

ALMACENES Y SERVICIOS, S.A.

***Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021***

***Junto con el Informe como
Auditores Independientes***

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea General de accionistas de
Almacenes y Servicios, Sociedad Anónima

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Almacenes Servicios, S.A. (la Almacenadora), que comprenden los balances generales condensados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados de resultados condensados, los estados de movimiento del capital y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Almacenes y Servicios, S.A. al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con lo que establece 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, según Resolución JM 150-2006 que se describen en Nota No. 2 (a) a los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas 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 del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota No. 2 a los estados financieros que describe la base contable utilizada en la preparación de estos. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base contable que establece 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 difiere en algunos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como se indica en la Nota No. 3.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Almacenadora en relación con los estados financieros

La dirección de Almacenes y Servicios, S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad 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, y del control interno que la dirección 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 dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Almacenadora de 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 dirección 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 contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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, 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 entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- 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 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 general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una 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 identificamos en el transcurso de la auditoría. También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque puede preverse razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Say Melgar y Asociados, S.C.



Lic. Víctor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333
Guatemala, 31 de enero de 2023

Victor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Balance General Condensado

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en Quetzales)

<u>ACTIVO</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CORRIENTE:			CORRIENTE:		
Disponibilidades (Nota 5)	Q 4,513,827	Q 10,179,220	Cuentas por pagar (Nota 11)	Q 1,880,082	Q 1,647,217
Cuentas por cobrar (Nota 6)	2,734,733	1,292,866	Otras cuentas por pagar (Nota 12)	578,328	230,388
Total de activo corriente	<u>7,248,560</u>	<u>11,472,086</u>	Total de pasivo corriente	<u>2,458,410</u>	<u>1,877,605</u>
NO CORRIENTE:			NO CORRIENTE:		
Inversiones permanentes (Nota 7)	153,360	153,360	Provisiones laborales (Nota 13)	2,524,758	2,106,173
Propiedad, planta y equipo - neto (Nota 8)	22,822,612	16,269,407	Otras cuentas acreedoras (Nota 14)	642,731	662,054
Cargos diferidos (Nota 9)	879,412	1,154,723			
Activos intangibles - neto (Nota 10)	-	22,736			
Total de activo no corriente	<u>23,855,384</u>	<u>17,600,226</u>	Total de pasivo no corriente	<u>3,167,489</u>	<u>2,768,227</u>
			Total pasivo	<u>5,625,899</u>	<u>4,645,832</u>
			CAPITAL CONTABLE (Nota 15):		
			Capital pagado	15,934,600	15,934,600
			Reservas de capital	5,943,937	5,639,632
			Resultado del ejercicio	3,599,508	2,852,248
			Total del capital contable	<u>25,478,045</u>	<u>24,426,480</u>
Total de activo	<u>Q 31,103,944</u>	<u>Q 29,072,312</u>	Total del pasivo y capital contable	<u>Q 31,103,944</u>	<u>Q 29,072,312</u>
			Contingencias, compromisos y otras responsabilidades (Nota 24):		
			Contingencias y compromisos	Q 19,142,910	Q 18,333,274
			Mercaderías en depósito	202,808,807	182,002,127
				<u>221,951,717</u>	<u>200,335,401</u>
			Cuentas de orden (Nota 25):		
			Pólizas de seguros y fianzas	326,935,167	290,725,052
			Otras cuentas de orden	76,211,337	69,950,722
			Cuentas de registro	6,649	6,232
				<u>Q 403,153,153</u>	<u>Q 360,682,006</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMAEstado de Resultados CondensadoDel 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021(Expresado en Quetzales)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Productos financieros (Nota 16):		
Intereses	Q 338,931	Q 426,678
Margen por inversiones	<u>338,931</u>	<u>426,678</u>
Productos por servicios (Nota 17):		
Bodega propia	16,052,907	16,315,621
Bodega fiscal	6,525,883	4,086,321
Servicio régimen 29-89	794,377	782,826
Otros	60,107	67,958
Margen por servicios	<u>23,433,274</u>	<u>21,252,726</u>
Otros productos y gastos de operación (Nota 18):		
Productos	151,341	150,638
(-) Gastos	1,337	163
Margen por otros productos y gastos de operación	<u>150,004</u>	<u>150,475</u>
Margen operacional bruto	<u>23,922,209</u>	<u>21,829,879</u>
Gastos de administración (Nota 19):		
Consejo de administración	585,440	593,092
Funcionarios y empleados	6,943,850	6,245,239
Impuestos, arbitrios, contribuciones y cuotas	568,069	164,284
Honorarios profesionales	272,833	274,960
Arrendamientos	2,731,711	2,731,274
Reparaciones y mantenimiento	718,141	660,506
Mercadeo y publicidad	192,726	199,116
Primas de seguros y fianzas	653,293	508,402
Depreciaciones y amortizaciones	1,887,816	2,008,900
Papelería, útiles y suministros	169,240	132,172
Gastos varios	4,557,147	4,693,080
Total gastos	<u>19,280,266</u>	<u>18,211,025</u>
Margen operacional neto	<u>4,641,943</u>	<u>3,618,854</u>
Productos y gastos extraordinarios (Nota 20):		
Productos extraordinarios	24,720	6,878
(-) Gastos extraordinarios	17,617	-
Productos de ejercicios anteriores (Nota 21):		
Productos de ejercicios anteriores	5,632	4,300
Resultado bruto	<u>4,654,678</u>	<u>3,630,032</u>
Impuesto Sobre la Renta (Nota 22)	1,055,170	777,784
Resultado neto del ejercicio	<u>Q 3,599,508</u>	<u>Q 2,852,248</u>

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMAEstado de Movimiento del Capital Contable

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en Quetzales)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Capital Pagado</u>		
Capital autorizado	Q 25,753,600	Q 25,753,600
Capital no pagado	(9,819,000)	(9,819,000)
Total capital pagado	<u>15,934,600</u>	<u>15,934,600</u>
<u>Reservas de capital</u>		
<u>Reserva legal (Nota 23)</u>		
Saldo al inicio del período	2,281,033	2,146,879
(+) Traslado del período	142,612	134,154
Saldo al final del período	<u>2,423,645</u>	<u>2,281,033</u>
<u>Reserva para eventualidades</u>		
Saldo al inicio del período	3,358,599	3,357,614
(+) Traslado del período	161,693	985
Saldo al final del período	<u>3,520,292</u>	<u>3,358,599</u>
Total reservas de capital	<u>5,943,937</u>	<u>5,639,632</u>
<u>Resultado del ejercicio</u>		
Saldo al inicio del período	2,852,248	2,852,248
Traslado a utilidades acumuladas	(2,852,248)	(2,852,248)
Utilidad del período antes de impuesto	4,654,678	3,630,032
ISR anual pagado	(1,055,170)	(777,784)
Saldo al final del período	<u>3,599,508</u>	<u>2,852,248</u>
Total del capital contable	<u>Q 25,478,045</u>	<u>Q 24,426,480</u>
<u>Valor en libros de cada acción</u>		
Acciones	<u>159,356</u>	<u>159,356</u>
Valor por acción	<u>Q 159.88</u>	<u>153.28</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Estado de Flujos de Efectivo

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

(Expresado en Quetzales)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2022	2021
Efectivo pagado a proveedores	Q (17,806,793)	Q (16,921,022)
Efectivo recibido de clientes	23,433,275	21,252,726
Efectivo recibido por intereses	338,931	426,678
Pago de impuesto sobre la renta	(777,784)	(659,503)
Ganancia cambiaria (neta)	(1,173)	27
Otros ingresos y egresos de operación (netos)	12,734	78,972
Efectivo neto provisto de las actividades de operación	<u>5,199,190</u>	<u>4,177,878</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Dividendos recibidos	151,177	150,611
Compra de propiedad, mobiliario y equipo	(8,418,285)	(619,916)
Efectivo neto (aplicado) a las actividades de inversión	<u>(8,267,108)</u>	<u>(469,305)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos	(2,597,475)	(2,399,135)
Efectivo neto (aplicado) a las actividades de financiamiento	<u>(2,597,475)</u>	<u>(2,399,135)</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO	<u>(5,665,393)</u>	<u>1,309,438</u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	10,179,220	8,869,782
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES, al final del período (Nota 5)	<u>Q 4,513,827</u>	<u>Q 10,179,220</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

1. Breve historia de la Almacenadora

Almacenes y Servicios, Sociedad Anónima, de ahora en adelante denominada “La Almacenadora”, fue constituida como sociedad anónima bajo las leyes de la República de Guatemala por medio del Testimonio de Escritura de Constitución número 27 de fecha 17 de diciembre de 1,980 por un plazo indefinido. Sus fundadores fueron: Banco del Ejército, Aseguradora Guatemalteca de Transporte, S.A. y el Instituto de Previsión Militar. Su razón social y nombre comercial puede abreviarse “ALSERSA”.

La Almacenadora tiene por objeto realizar todas las negociaciones, operaciones, actividades y funciones propias de un Almacén General de Depósito, y por consiguiente la conservación y custodia, manejo y distribución de mercaderías, emitir y expedir certificados de depósito, negociar los títulos que emita, así como otras actividades permitidas por la normativa nacional vigente. Asimismo, se registrará por la Ley de Almacenes Generales de Depósito y su reglamento, por las leyes bancarias, por el Código de Comercio, por el Código Aduanero Uniforme Centroamericano y su reglamento y otras disposiciones legales en general que le fueren aplicables.

De acuerdo con las leyes de Guatemala, la Almacenadora está autorizada para operar como Almacén General de Depósito desde el 10 de marzo de 1,981, bajo número 8,202, folio número 184 del libro número 45 de Sociedades Mercantiles del Registro Mercantil.

La Almacenadora se encuentra registrada en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) con el Número de Identificación Tributaria 358482-8 y con domicilio fiscal en la 10 avenida 14-10 zona 17, municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

Al 31 de diciembre de 2022, su Escritura de Constitución número 27 de fecha 17 de diciembre de 1,980 ha sufrido modificaciones por medio de los siguientes instrumentos:

- Escritura Pública No. 10 de fecha 3 de septiembre de 1,981;
- Escritura Pública No. 286 de fecha 11 de diciembre de 1,992;
- Escritura Pública No. 11 de fecha 21 de febrero de 2,002;
- Escritura Pública No. 12 de fecha 26 de febrero de 2,002; y
- Escritura Pública No. 110 de fecha 12 de noviembre de 2,015;
- Escritura Pública No. 14 de fecha 29 de marzo de 2,022.

Los detalles incluidos en cada una de las modificaciones a su escritura de constitución forman parte integral de la misma.

2. Principales políticas contables

(a) Base de presentación – Marco de información financiera

El detalle de las bases de presentación y/o marco de información financiera se presenta en las páginas siguientes del presente informe:

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Los estados financieros de Almacenes y Servicios, Sociedad Anónima, están preparados 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, Resolución JM 150-2006, y sus modificaciones posteriores, así como por la Ley de Bancos y Grupo Financieros, Ley Monetaria, Ley de Supervisión Financiera y otras leyes aplicables a su actividad, también con las disposiciones e instrucciones de la Junta Monetaria y de Bancos.

(b) Período contable

El Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos establece que el período contable ordinario corresponde a la duración del año calendario, es decir, del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

(c) Moneda funcional y moneda de presentación

La Almacenadora prepara y presenta sus estados financieros en Quetzales, que es la moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera.

(d) Uso de estimados

Las políticas contables de la Almacenadora requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros corresponden a la provisión para incobrabilidad de clientes y el registro de pasivos contingentes.

(e) Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros incluyen disponibilidades, cuentas por cobrar clientes, deudores varios, créditos obtenidos y cuentas por pagar. Estos activos y pasivos financieros se reconocen como tal en el momento de la negociación y su reconocimiento cesa en el momento en que se liquidan.

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.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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.

(f) Gestión de riesgos

La Almacenadora, se encuentra expuesta a riesgos relacionados con instrumentos financieros derivados de la actividad económica en que participa, específicamente los relacionados a crédito, liquidez y de flujos de efectivo. La administración revisa y aplica políticas para el manejo de estos riesgos.

Los instrumentos financieros son compromisos de pago adquiridos por una contraparte, los cuales originan un activo financiero en la Almacenadora y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra entidad. Los principales son:

Valor razonable:

Debido a la naturaleza de corto plazo y naturaleza de ciertos instrumentos financieros, la Administración considera que el valor en libros es similar con el valor razonable estimado, estos instrumentos financieros incluyen efectivo, clientes, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar. 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.

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

Riesgo de crédito:

Es el riesgo o contingencia de que el deudor o emisor de un activo financiero propiedad de la Almacenadora, no cumpla completamente y a tiempo, con el pago estipulado en los términos y convenios pactados.

Este riesgo es mitigado mediante políticas que establecen límites de otorgamiento de crédito. Adicionalmente, la Administración evalúa y aprueba previamente cada compromiso que involucre un riesgo de crédito para la Almacenadora y monitorea periódicamente la condición financiera de los deudores o emisores respectivos.

Riesgo de liquidez:

Es el riesgo de que la Almacenadora no pueda cumplir con todas sus obligaciones por distintas causas como el deterioro de las cuentas por cobrar, la excesiva concentración de pasivos en una fuente en particular, la reducción del valor de sus inversiones, la falta de liquidez de los activos o el financiamiento de activos a largo plazo con activos a corto plazo entre otros.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Existe una exposición importante a la liquidez del negocio, originado por la posibilidad de que los clientes no pueden cumplir sus obligaciones con la Almacenadora dentro de los términos normales establecidos, o bien, porque la Almacenadora tenga dificultades para obtener fondos para cumplir con sus compromisos asociados con activos y pasivos financieros, sin incurrir en costos financieros fuera de mercado.

Este riesgo es mitigado mediante políticas de cobro y liquidez establecidas previamente por la Administración.

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.

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 soberanos, político y de transferencia.

Riesgo de lavado de activos y financiamiento del terrorismo:

Es el riesgo de que los servicios prestados por Almacenes y Servicios, S. A., sean utilizados para dar apariencia de legalidad a recursos generados por actividades ilícitas o para la transferencia de fondos que permitan financiar a grupos con fines de causar daño masivo a la sociedad. Esto no solo puede tener implicaciones que pueden ser sancionadas o amonestadas por incumplimiento de las leyes respectivas, sino que también arriesga la imagen de la Almacenadora.

Para minimizar este riesgo, la Administración de la Almacenadora por medio de las funciones que realiza el Oficial de Cumplimiento, verifica la adecuada aplicación de las políticas de “Conozca a su Cliente”, las cuales comprenden el establecimiento de procedimientos, políticas y controles para la detección de actividades sospechosas o ilícitas.

(g) Disponibilidades

Las disponibilidades incluyen los saldos en caja y bancos. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(h) Inversiones en valores

Los títulos-valores se registran al costo. Las inversiones a un plazo mayor de 90 días se clasifican como equivalente de efectivo, debido a su condición de poder ser realizadas en el momento que se necesite.

(i) Cuentas por cobrar y productos por servicios por lucro cesante

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, debido a lo corto de su vencimiento.

La Administración de Almacenes y Servicios, S.A., mensualmente realiza la revisión sobre el deterioro de las cuentas por cobrar, cuando se determinan saldos por cobrar mayor a los 90 días y se establece las condiciones para su incobrabilidad, se suspende el registro contable de los ingresos devengados no percibidos.

Los ingresos que han sido suspendidos se registran en cuenta de balance general, en la cuenta "Otras cuentas acreedoras"; así como, los que sean devengados a partir de la fecha de suspensión, serán registrados en cuentas de orden, en la cuenta "Productos por servicios por lucro cesante".

(j) Propiedad, vehículos, mobiliario y equipo

La propiedad, vehículo, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición y se presentan netos. Las reparaciones menores y mantenimiento se cargan a los resultados del año. En el caso de que se demuestre claramente que tales gastos resultarán en beneficios futuros, por el uso de los activos fijos más allá de su estándar de funcionamiento original, éstos se capitalizan como parte del valor de los Activos. Al realizarse la venta se retiran los activos, el costo y su disposición se registra como parte de los resultados del año.

Los bienes totalmente depreciados se extraen del balance de saldos y son trasladados a cuentas de orden con valor simbólico de Q1. Las depreciaciones sobre todos los bienes se calculan por el método de línea recta aplicando los porcentajes establecidos en la Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Impuesto Sobre la Renta. Los porcentajes se detallan a continuación:

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

(k) Inversiones permanentes

Las inversiones en acciones efectuadas de forma permanente se reconocen bajo el método del costo.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Los ingresos obtenidos por estas inversiones se registran solo en la medida en que se distribuyen las ganancias acumuladas de la entidad participada (en la que se mantiene la inversión), surgidos después de la fecha de adquisición.

(l) Cargos diferidos

Estos representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos.

(m)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 realizan.

(n) Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Almacenadora, tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado. Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

En el actual período y períodos anteriores la Almacenadora únicamente ha reconocido provisiones para el pago de prestaciones laborales con base en los porcentajes autorizados por la Ley.

De acuerdo con el Código de Trabajo de Guatemala, la Almacenadora tiene la obligación de pagar a sus empleados en caso de despido injustificado, una indemnización equivalente al sueldo de un mes, más la parte proporcional de aguinaldo y bono 14, por cada año trabajado. El valor de la provisión para indemnización laboral al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es de Q2,352,482 y Q1,951,809, respectivamente.

(o) 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.

(p) Transacciones en moneda extranjera

Las partidas monetarias en moneda extranjera se ajustan por lo menos al final de cada mes por su equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio de referencia que calcule y publique el Banco de Guatemala.

La variación neta determinada en el mes que se trate afectará solo una cuenta de resultados, la de gastos o la de productos según corresponda. Dicha variación neta podrá ser compensada, dentro del mismo periodo contable, con el saldo acumulado al fin del mes anterior, en caso de que dicho saldo fuera de naturaleza distinta.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Las partidas no monetarias no se ajustarán por variaciones en el tipo de cambio. La Superintendencia de Bancos, dispondrá la clasificación de las cuentas monetarias y no monetarias.

(q) Impuesto sobre la Renta

La Ley de Actualización Tributaria (Decreto 10-2012), en la cual está incluido el Libro I Impuesto sobre la Renta, establece el pago anual del impuesto por los contribuyentes que obtenga renta de fuente guatemalteca.

La Almacenadora calcula y paga el impuesto sobre la renta conforme el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas (Nota 22).

(r) Reserva legal

El Código de Comercio establece que, de las utilidades netas de cada ejercicio de toda sociedad, se separa el 5% para formar la reserva legal, la cual no podrá distribuirse entre los accionistas sino hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del 15% del capital al cierre del ejercicio inmediato anterior.

(s) Reservas para eventualidades

Esta cuenta se utiliza para registrar las cantidades que se separen de las utilidades por considerarse conveniente crear o incrementar reservas, para hacerle frente a quebrantos eventuales, asegurar la cobertura de fines no específicos o imprevistos, así como reservas o provisiones (estimaciones) según lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley de Bancos y Grupos Financieros (Valuación de activos, contingencias y otros instrumentos financieros). La Almacenadora registra en esta cuenta los montos correspondientes a los planes de inversión a ejecutar, que se separa de la utilidad del año.

(t) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos facturados durante el período por concepto de servicios de almacenaje en bodega propia, bodega fiscal y servicios administrativos se reconocen como producto hasta que son efectivamente percibidos. Los ingresos no percibidos se registran provisionalmente en la cuenta de pasivo "Productos devengados no percibidos".

(u) Reconocimiento de gastos

La Almacenadora registra los gastos por el método de lo devengado.

(v) Productos y gastos de ejercicios anteriores

Las rectificaciones a los productos y gastos de ejercicios anteriores, por corrección de errores contables, se registran como parte de los resultados de operación del año en que se efectúa la rectificación.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

3. Diferencias entre las bases contables utilizadas por Almacenes y Servicios, S. A. y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las políticas y normas contables difieren en algunos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), principalmente en:

(a) Declaración de cumplimiento

De acuerdo con la resolución de la Junta Monetaria No. JM-9-2008, todas las instituciones y entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos, deben observar las normas contenida en el Manual de instrucción Contables para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria y que en lo no regulado específicamente en el Manual a que se refiere el numeral 1 de la resolución JM-150-2006 de la Junta Monetaria, se aplicará el Marco Conceptual para preparación y presentación de estados financiero y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y las interpretaciones; adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

(b) Nombre de los estados financieros

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, según Resolución JM-150-2006, los estados financieros son: Balance general condensado, Estado de resultados condensado, Estado de movimiento de capital contable y Estado de flujos de efectivo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen los siguientes nombres: Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Estado de movimiento del capital contable y Estado de flujos de efectivo; además, establece que las notas son parte integral de los estados financieros.

Presentación de Estados Financieros:

Según Manual de Instrucciones Contables

Balance General Condensado
Estado de Resultados Condensado
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 específicas

Almacenes y Servicios, S. A., utiliza la nomenclatura preestablecida en el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos y para las cuentas contables nuevas que se necesitan para registrar operaciones no contempladas en el Manual, las entidades solicitan la autorización de la Superintendencia de Bancos. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no incluyen una nomenclatura de cuentas contables, el usuario buscará registrar contablemente la esencia de las operaciones realizadas.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(d) Método de reconocimiento de los ingresos y gastos

Los ingresos en concepto de servicio de almacenaje y otros servicios, son reconocidos por el método de lo percibido. Los ingresos se registran como cuenta por cobrar desde el momento en que son devengados; no obstante, se registran en resultados hasta que se cobran. La contabilización de estas operaciones difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sin embargo, dicho tratamiento se encuentra regulado como tal en el Manual de Instrucciones Contables según Resolución JM-150-2006. Los gastos se reconocen cuando se incurren. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen la utilización del método de lo devengado para reconocer los 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".

(e) Disponibilidades

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) consideran únicamente como efectivo, lo fondos en caja y bancos, depósitos a la vista y los equivalentes de efectivo que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sin considerar los fondos registrados.

(f) 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.

(g) Inversiones temporales en títulos - valores para su vencimiento

Las inversiones, donde no pueda establecerse un valor de mercado de referencia, se registran al costo de adquisición. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), establecen el registro al valor de mercado.

(h) 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, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

(i) 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-.

(j) Estimación para cuentas incobrables

De forma mensual, se revisa el estatus de las cuentas por cobrar, cuando se determinan saldos por cobrar mayores a los 90 días, se suspende el registro contable de los ingresos devengados no percibidos. Los ingresos que hayan sido suspendidos, registrados en cuentas de balance y en cuentas de resultados, así como los que sean devengados a partir de la fecha de suspensión, se registran en cuentas de orden en la cuenta "Productos por servicios por lucro cesante", como establecen las regulaciones establecidas por la Junta Monetaria.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que se registre una estimación en función de la incobrabilidad y debe reconocer la estimación en los resultados de año corriente.

(k) Bienes inmuebles y muebles

Son valuados al costo y se deprecian por el método de la línea recta, utilizando los porcentajes fiscales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen una depreciación de acuerdo con la vida útil estimada de los activos; además, requieren que se efectúe periódicamente un análisis del deterioro de tales activos y cualquier pérdida relacionada debe registrarse en los resultados del año.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(l) Activos fijos revaluados

Los activos fijos se revaluaron el 9 de octubre de 2020, y las Normas de Información Financiera -NIIF- requieren que se revalúen cada 5 años como mínimo.

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.

(m) 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.

(n) 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.

Asimismo, 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

(o) Rectificaciones de ejercicios anteriores

Se registran como parte de los resultados de operaciones del año en que se efectúa la rectificación de los ingresos o gastos. Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, establecen que, si las correcciones se refieren a errores fundamentales, los mismo deben corregirse en forma retroactiva, reestructurando los estados financieros de años anteriores.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(p) 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.

(q) Productos y gastos extraordinarios

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.

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.

(r) Registro y presentación de otras reservas en el patrimonio

De las utilidades son separadas las cantidades autorizadas por el Consejo de Administración para crear o incrementar reservas que servirán para asegurar la cobertura de fines no específico o imprevistos, así como reservas o provisiones (estimaciones). Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- indican que debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y,
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

(s) Impuestos sobre la renta diferido

No se requiere el registro de impuesto sobre la renta diferido. Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- requieren que, de ser importante, se cuantifique y registre un impuesto sobre la renta diferido sobre las diferencias temporales deducibles e imponibles en el futuro, entre la base contable para efectos impositivos y los estados financieros preparado de acuerdo con dichas normas.

(t) Clasificación de activos y pasivos

Los activos y los pasivos se clasifican en función de su vencimiento.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- requieren que se revele información sobre el análisis de los activos y pasivos, agrupándolos en función de sus plazos de vencimiento, clasificándolos en corrientes (aquellos vencimientos menores a un año) y no corrientes (aquellos con vencimiento a más de un año).

(u) Compensación de activos y pasivos financieros

No se realiza la compensación de activos financieros con pasivos financieros, según las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, los activos y pasivos deben ser compensado, siempre que la entidad:

- Tenga un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos en los citados instrumentos.
- Tenga intención de pagar la cantidad neta, o de realizar el activo y de forma simultánea, proceder al pago del pasivo.

(v) Revelaciones importantes sobre concentración

La concentración de activos y pasivos u operaciones fuera de balance no es revelada. Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- requieren que se presente información sobre cualquier concentración significativa de activos, pasivos u operaciones fuera de balance.

(w) Arrendamientos

Los arrendamientos se registran como gasto en el momento que se conoce. La Norma Internacional de Información Financiera 16 sobre “Arrendamientos”, requiere que los contratos de largo plazo por arrendamiento (incluye los contratos de renta de agencias y oficinas) debe ser registrados en los estados financieros, por lo que genera el conocimiento un activo por derechos de uso y pasivo por obligación, lo que implica el uso de las siguientes decisiones:

- Aplica una tasa de descuento al contrato de Arrendamiento.
- Se debe excluir los costos iniciales directos de medir el activo “derecho de valor de uso” desde la fecha de inicio del contrato y se debe medir la vida remanente desde la fecha de aplicación inicial.
- Aplicar la excepción de no reconocer un activo “derecho de valor de uso” y un pasivo por arrendamiento para contratos de bajo valor o de vencimientos menores a 12 meses.

4. Unidad monetaria

La Almacenadora mantiene sus registros contables en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala de acuerdo con lo establecido en el Decreto No. 17-2002 del Congreso de la República. La adquisición y venta de divisas se efectúa en el sistema bancario nacional, mediante libre negociación, según Decreto 94-2000 vigente desde el 12 de enero 2001.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar las políticas monetarias, calcula y publica diariamente el tipo de cambio de referencia del Quetzal respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, a ser utilizado en la liquidación de las obligaciones tributarias u otras que supongan pagos del Estado o al Estado y sus entidades así como la resolución de conflictos en el ámbito administrativo y jurisdiccional. A partir del 2 de diciembre 2006, entró en vigor la utilización de un solo tipo de cambio según resolución JM-126-2006, emitida por la Junta Monetaria. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su cotización en relación con el Dólar de los Estados Unidos de América en el mercado bancario es de Q7.85222 y Q7.71912 por US\$1.00, respectivamente.

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

5. Disponibilidades

Los saldos de las disponibilidades al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Cajas</u>		
Caja general	Q 725	Q 725
Caja chica	6,000	6,000
	<u>6,725</u>	<u>6,725</u>
<u>Bancos moneda local</u>		
Banco de Los Trabajadores (monetarios)	3,469	102
Banco G&T Continental (monetarios)	188,516	85,555
Banco de Desarrollo Rural, S.A. (monetarios)	1,374,205	86,511
Banco Promérica, S.A. (monetarios)	66,456	21,867
Banco de Los Trabajadores (ahorros)	1,869,536	3,873,636
	<u>3,502,182</u>	<u>4,067,671</u>
<u>Bancos moneda extranjera</u>		
Banco de Los Trabajadores (monetarios)	627	625
Diferencial Cambiario	4,293	4,199
	<u>4,920</u>	<u>4,824</u>
<u>Inversiones en títulos valores - CDP a)</u>		
Banco de Los Trabajadores		3,100,000
Banco Promérica, S.A.	1,000,000	3,000,000
	<u>1,000,000</u>	<u>6,100,000</u>
Total	<u>Q 4,513,827</u>	<u>Q 10,179,220</u>

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

- a) Estas corresponden a depósitos a plazo fijo y se muestran a su costo, bajo los plazos, tasas de interés y condiciones vigentes en el sistema financiero guatemalteco. A continuación, se muestra un detalle de las inversiones:

Al 31 de diciembre de 2022

Descripción	No. Certificado	Fecha		Tasa de interés	Días plazo	Valor certificado
		Emisión	Vence			
Banco Promérica, S.A.	179452	29/3/2022	29/3/2023	5%	365	Q 1,000,000
					Total	Q 1,000,000

Al 31 de diciembre de 2021

Descripción	No. Certificado	Fecha		Tasa de interés	Días plazo	Valor certificado
		Emisión	Vence			
Banco de los Trabajadores, S.A.	1010147134	26/3/2021	25/3/2022	5%	365	Q 1,000,000
Banco de los Trabajadores, S.A.	1010160234	22/9/2021	21/9/2022	5.10%	365	1,100,000
Banco de los Trabajadores, S.A.	2850022085	25/9/2021	24/9/2022	5.10%	365	1,000,000
Banco Promérica, S.A.	174812	28/3/2021	29/3/2022	5%	365	1,000,000
Banco Promérica, S.A.	175814	15/6/2021	15/6/2022	5.25%	365	2,000,000
					Total	Q 6,100,000

6. Cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022		2021	
<u>Deudores varios</u>				
Corporación Amarillo	Q	500	Q	500
Productos Del Aire		500		500
		<u>1,000</u>		<u>1,000</u>
<u>Cuentas por liquidar</u>				
Anticipo para adquisición de activos		2,091,002		608,519
Anticipo para gastos				21,293
		<u>2,091,002</u>		<u>629,812</u>
<u>Productos por cobrar</u>				
Bodega propia		381,057		615,482
	Van...	2,473,059		1,246,294

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Vienen...	2,473,059	1,246,294
Bodega fiscal	261,674	43,585
Otros Productos		2,987
	642,731	662,054
Total	Q 2,734,733	Q 1,292,866

7. Inversiones permanentes

Los saldos de las inversiones permanentes al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>De entidades no financieras</u>		
Aseguradora Solidaria, S.A. 150 acciones nominativas de Q1,000 c/u	Q 150,000	Q 150,000
Aseguradora Guatemalteca, S.A. 42 acciones nominativas de Q80.00 c/u	3,360	3,360
Total	Q 153,360	Q 153,360

8. Propiedad, planta y equipo

Los saldos de muebles e inmuebles al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

Año 2021-2022:

Activo	Saldo al 31/12/2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	Q	Q 11,009,600	Q 3,009,600	Q 8,000,000
Edificios	25,972,040		45,018	25,927,022
Mobiliario y equipo de oficina	2,154,166	349,995	124,096	2,380,065
Equipo de cómputo	454,908	68,290	231,250	291,948
Subtotal	28,581,114	11,427,885	3,409,964	36,599,035
(-) Dep. acumulada	(12,311,707)	402,042	1,866,758	(13,776,423)
Total	Q 16,269,407			Q 22,822,612

En la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, según Acta No. 02-2022 de fecha 11 de julio de 2022 se discute y aprueba la compra de inmuebles en donde en su punto Cuarto se detalle lo siguiente:

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

1. Compra de las dos fincas inscritas en el Registro Mercantil de la Propiedad bajo los números:
 - Cuatro (4), folio cuatro (4) del libro dos mil setecientos cuarenta y cinco (2745), por un valor de cuatro millones novecientos noventa mil cuatrocientos quetzales (Q4,990,400); y,
 - Ciento cincuenta (150), folio ciento cincuenta (150), del libro, del libro dos mil setecientos (2700), por un valor de tres millones nueve mil seiscientos quetzales (Q3,009,600), ambas fincas de Guatemala, ubicadas en la sexta avenida cinco guion cero de la zona seis del municipio de Villa Nueva, con un área conjunta registral de veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y uno punto ochenta metros cuadrados (24,441.80 m²), siendo la propietaria la entidad Realizadora de créditos y Bienes, Sociedad Anónima.
2. El valor negociado para la compra de ambos inmuebles es por un total de ocho millones de quetzales (Q8,000,000), fraccionados en tres pagos.
 - 2.1. Primer pago en el mes de julio 2022 por Q3,000,000, al momento de firmarse el documento que contenga la promesa de compraventa;
 - 2.2. Segundo pago en el mes de septiembre 2022 por Q2,500,000; y
 - 2.3. Un tercer y último pago en el mes de diciembre 2022, por la cantidad de Q2,500,000.00, al firmarse la escritura pública de compraventa.
3. El proyecto a desarrollar en los inmuebles durante los próximos ocho años será la demolición de las instalaciones actuales, así como la construcción de seis a ocho bodegas de ochocientos metros cuadrados (800 mt²), para ser utilizados como un anexo de Almacenes y Servicios, Sociedad Anónima, con lo cual se incrementará la capacidad instalada actual en un 50 %, resaltando que el proyecto será autofinanciado con los ingresos que se vayan generando, durante esos 8 años, por lo que no habrá requerimiento de capital a los accionistas.

Año 2020-2021:

Activo	Saldo al 31/12/2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2021
Edificios	Q 26,685,138	Q 459,878	Q 1,172,976	Q 25,972,040
Mobiliario y equipo de oficina	2,904,498	14,329	764,661	2,154,166
Equipo de cómputo	439,513	150,611	135,216	454,908
Subtotal	30,029,149	624,818	2,072,853	28,581,114
(-) Dep. acumulada	(12,416,693)	(1,967,867)	(2,072,853)	(12,311,707)
Total	Q 17,612,456			Q 16,269,407

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

9. Cargos diferidos

Los saldos de cargos diferidos al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022		2021	
<u>Materiales y suministros</u>				
Papelería y útiles	Q	91,880	Q	74,743
		91,880		74,743
<u>Servicios</u>				
Primas de Seguros		13,762		65,035
Primas de Fianzas		138,191		170,482
		151,953		235,517
<u>Impuestos, arbitrios y contribuciones</u>				
Pagos Trimestrales ISR		347,216		557,839
Impuesto de Solidaridad		288,363		286,624
		635,579		844,463
Total	Q	879,412	Q	1,154,723

10. Activos intangibles

Los saldos de activos intangibles al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	Saldo al 31/12/2021		Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2022	
<u>Activos intangibles</u>						
Licencias de programas informáticos	Q	198,216	Q	Q	198,216	Q
Subtotal		198,216			198,216	
(-) Amort. acumulada		(175,480)	198,216	22,736		
Total	Q	22,736			Q	

	Saldo al 31/12/2020		Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2021		
<u>Activos intangibles</u>							
Licencias de programas informáticos	Q	206,434	Q	Q	8,218	Q	198,216
Subtotal		206,434			8,218		198,216
(-) Amort. acumulada		(142,666)		32,814		(175,480)	
Total	Q	63,768			Q		22,736

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

11. Cuentas por pagar

Los saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Gastos por pagar</u>		
Primas de seguros y fianzas	Q	Q 56,452
Auditoría externa	21,000	28,000
	<u>21,000</u>	<u>84,452</u>
<u>Impuestos, arbitrios, contribuciones y cuotas</u>		
Impuesto Sobre la Renta	1,055,170	777,784
Impuesto de Timbres Fiscales	3,969	4,236
I.S.R. Retención a proveedores	8,405	7,490
Impuesto Sobre la Renta por Dietas	6,475	6,885
Impuesto Sobre La Renta Facturas Especiales	158	
Retenciones I.V.A.	4,415	4,422
I.S.R Retención Pago de Dividendos		
I.V.A. Facturas Especiales	378	
Otras	34,319	32,863
	<u>1,113,289</u>	<u>833,680</u>
<u>Retenciones</u>		
Contribuciones Laborales	21,944	12,528
Impuesto Sobre la Renta	13,925	13,750
	<u>35,869</u>	<u>26,278</u>
<u>Dividendos por pagar</u>		
Dividendos por pagar	386,988	436,521
	<u>386,988</u>	<u>436,521</u>
<u>Otras</u>		
Cuentas por Pagar Locales	283,040	257,965
Bantrab (Tarjeta Crédito)	39,896	8,321
	<u>322,936</u>	<u>266,286</u>
Total	Q 1,880,082	Q 1,647,217

12. Otras cuentas por pagar

Los saldos de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta en la página siguiente:

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022		2021	
<u>Ingresos por aplicar</u>				
Otros	Q	5,758	Q	8,068
		5,758		8,068
<u>Obligaciones por administración</u>				
Cobros por Cuenta Ajena		28,723		39,873
		28,723		39,873
<u>Depósitos en garantía</u>				
Otros		543,847		182,447
		543,847		182,447
Total	Q	578,328	Q	230,388

13. Provisiones laborales

Los saldos de provisiones laborales al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022		2021	
<u>Laborales</u>				
Aguinaldos	Q	24,271	Q	23,057
Bonificaciones		145,512		131,307
Indemnizaciones		2,352,482		1,951,809
Otras		2,493		
Total	Q	2,524,758	Q	2,106,173

14. Otras cuentas acreedoras

Los saldos de otras cuentas acreedoras al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022		2021	
<u>Almacenaie</u>				
<u>Bodega Propia</u>				
Bodega General Central Área Seca	Q	154,576	Q	164,425
Bodega General Central Área Refrigerada				
Bodega General Central Área Congelada		146,707		22,031
Bodega General Anexo Área Refrigerada				
Bodega General Anexo Área Congelada		18,033		371,610
Prestaciones de Otros Servicios		61,741		57,417
		381,057		615,483
Van...		381,057		615,483

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Vienen...	381,057	615,483
<u>Bodega Fiscal</u>		
Bodega Fiscal Oficinas Área Seca	135,438	21,560
Bodega Fiscal Oficina Central Área Congelada	8,727	4,184
Bodega Fiscal Anexo Área Congelada		1,869
Prestaciones de Otros Servicios	108,778	15,971
Servicio de Régimen 29-89	8,731	
	<u>261,674</u>	<u>43,584</u>
<u>Otros</u>		
Otros Productos		2,987
		<u>2,987</u>
Total	Q 642,731	Q 662,054

15. Capital contable

Los saldos del capital contable al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Capital pagado</u>		
Capital autorizado	Q 25,753,600	Q 25,753,600
Capital no pagado	(9,819,000)	(9,819,000)
	<u>15,934,600</u>	<u>15,934,600</u>
<u>Reservas de capital</u>		
Reserva legal	2,423,645	2,281,033
Reserva para eventualidades	3,520,292	3,358,599
	<u>5,943,937</u>	<u>5,639,632</u>
<u>Resultado del ejercicio</u>		
Ganancias del Ejercicio	3,599,508	2,852,248
	<u>3,599,508</u>	<u>2,852,248</u>
Total	Q 25,478,045	Q 24,426,480

16. Productos financieros

Los saldos de productos financieros al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta en la página siguiente:

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022		2021	
Intereses				
Monetarios	Q	23,755	Q	13,422
Ahorros		118,677		84,836
Depósitos a plazo		189,043		320,720
Canjes		7,456		7,700
Total	Q	338,931	Q	426,678

17. Productos por servicios

Los saldos de productos por servicios al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022		2021	
Almacenaie				
Bodega Propia				
Oficina Central Área Seca	Q	5,448,285	Q	5,787,283
Oficina Central Área Refrigerada		18,020		55,948
Oficina Central Área Congelada		4,197,759		2,628,030
Anexo Área Seca				472,952
Anexo Área Refrigerada		710,719		564,235
Anexo Área Congelada		2,006,557		3,158,101
Prestación Otros Servicios		3,671,567		3,649,072
		<u>16,052,907</u>		<u>16,315,621</u>
Bodega Fiscal				
Oficina Central Área Seca		3,648,928		1,698,450
Oficina Central Área Refrigerad				5,065
Oficina Central Área Congelada		99,299		28,939
Anexo Área Seca		602		9,226
Anexo Área Refrigerada		247,806		125,091
Anexo Área Congelada		118,642		151,140
Prestación Otros Servicios		2,410,606		2,068,410
		<u>6,525,883</u>		<u>4,086,321</u>
Servicio de Régimen 29-89				
Servicio de Fianza		772,731		755,086
Declaración Jurada		10,400		10,800
Inspección Maquila		600		500
Descargos de Cuenta Corriente		8,075		13,550
Cargos por Mora por Servicios		2,421		2,640
Cobro por cheque rechazado		150		250
		<u>794,377</u>		<u>782,826</u>
Van...		23,373,167		21,184,768

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
<i>Vienen...</i>	23,373,167	21,184,768
Otros		
Ingresos por Servicios Derivados	55,603	62,994
Reint. por Daños Pérdida de Merc. en Bodegas	4,504	4,043
Reintegro por Cualquier Daño o Pérdida en las Instalaciones		921
	60,107	67,958
Total	Q 23,433,274	Q 21,252,726

18. Otros productos y gastos de operación

Los saldos de otros productos y gastos de operación al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
Productos		
<u>Variaciones y ganancias cambiarias en moneda extranjera</u>		
Variaciones tipo de cambio	Q 164	Q 27
	164	27
<u>Productos por inversiones en acciones</u>		
Dividendos	151,177	150,611
	151,177	150,611
Gastos		
<u>Variaciones y pérdidas cambiarias en moneda extranjera</u>		
Variaciones tipo de cambio	(1,337)	(163)
	(1,337)	(163)
Total	Q 150,004	Q 150,475

19. Gastos de administración

Los saldos de gastos de administración al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Gastos de administración</u>		
Consejo de administración	Q 585,440	Q 593,092
Funcionarios y empleados	6,943,850	6,245,239
Van...	7,529,290	6,838,331

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Vienen...	7,529,290	6,838,331
Impuestos, arbitrios, contribuciones y cuotas	568,069	164,284
Honorarios profesionales	272,833	274,960
Arrendamientos	2,731,711	2,731,274
Reparaciones y mantenimiento	718,141	660,506
Mercadeo y publicidad	192,726	199,116
Primas de seguros y fianzas	653,293	508,402
Depreciaciones y amortizaciones	1,887,816	2,008,900
Papelería, útiles y suministros	169,240	132,172
Gastos varios	4,557,147	4,693,080
Total	Q 19,280,266	Q 18,211,025

20. Productos y gastos extraordinarios

Los saldos de productos y gastos extraordinarios al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Productos extraordinarios</u>		
Indemnización por daños	Q 24,627	Q 4,191
Otros	93	2,687
	<u>24,720</u>	<u>6,878</u>
<u>Gastos extraordinarios</u>		
Otros	(17,617)	
	<u>(17,617)</u>	
Total	Q 7,103	Q 6,878

21. Productos de ejercicios anteriores

Los saldos de productos y gastos de ejercicios anteriores al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021
<u>Productos</u>		
Productos de ejercicios anteriores	Q 5,632	Q 4,300
Total	Q 5,632	Q 4,300

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

22. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta correspondiente a los años de operaciones que terminaron al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fue calculado con base al tipo impositivo establecido en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, tal como se muestran a continuación:

	2022		2021	
Utilidad antes de impuesto	Q	4,654,678	Q	3,630,032
(-) Rentas exentas		338,931		426,678
(-) Dividendos		151,177		150,611
Total rentas exentas		4,164,570		3,052,743
(+) Gastos no deducibles		15,405		8,964
(+) Costos y gastos de rentas de capital		40,705		49,429
Renta imponible		4,220,680		3,111,136
Tipo impositivo de impuesto		25%		25%
Impuesto determinado	Q	1,055,170	Q	777,784

El derecho del Estado de efectuar revisiones a las declaraciones de impuesto prescribe en cuatro años contados a partir de la fecha límite para su presentación (31 de marzo del año siguiente al liquidado), según lo establecen el Código Tributario, Decreto No. 691 del Congreso de la República de Guatemala.

La Compañía optó por el Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas. El tipo impositivo es del 25% que aplica sobre la renta imponible determinada, deduciendo de su renta bruta los costos y gastos necesarios para producir y conservar la fuente productora de las rentas gravadas.

23. Reserva legal

De conformidad con el Código de Comercio de la República de Guatemala todas las sociedades mercantiles deben separar anualmente como mínimo el 5% de sus utilidades netas para formar la reserva legal, la cual no puede ser distribuida, sino hasta la total liquidación de la Compañía, sin embargo, esta reserva puede capitalizarse cuando sea igual o mayor al 15% del capital pagado al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir reservando el 5% mencionado. Por política contable, para mostrar en forma integral el resultado del período en los estados financieros, la reserva legal se registra con la partida de apertura del siguiente período.

24. Contingencias, compromisos y otras responsabilidades

Los saldos de las contingencias, compromisos y otras responsabilidades al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta en la página siguiente:

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Contingencias y compromisos		
Impuestos de importación garantizados ante el fisco		
Impuestos sobre Mercaderías Depositadas en Bodegas Fiscales	Q 12,536,199	Q 13,135,457
Impto S/Merc Ing en Instalaciones de Entidades Calificadas bajo el Régimen de Admisión Temporal	6,606,711	5,197,817
	<u>19,142,910</u>	<u>18,333,274</u>
Mercaderías en depósito		
En bodegas propias		
Sin Certificado de Depósito	132,054,738	109,105,539
	<u>132,054,738</u>	<u>109,105,539</u>
En bodegas fiscales propias		
Sin Certificado de Depósito	70,754,069	72,896,588
	<u>70,754,069</u>	<u>72,896,588</u>
Total	Q 221,951,717	Q 200,335,401

Situación actual – Año 2022:

Por medio del Oficio CEGF-009-2023 de fecha 30 de enero de 2023 el Gerente General y Representante Legal de ALSERSA solicitó a la Lcda. Maribel Loarca Delgado se informe a auditoría externa sobre los asuntos legales a su cargo. Por lo anterior, con fecha 1 de febrero de 2023, la Lcda. Loarca y en atención al requerimiento que le fue realizado y en su calidad de Asesora Jurídica de la Almacenadora, proporcionó el detalle de todos los litigios, reclamos y gravámenes a su cargo al 31 de diciembre de 2022, detalle en el que se establece lo siguiente:

No.	Naturaleza del Litigio (Proceso)	Estado actual	¿Cómo se está respondiendo?	Posible resultado
1	Juicio Ejecutivo No. 1046-2009-267 del Juzgado 5to. 1era. Instancia Civil. ALSERSA en contra de David Fernando Martínez Solares, quien adeuda a ALSERSA el pago de Q786,029.14.	El juez ordenó que se nombrara experto tasador para valuar el vehículo embargado	Con fecha 8 de diciembre de 2022 se libró mandamiento y requerimiento de pago al señor David Fernando Martínez Solares.	Se ordene publicación del día y hora de remate del bien. La adjudicación en pago (que sería pago parcial).
2	9 casos de Defraudación Aduanera, ocurridos en el año 2002 y cuya investigación en el Ministerio Público sigue abierta. ALSERSA, en su momento hizo efectivo el pago de todas las multas a la SAT.	El Fiscal del Ministerio Público que está a cargo, está localizando y solicitando información a las demás partes involucradas, incluyendo al Representante Legal de ALSERSA de ese tiempo.	Se ha consultado personalmente al señor Fiscal en diferentes momentos para estar al pendiente y enterados de los resultados de la investigación. A la presente fecha ha respondido que aún se está recabando información.	Al concluir la investigación del Ministerio Público, se señale audiencia judicial en la cual se pueda plantear la desestimación de los procesos, en favor de ALSERSA.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

25. Cuentas de orden

Los saldos de las cuentas de orden al 31 de diciembre 2022 y 2021, se integran como se presenta a continuación:

	2022	2021	
<u>Pólizas de seguros y fianzas</u>			
Seguros sobre Mercaderías Depositadas	Q 114,000,000	Q 80,000,000	
Seguros sobre Activos Propios	48,394,579	51,450,699	
Fianzas sobre Derechos a Favor del Fisco	6,128,556	6,761,659	
Otras	9,750,000	9,550,000	
Seguros sobre Mercaderías Depositadas	144,735,922	135,890,176	
Seguros sobre Mercaderías Depositadas	500,000	916,234	
Diferencial Cambiario	3,426,110	6,156,284	
	<u>326,935,167</u>	<u>290,725,052</u>	
<u>Otras cuentas de orden</u>			
Cuentas por Cobrar	42,531,090	42,531,090	
Producto por servicios por lucro cesante	2,050,870	2,050,870	
Merc Ingr en Inst de entidades Calif b/régimen de admisión temporal sin contrato P/Hab Bod	31,629,377	25,368,762	
	<u>76,211,337</u>	<u>69,950,722</u>	
<u>Cuentas de registro</u>			
Propios	237	215	
Activos Totalmente Depreciados	442	406	
Bonos de prenda	2,431	2,431	
Certificados de Depósito sobre Mercaderías	2,431	2,431	
Otras	1,108	749	
	<u>6,649</u>	<u>6,232</u>	
Total	<u>Q 403,153,153</u>	<u>Q 360,682,006</u>	

26. Revisiones fiscales

De acuerdo con el ordenamiento jurídico de la República de Guatemala, el derecho de la Administración Tributaria para efectuar la revisión de las operaciones de las compañías establecidas en Guatemala prescribe por el transcurso de cuatro años, posterior a la fecha en la que se produjo el vencimiento de la obligación de presentar cada declaración de impuestos.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los períodos del 2022 al 2019 de la Almacenadora, no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

ALMACENES Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

27. Eventos subsecuentes

No se tiene conocimiento de ningún otro evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de nuestro informe de auditoría independiente, que requieran modificar las cifras presentadas en los estados financieros revisados adjuntos.