilidades asumidas por la Almacenadora por mercaderías de terceros recibidas en depósitos, administraciones ajenas, pólizas de seguros y fianzas.

**p) Contingencias**

Los pasivos contingentes se reconocen en los estados financieros cuando existe la posibilidad de una salida de recursos de la entidad y ésta puede ser cuantificada de manera fiable. Si existe alguna posibilidad de salida de recursos se divulga en nota a los estados financieros.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

Un activo contingente se reconoce en los estados financieros, cuando la realización del beneficio es virtualmente cierta. En aquellos casos que no existan certeza, pero las probabilidades de realización son altas, únicamente se divulga.

**q) Instrumentos Financieros**

Se conoce como instrumentos financieros a cualquier contrato que origine un activo financiero en una entidad y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra. Los instrumentos financieros incluyen, entre otros, disponibilidades, inversiones, productos por cobrar y cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros (activos y pasivos) se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**Valor Razonable de Instrumentos Financieros**

Debido a la naturaleza de corto plazo y particularidad de ciertos instrumentos financieros, la Administración considera que el valor en libros es similar con el valor razonable estimado. Los valores razonables que se presentan no necesariamente son un indicativo de las cantidades en que podrían realizarse dichos instrumentos financieros en un mercado corriente. Todos los instrumentos no financieros están excluidos de esta revelación.

**r) Beneficios Fiscales**

Las operaciones de los almacenes generales de depósito están exentas del Impuesto del Papel Sellado Especial para Protocolos y Timbres Fiscales. Los servicios que presta la Almacenadora no están afectos al Impuesto al Valor Agregado (IVA).

**s) Administración de Riesgos**

Los instrumentos financieros exponen a la Almacenadora a varios tipos de riesgos. Los principales riesgos se describen a continuación:

- **Riesgo de Crédito**  
Es la contingencia que la Almacenadora incurra en pérdidas como consecuencia de que un deudor o contraparte incumpla sus obligaciones en los términos acordados.
- **Riesgo de Liquidez**  
Es la contingencia que la Almacenadora no tenga la capacidad para fondear incrementos en sus activos o cumplir con sus obligaciones oportunamente, sin incurrir en costos financieros fuera de mercado.
- **Riesgo de Mercado**  
Es la contingencia que la Almacenadora incurra en pérdidas como consecuencia de movimientos adversos en precios en los mercados financieros. Incluye los riesgos de tasa de interés y cambiario.
- **Riesgo Operacional**  
Es la contingencia de que la Almacenadora incurra en pérdidas debido a la inadecuación o a fallas de procesos, de personas, de los sistemas internos, o bien a causa de eventos externos. Incluye los riesgos tecnológico y legal.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

- **Riesgo País**

Es la contingencia que la Almacenadora incurra en pérdidas, asociada con el ambiente económico, social y político del país donde el deudor o contraparte tiene su domicilio y/o sus operaciones. Incluye los riesgos soberano, político y de transferencia.

- **Riesgo de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo**

Es la contingencia que los servicios y productos de la Almacenadora se utilicen para el encubrimiento de activos financieros, de modo que puedan ser usados sin que se detecte la actividad ilegal que los produce.

En adición a tener implicaciones sancionatorias o amonestaciones por incumplimiento de la Ley vigente contra el Lavado de Dinero u Otros Activos y la Ley para Prevenir y Reprimir el Financiamiento del Terrorismo, también arriesga la imagen de la Almacenadora.

- **Riesgo por Regulaciones**

Es la contingencia que una entidad incurra en pérdidas por dejar de cumplir requisitos regulatorios o legales en la jurisdicción relevante en que opera la entidad.

t) **Principales diferencias entre el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala y las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-**

i. Equivalentes de efectivo

La Almacenadora considera como equivalentes de efectivo las inversiones en depósitos a plazo fijo; sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, consideran como equivalentes de efectivo toda la inversión financiera que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento a corto plazo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de elaboración del Estado de Flujos de Efectivo.

ii. Reconocimiento de productos por servicios de almacenaje e intereses provenientes de inversiones

Los ingresos por concepto de servicios de almacenaje e intereses provenientes de inversiones se reconocen como producto hasta que son efectivamente percibidos, registrándose provisionalmente en la cuenta de activo "productos por cobrar" y en la cuenta de pasivo "Productos devengados no percibidos".

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, requieren que los ingresos se reconozcan por el método de lo devengado.

iii. Inversiones en valores

Las inversiones en valores emitidos por el Estado de Guatemala, Banco de Guatemala (Banco Central) y entidades financieras del país se registran a su costo de adquisición, sin considerar su valor neto de realización. Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, requieren que tales inversiones se valúen, al menos al cierre contable anual, a su valor de costo o mercado, el que sea menor, según la intención de negociación.

iv. Valuación de cuentas por cobrar

Comprende el saldo principal por cobrar a favor de la Almacenadora o por las operaciones de crédito directo concedidas a los clientes. Se incluyen todos los financiamientos otorgados cualquiera que sea la modalidad como se pacten o documenten.

Con esta modalidad las Almacenadoras, determinan la forma de como cubrir el deterioro sufrido por las cuentas por cobrar.

Las Normas Internacionales de información Financiera -NIIF- requieren que cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en pérdida por deterioro (morosidad e incobrabilidad de las cuentas por cobrar) del valor de los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. El monto de la pérdida resultante se cargará a los resultados de operación del año en que se establece la estimación.

Con lo cual se muestran los valores de mercado que son semejantes a los valores razonables que requieren las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-.

v. Activos fijos revaluados

Los activos fijos no se han revaluado desde el año 1999, y las Normas de Información Financiera -NIIF- requieren que se revalúen cada 5 años como mínimo.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

El registro de la depreciación de activos revaluados se hace en la cuenta Revaluación de Activos, como parte del patrimonio, en el registro contable del reconocimiento de la depreciación de los activos fijos revaluados, en Manual de Instrucciones Contables no contempla el registro del Impuesto Sobre la Renta Diferido que genera esta contabilización.

Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, requieren que el cargo por depreciación de cada período se reconozca en el estado de resultados del período.

vi. Beneficios a empleados

El Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala contempla la creación de una reserva para indemnizaciones laborales. Las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF establecen que los beneficios por terminación deben registrarse como gasto en el momento en que se termina el vínculo laboral.

vii. Notas a los estados financieros

El Manual de Instrucciones Contables para Almacenes Generales de Depósito, no requiere divulgaciones obligatorias mínimas a los estados financieros. Las –NIIF establecen que un conjunto completo de estados financieros incluye, además de los estados financieros básicos, la divulgación de las políticas contables y notas explicativas.

Así mismo, algunas divulgaciones requeridas por las -NIIF- 7, 12 y 13, y la NIC 39 (Instrumentos Financieros) principalmente en referencia a:

- Clasificación de activos y pasivos en función de su vencimiento y divulgaciones referentes a instrumentos financieros (por ejemplo: Relevancia de los instrumentos financieros y naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de dichos instrumentos financieros)
- Registro referente a contratos de instrumentos derivados.
- Participación en otras entidades
- Medición del valor razonable

**u) Productos y Gastos Extraordinarios**

Los productos y gastos extraordinarios registrados por la Almacenadora son reconocidos directamente a resultados del período. Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- indican que una entidad no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

**v) Deterioro del Valor de los Activos no Financieros**

El manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala no requiere el llevar a cabo una evaluación del deterioro del valor de los activos no financieros.



**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

Las NIIF establecen que la Almacenadora debe evaluar al final de cada año si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio la Almacenadora estimará su importe recuperable. El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable si, y solo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

**3. Unidad Monetaria y Posición en Moneda Extranjera**

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal, identificada con el símbolo **Q.** en los estados financieros y sus notas. El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar sus políticas monetarias, publica periódicamente un tipo de cambio de referencia. Al 31 de diciembre de 2018, el tipo de cambio de referencia publicado por el Banco de Guatemala era de Q. 7.74 por US\$. 1.00 (Q. 7.34 por US\$. 1.00 al 31 de diciembre de 2017).

No hay restricciones cambiarias en Guatemala para la repartición de capitales, pago de acreedurías y otro fin. La divisa extranjera puede negociarse libremente por cualquier monto, en bancos del sistema o en las casas de cambio autorizadas, de conformidad a la normativa legal vigente, según Decreto 94-2000 Ley de Libre Negociación de Divisas.

**4. Disponibilidades y Equivalentes de Efectivo**

El detalle de las disponibilidades y equivalentes de efectivo, es el siguiente:

	<b><u>31-dic-18</u></b>	<b><u>31-dic-17</u></b>
<b>Caja</b>		
Caja chica	Q. 6,000	6,000
Caja principal	725	725
	<u>6,725</u>	<u>6,725</u>
<b>Moneda nacional</b>		
Bando de los Trabajadores	3,281,785	3,262,991
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	206,923	161,122
Banco G&T Continental, S.A.	374,806	97,106
Bando de los Trabajadores	674	1,165
	<u>3,864,188</u>	<u>3,522,384</u>
<b>Moneda extranjera</b>		
Banco de los Trabajadores, en dólares	2,311	2,519
	<u>3,873,224</u>	<u>3,531,628</u>
<b>Equivalentes de efectivo</b>		
Banco de los Trabajadores (C.D.P.)	6,525,000	5,025,000
Banco de Desarrollo Rural, S.A. (C.D.P.)	1,000,000	-
	<b><u>Q. 11,398,224</u></b>	<b><u>8,556,628</u></b>

Los depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden a certificados de depósito a plazo en el Banco de los Trabajadores y Banco de Desarrollo Rural, S.A., con una tasa de interés que oscila entre el 6.75% y 8.5% (al 31 de diciembre de 2017, las tasas de interés oscilaban entre 8.5% y 8.75%)

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros****5. Productos por Cobrar**

El detalle de los productos por cobrar, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Bodega propia	Q.	287,639	151,375
Bodega fiscal		120,497	327,284
Régimen 29-89		35,891	-
Bodega habilitada		-	139,265
	Q.	<u>444,027</u>	<u>617,924</u>

**6. Cuentas por Liquidar**

El detalle de las cuentas por liquidar, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Impuestos por liquidar</b>			
Pagos trimestrales de ISR	Q.	347,036	342,784
Impuesto de Solidaridad		289,860	287,147
Anticipo para adquisición de activos		58,500	126,343
	Q.	<u>695,396</u>	<u>756,274</u>

**7. Inversiones en Acciones**

El detalle de las inversiones en acciones, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Afianzadora Solidaria, S.A.</b>			
150 acciones nominativas con valor nominal de Q.1,000 cada una y participación del 5%	Q.	150,000	150,000
<b>Aseguradora Guatemalteca, S.A.</b>			
42 acciones nominativas con valor nominal de Q. 80 cada una, y participación menor al 1%		3,360	3,360
	Q.	<u>153,360</u>	<u>153,360</u>

**8. Inmuebles y Muebles**

El detalle de inmuebles y muebles, es el que se detalla en la página siguiente.



## ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

## Notas a los Estados Financieros

	<u>31-dic-17</u>	<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>	<u>Reclasifica- ciones</u>	<u>31-dic-18</u>
Edificios	Q. 28,823,960	-	(323,368)	6,000	28,506,592
Mobiliario y equipo	1,780,092	273,505	(283,552)	(660)	1,769,385
Vehículos	638,812	-	(180,141)	-	458,671
Sistemas Informáticos	528,373	114,648	(344,442)	(5,340)	293,239
	31,771,237	388,153	(1,131,503)	-	31,027,887
Menos depreciación acumulada	(13,385,859)	(2,037,863)	1,130,990	-	(14,292,732)
Q.	<u>18,385,378</u>				<u>16,735,155</u>

**9. Cargos Diferidos**

El detalle de los cargos diferidos, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Licencia de sistemas informáticos	Q. 266,434	556,954
Amortización de activo intangibles	(112,639)	(325,662)
Q.	<u>153,795</u>	<u>231,292</u>

**10. Otros Activos**

El detalle de los otros activos, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Primas de fianzas y seguros	Q. 366,949	8,138
Papelería y útiles	126,623	108,297
Sistemas informáticos	32,461	55,253
Corporación Amarillo	500	500
Cajilla de seguridad Banco de los Trabajadores	500	500
Productos del Aire	500	500
Q.	<u>527,533</u>	<u>173,188</u>

**11. Impuestos por Pagar**

El detalle de los impuestos por pagar, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Impuesto Sobre la Renta	Q. 1,257,593	1,107,890
Retenciones	53,005	54,483
Otros	47,599	42,707
Q.	<u>1,358,197</u>	<u>1,205,080</u>

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros****12. Cuentas por Pagar**

El detalle de las cuentas por pagar, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Depósitos en garantía	Q.	349,038	395,533
Cuentas por pagar locales (*)		314,036	307,022
Dividendos por pagar		261,905	75,627
Primas, seguros y finanzas		144,091	169,651
Otras cuentas por pagar		52,067	34,785
Auditoria externa		19,250	19,250
	Q.	<u>1,140,387</u>	<u>1,001,868</u>

(\*) En esta cuenta se registran las provisiones por gastos de operaciones del mes de diciembre 2018 y 2017, las cuales fueron y serán pagadas en los años 2019 y 2018 respectivamente.

**13. Prestaciones Laborales por Pagar**

El detalle de las prestaciones laborales por pagar, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Bonificaciones	Q.	124,483	127,071
Aguinaldos		21,801	21,855
	Q.	<u>146,284</u>	<u>148,926</u>

**14. Productos Devengados no Percibidos**

El detalle de los productos devengados no percibidos, es el siguiente:

		<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Bodega propia	Q.	287,639	327,284
Bodega fiscal		120,498	151,375
Régimen 29-89		35,891	-
Bodega habilitada		-	139,265
	Q.	<u>444,028</u>	<u>617,924</u>

**15. Gastos de Administración**

El detalle de los gastos de administración, es el que se detalla en la página siguiente.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Funcionarios y empleados	Q. 6,219,152	6,289,005
Arrendamientos	2,646,649	2,618,371
Gastos varios	2,508,858	2,398,837
Depreciaciones y amortizaciones	2,037,876	704,094
Energía eléctrica	1,913,850	1,660,771
Primas de seguros y fianzas	967,191	2,297,277
Reparaciones y mantenimiento	886,165	1,189,927
Consejo de administración	450,057	467,647
Honorarios profesionales	266,773	271,900
Impuestos, arbitrios, contribuciones y cuotas	211,125	583,448
Papelería, útiles y suministros	161,453	143,585
Mercadeo y publicidad	10,886	14,328
	<b>Q. 18,280,035</b>	<b>18,639,190</b>

**16. Otros productos y gastos, netos**

El detalle de los otros productos y gastos, netos, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Otros productos</b>		
Intereses por inversión		
Intereses bancarios	Q. 668,305	608,210
Productos por inversiones en acciones	198,798	144,936
Pagos a cuenta ajena	95,358	55,441
Diferencial cambiario	137	-
Otros productos	-	18,418
	<u>962,598</u>	<u>827,005</u>
<b>Otros gastos</b>		
Gastos extraordinarios	(126,843)	-
Diferencial cambiario	-	(71)
	<u>(126,843)</u>	<u>(71)</u>
	<b>Q. 835,755</b>	<b>826,934</b>

**17. Cuentas de Orden**

El detalle de las cuentas de orden, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Títulos sobre mercaderías en depósito	Q. -	4,142,218
<b>Van...</b>	<b>Q. -</b>	<b>4,142,218</b>

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

	<u>31-dic-18</u>	<u>4,142,218</u>
<b>Vienen...</b>	<b>Q. -</b>	<b>4,142,218</b>
Seguros endosados a favor del almacén	125,747,670	152,131,592
Contratos por el almacén sobre mercaderías en depósito	79,290,719	73,600,000
Sobre activos fijos propios	41,960,067	42,022,009
Sobre derechos a favor de físico	16,194,979	16,192,405
Otros	<u>25,729,849</u>	<u>9,100,000</u>
	288,923,284	293,046,006
Mercaderías ingresadas en instalaciones de entidades calificadas bajo el régimen de admisión temporal sin contrato para la habilitación de bodega	116,301,648	131,329,532
Deudores por cuentas y valores declarados incobrables	42,531,090	42,531,090
Productos por servicios de lucro cesante	1,939,023	1,751,515
Otros	<u>-</u>	<u>6,316</u>
	<u>160,771,761</u>	<u>175,618,453</u>
<b>Q.</b>	<b><u>449,695,045</u></b>	<b><u>472,806,677</u></b>

**18. Contingencias, Compromisos y Otras Responsabilidades**

El detalle de las contingencias, compromisos y otras responsabilidades, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Impuestos de importación garantizados ante el fisco		
Impuestos sobre mercaderías ingresadas en instalaciones de entidades calificadas bajo el régimen de admisión temporal	<b>Q. 24,612,908</b>	28,591,397
Impuestos sobre mercaderías depositadas en bodegas fiscales	<u>12,970,948</u>	<u>14,666,003</u>
	37,583,856	43,257,400
Mercaderías en depósito		
En bodegas fiscales	70,584,497	95,912,372
En bodegas propias	68,118,050	66,644,765
En bodegas habilitadas	<u>-</u>	<u>4,142,218</u>
	<u>138,702,547</u>	<u>166,699,355</u>
<b>Q.</b>	<b><u>176,286,403</u></b>	<b><u>209,956,755</u></b>

**19. Impuesto Sobre la Renta**

La ley del Impuesto Sobre la Renta de la República de Guatemala refiere dos formas para pagarlo, una de ellas, el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, el cual consiste en pagar mensualmente el 5% sobre los ingresos netos de Q.0.01 a Q. 30,000 y 7% sobre los ingresos netos que excedan de Q. 30,000.01; o el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, régimen en el cual está inscrita la Almacenadora, que consiste en pagar el 25% sobre la Renta Imponible al cierre del ejercicio

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

y haber efectuado pagos trimestrales a cuenta del Impuesto Sobre la Renta dentro del año, los cuales se aplican al impuesto determinado al cierre y de no agotarse podrá ser solicitada su devolución o compensación en los subsiguientes años, con autorización expresa de la Administración Tributaria, antes de su prescripción de cuatro años. El período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta principia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año y deberá de coincidir con el ejercicio contable de la Almacenadora.

Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta de Almacenes y Servicios, S.A., por los ejercicios terminados del 31 de diciembre de 2015 a la fecha, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado de Guatemala para efectuar las revisiones de las declaraciones de impuestos prescribe por el establece el Decreto 6-91, Código Tributario.

El cálculo del Impuesto Sobre la Renta, es el siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Utilidad según libros	Q. 5,689,646	5,116,417
Menos: rentas exentas	(862,180)	(608,210)
Dividendos	(1,250)	(144,936)
	<u>4,826,216</u>	<u>4,363,271</u>
Más: Gastos no deducibles	127,631	68,294
Costos y gastos de rentas de capital	76,524	-
Renta Imponible	<u>5,030,371</u>	<u>4,431,565</u>
Tasa del impuesto	25%	25%
<b>Impuesto Sobre la Renta del año</b>	<b>Q. <u>1,257,593</u></b>	<b><u>1,107,890</u></b>

**20. Reserva Legal**

De acuerdo con los artículos números 36 y 37 del Código de Comercio de Guatemala, toda sociedad deberá separar anualmente el cinco por ciento (5%) de sus utilidades netas de cada ejercicio para la Reserva Legal. Esta no podrá ser distribuida en forma alguna entre los accionistas sino hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, podrá capitalizarse el excedente del cinco por ciento (5%) de la misma cuando la Reserva Legal anual exceda el quince por ciento (15%) del capital pagado al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir reservando el cinco por ciento (5%) anual mencionado anteriormente.

**21. Reclamo Pendiente**

El señor David Martínez Solares, adeuda a Almacenes y Servicios, S.A., el pago de Q. 786,029, a través del juicio Ejecutivo No. 1046-2009-267 del Juzgado 5to. de Primera Instancia Civil a cargo del Oficial 1ro., a través del cual se logró anotación de embargo sobre una camioneta Hummer, propiedad del señor Martínez Solares, con la que, Almacenes y Servicios, S.A., pretende solicitar el pago parcial de la deuda, posterior a un avalúo fiscal y comercial.

**ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.****Notas a los Estados Financieros**

Actualmente, se está evacuando un incidente planteado por el demandado, la Almacenadora solicitó cambio de depositario, y esa resolución de fecha 13 de marzo de 2018, el juzgado no la había notificado sino hasta el 23 de enero de 2019, actualmente se está evacuando dicho incidente.

**22. Contingencia**

El Juzgado de Asuntos Municipales de la Municipalidad de Guatemala, en resolución de fecha 9 de octubre de 2015, impuso una multa de Q. 300,000 (trescientos mil Quetzales), a Almacenes y Servicios, S.A., por la infracción de “haber ejecutado trabajos de construcción de bodega sin contar previamente con autorización municipal”, por lo que Almacenes y Servicios, S.A., procedió a presentar recurso de revocatoria ante el Consejo Municipal.

Fue hasta el 7 de agosto de 2017, que a través de resolución de la Dirección de Control Territorial, de fecha 20 de julio de 2017, notificó, la licencia de construcción número dos mil quince millones trescientos setenta y nueve (2015000379), en la cual se encuentra contenida la autorización de construcción que fue objeto de la multa impuesta, habiéndose remitido y presentado dicha licencia ante el Juzgado de Asuntos Municipales de la Municipalidad de Guatemala.

Actualmente, se está a la espera de la resolución respectiva para iniciar la solicitud de exoneración de dicha multa. De lo que se considera, sea eximido como mínimo, el pago del 50% de la misma.