

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
-CENTRALSA-

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

Guatemala, 10 de febrero de 2021

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.

INDICE

	<u>PÁGINA</u>
Dictamen sobre los estados financieros	1
Balances generales condensados	5
Estados condensados de resultados	6
Estados de movimiento de capital contable	7
Estados de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
-CENTRALSA-

Informe sobre la auditoría de los estados financieros:

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Centroamericana de Almacenes, S.A. -CENTRALSA-, que comprenden los balances generales condensados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los estados: de resultados condensados, de movimiento de capital contable, y de flujos de efectivo correspondientes a los años finalizados en dichas fechas, y las notas a los estados financieros, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Estos estados financieros han sido preparados por la administración 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, respecto a todo lo importante, la situación financiera de CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A. -CENTRALSA-, por los años finalizados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por los años finalizados en esas fechas; 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.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más a fondo en la sección Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala - Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) de la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) - y hemos cumplido

nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con este código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis:

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe la base contable utilizada para la preparación de estos. 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 de la República de Guatemala, el cual difiere en algunos aspectos, de las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-.

Responsabilidades de la dirección y de los encargados del gobierno de la compañía sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación 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 de la República de Guatemala, el cual representa una base de contabilidad diferente a las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar operando como empresa en funcionamiento, divulgando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento, a menos de que la gerencia tenga intenciones de cesar las operaciones o no tenga otra alternativa realista más que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones materiales, ya sean derivadas de fraude o error, y para emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas internacionales de auditoría-NIA siempre detectará una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas internacionales de auditoría NIA-ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecciones materiales de los estados financieros, ya sean por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos y obtuvimos evidencia de la auditoría suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que de aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o anulación del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento de control interno importante para la auditoría, con el fin de diseñar los 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 empresa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la dirección.
- Concluir sobre lo apropiado del uso de la dirección de las bases contables de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia obtenida, si existe una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan originar una duda significativa sobre la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos pide llamar la atención en nuestro informe del auditor a la información a revelar, respectiva en los estados financieros o, si dicha información a revelar es insuficiente, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe del auditor. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluar la presentación en general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de forma que logran una presentación razonable.
- Las responsabilidades del auditor son obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización del encargo de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cuestiones, el alcance previsto y el momento de realización de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Guatemala, 10 de febrero de 2021.



Patricia Mansilla Ortiz
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA
COLEGIADA No. CPA-3748

MAO | MANSILLA
ORTIZ
& ASESORES
Consultores y Auditores Financieros

Calzada Aguilar Batres 34-70
Condominio Galerías del Sur I
6to. Nivel, zona 11, Guatemala
Ciudad.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

BALANCES GENERALES CONDENSADOS
(Expresados en quetzales - Nota 3)

ACTIVO	AL 31 DE DICIEMBRE		PASIVO, OTRAS CUENTAS ACREEDORAS Y CAPITAL	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019		2020	2019
Disponibilidades (Nota 4)	Q 3,511,148	Q 2,096,597	Cuentas por pagar (Nota 9)	Q 380,308	Q 831,261
			Provisiones (Nota 10)	767,040	566,586
Otras inversiones (Nota 5)	1,423	1,423	Suma el pasivo	1,147,348	1,397,847
			Otras cuentas acreedoras (Nota 11)	144,620	205,366
Cuentas por cobrar (Nota 6)	155,743	715,367	Suma el pasivo y otros cuentas acreedoras	1,291,968	1,603,213
			Capital contable (Nota 12)	2,319,000	2,319,000
Inmuebles y muebles (Nota 7)	728,441	857,324	Aportaciones permanentes	529,447	529,447
			Reservas de capital (Nota 13)	582,378	556,233
Cargos diferidos (Nota 8)	2,982,788	3,874,829	Resultado de ejercicios anteriores	2,511,503	2,014,757
			Resultado del ejercicio	145,247	522,890
Suma el activo	Q 7,379,543	Q 7,545,540	Suma el capital contable	6,087,575	5,942,327
			Suman el pasivo, otras cuentas acreedoras y capital	Q 7,379,543	Q 7,545,540
				2019	2019
			Contingencias, compromisos y otras responsabilidades (Nota 17)	Q 99,717,120	Q 172,946,154
			Cuentas de orden (Nota 18)	Q 301,135,977	Q 268,557,895

Contingencias: Nota 19

Las notas desde la 1 hasta la 18, son parte integrante de los estados financieros.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.- CENTRALSA -ESTADOS CONDENSADOS DE RESULTADOSPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Expresados en quetzales - Nota 3)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>PRODUCTOS FINANCIEROS:</u>		
Intereses (Nota 14)	Q 104,646	Q 99,504
Margen por inversiones	<u>104,646</u>	<u>99,504</u>
<u>PRODUCTOS POR SERVICIOS:</u>		
Almacenaje	10,931,243	7,090,839
Otros	1,977,482	6,010,830
<u>GASTOS POR SERVICIOS</u>		
Comisiones por servicios	<u>(1,583)</u>	<u>(3,417)</u>
Margen por servicio	<u>12,907,142</u>	<u>13,098,252</u>
Margen bruto operacional	13,011,788	13,197,756
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Gastos de administración (Nota 15)	<u>(12,854,682)</u>	<u>(12,549,572)</u>
Margen operacional neto	157,106	648,184
<u>PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>		
Productos de ejercicios anteriores	7,439	15,834
Gastos extraordinarios	<u>(5,763)</u>	<u>-</u>
Ganancia/pérdida bruta	Q 158,781	Q 664,018
Impuesto sobre la renta (Nota 16)	<u>(13,534)</u>	<u>(141,128)</u>
Ganancia neta	<u>Q 145,247</u>	<u>Q 522,890</u>
Utilidad por acción	<u>Q 63</u>	<u>Q 225</u>

Contingencias: Nota 19

Las notas, desde la 1 hasta la 18, son parte integrante de los estados financieros.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

ESTADOS DE MOVIMIENTOS DE CAPITAL CONTABLE
POR LOS AÑOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresados en quetzales - Nota 3)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>CAPITAL PRIMARIO</u>		
Capital autorizado	Q 10,000,000	Q 10,000,000
Menos-capital no pagado	<u>(7,681,000)</u>	<u>(7,681,000)</u>
Capital pagado	2,319,000	2,319,000
Aportaciones permanentes	<u>529,447</u>	<u>529,447</u>
	<u>2,848,447</u>	<u>2,848,447</u>
<u>CAPITAL COMPLEMENTARIO</u>		
<u>Saldo inicial</u>	556,233	552,461
Aumentos a la reserva	26,144	3,772
Traslado de reserva legal	-	-
Saldo final	<u>582,378</u>	<u>556,233</u>
Saldo final	2,537,647	2,057,995
Menos-resultado de ejercicios anteriores		(43,238)
Menos-traslado de reserva legal	(26,144)	-
Más-resultado de ejercicio	145,247	522,890
Saldo al final del año	<u>2,656,750</u>	<u>2,537,647</u>
Total capital contable	<u>Q 6,087,575</u>	<u>Q 5,942,327</u>

Contingencias: Nota 19

Las notas, desde la 1 hasta la 18, son parte integrante de los estados financieros.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en quetzales - Nota 3)

	POR LOS AÑOS FINALIZADOS			
	EL 31 DE DICIEMBRE			
	2020		2019	
Flujo de efectivo de las actividades de operación:				
Cobro por intereses	Q	104,646	Q	99,504
Cobro por servicios		12,908,725		13,101,669
Gastos por servicios		(1,583)		(3,418)
Pago de gastos de administración		(12,860,445)		(12,549,572)
Impuesto sobre la renta		(13,534)		(141,128)
Productos extraordinarios		7,439		15,834
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		145,247		522,889
Cambios netos en activos y en pasivos				
Disminución de activos y aumento de pasivos				
Deudores varios		498,878		(2,135)
Cuentas por cobrar		60,746		382,057
Cargos diferidos		892,042		(947,665)
Cuentas por pagar		(250,499)		(429,786)
Utilidades diferidas		(60,746)		(382,057)
		1,140,421		(1,379,586)
Flujo de efectivo por actividades de inversión:				
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión				
Inversión		-		-
Egreso por compra de inmueble y muebles		128,883		133,437
Efectivo obtenido (utilizado) en actividades de inversión		128,883		133,437
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento				
Egresos de otras reservas de capital		-		(39,466)
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento		-		(39,466)
Disminución neto de efectivo		1,414,551		(762,726)
Efectivo al inicio del periodo		2,096,597		2,859,323
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	Q	3,511,148	Q	2,096,597

Contingencias. Nota 19

Las notas, desde la 1 hasta la 18, son parte integrante de los estados financieros.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 1 - HISTORIA Y OPERACIONES

La compañía fue fundada en abril de 1978, de acuerdo con las leyes de Guatemala como Centroamericana de Almacenes, S.A., con nombre comercial -CENTRALSA-.

Fue formada como una sociedad anónima, por un plazo indefinido, cuyo principal objetivo es realizar operaciones y negocios relacionados con los almacenes generales de depósito de conformidad con la ley.

El domicilio de la compañía está en la ciudad de Guatemala, siendo su año contable fiscal el año natural.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACION Y POLÍTICAS CONTABLES

Base de presentación

Las políticas y prácticas contables utilizados por la Almacenadora, así como la presentación de sus estados financieros están de acuerdo con las prácticas contables establecidas en el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos emitido por la Junta Monetaria

Principales políticas contables

Las políticas y los procedimientos contables más importantes, empleados por Centroamericana de Almacenes, S.A. en la preparación de sus estados financieros, se resumen enseguida:

Estados financieros – Centroamericana de Almacenes, S.A., emite estados financieros básicamente para información interna, para la Superintendencia de Bancos y para su publicación.

Ingresos por almacenaje – Los ingresos por almacenaje son registrados por el método de lo percibido, es decir, se registran en resultados de operación al cobrarse el servicio.

Los ingresos cobrados anticipadamente se registran como productos recibidos no devengados, dentro del pasivo, así como cuando no es cobrado un servicio en el

mes que se prestó. El valor del mismo se registra en cuentas por cobrar y como productos devengados no percibidos.

Ajuste a años anteriores – Se efectúan ajustes a los resultados de años anteriores, los cuales se incluyen dentro de los resultados del año corriente.

Cuentas incobrables – La compañía no registra estimación para cuentas incobrables debido a que el valor de los servicios de almacenaje son garantizados con el valor de la mercadería en custodia.

Gastos de administración – Los gastos de administración son registrados mensualmente en resultados de operación al incurrirse.

Vehículos, maquinaria, equipo de oficina, mejoras a propiedad arrendada, sistemas informáticos y otros muebles – Estos se registran al costo de adquisición y las mejoras y las reparaciones que prolongan la vida útil de los mismos, son capitalizadas. Las reparaciones menores y el mantenimiento se cargan a gastos del año. Se deprecian por el método de línea recta, de acuerdo con sus vidas útiles estimadas y con la intensidad del área de trabajo, aplicando los porcentajes mostrados enseguida.

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Equipos	20
Mobiliario y equipo	20
Vehículos	20
Herramientas y accesorios	25
Mejoras a propiedades ajenas	20
Sistemas informáticos	33

Indemnizaciones y otras prestaciones - Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados, según el tiempo de servicio y de acuerdo con las disposiciones Código de Trabajo, pueden llegar a serles pagadas en caso de despido injustificado o a sus deudos en caso de muerte. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el pasivo por este concepto ascendía a Q601,066 y Q475,369 respectivamente, para cubrir erogaciones de esta naturaleza.

Riesgo de lavado de activos – Consiste en el riesgo de 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. Esto no sólo puede tener implicaciones sancionatorias o amonestaciones por incumplimiento de la Ley vigente contra el Lavado de activos, sino que también arriesga la imagen de la Almacenadora.

La Almacenadora minimiza este riesgo, por medio de las funciones que realiza el Oficial de Cumplimiento, quien verifica la adecuada aplicación de las políticas de “conozca a su cliente y conozca a su empleado” las cuales comprenden el

establecimiento de procedimientos, políticas y controles para la detección de actividades sospechosas o ilícitas.

NOTA 3 - UNIDAD MONETARIA Y TIPOS DE CAMBIO

Los registros de contabilidad se operan en quetzales, cuyo símbolo es "Q", tal como se muestra en los estados financieros. El quetzal es la moneda nacional de Guatemala.

El tipo de cambio se determina libremente entre los participantes en el mercado bancario. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 era Q7.79 y Q7.70 y, a la fecha del presente informe, Q7.76 igual a US\$1.

De acuerdo con la Ley de libre negociación de divisas, es libre la disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de, y con divisas; siendo también libre la tenencia, manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera.

El tipo de cambio de referencia del quetzal es calculado y publicado diariamente por el Banco de Guatemala -Banco Central-.

NOTA 4 - DISPONIBILIDADES

Esta cuenta la formaban, al 31 de diciembre, los siguientes rubros:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Caja</u>		
Fondo fijo	Q 5,400	Q 5,400
<u>Bancos del país:</u>		
<u>Depósitos monetarios</u>		
G&T Continental, S.A	20,071	38,940
Crédito Hipotecario Nacional	33,418	351,644
	<u>53,489</u>	<u>390,584</u>
<u>Depósitos de ahorro</u>		
Industrial, S.A.	140,697	73,348
G&T Continental, S.A.	711,563	27,265
	<u>852,259</u>	<u>100,612</u>
<u>Depósitos a plazo</u>		
G&T Continental, S.A.(*)	2,600,000	1,600,000
	<u>Q 3,511,148</u>	<u>Q 2,096,597</u>

(*) Las inversiones en certificados a plazo fijo tienen 365 días de vigencia, los mismos se detallan a continuación:

<u>Cuenta No.</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Diciembre 2020</u>
03-01-1660000041-2	29/10/2021	5.25%	Q 1,600,000
03-01-1660000202-0	11/08/2021	5.00%	Q 1,000,000
Total inversiones			<u>Q 2,600,000</u>

<u>Cuenta No.</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Diciembre 2019</u>
03-01-400000160-1	13/07/2020	6.00%	<u>Q 1,600,000</u>

Durante 2020 y 2019 estas cuentas devengaron intereses por Q104,646 y Q99,504, mismos que se registraron en otros ingresos (Nota 14).

NOTA 5 - OTRAS INVERSIONES

Al 31 de diciembre, las otras inversiones se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otras inversiones	Q 40,809	Q 40,809
Estimación por valuación	(39,386)	(39,386)
	<u>Q 1,423</u>	<u>Q 1,423</u>

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, esta cuenta se integraba de la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Actividades Agroindustriales, S.A. (*)	Q -	Q 500,000
Almacenaje y otros servicios	144,620	205,366
Otros menores	11,123	10,001
	<u>Q 155,743</u>	<u>Q 715,367</u>

(*) Fue cancelado el 31 de diciembre 2020 por medio de cheque no negociable emitido a nombre de Centroamericana de Almacenes, S.A.

NOTA 7 – INMUEBLES Y MUEBLES

Al 31 de diciembre, estos activos y su correspondiente depreciación acumulada eran los siguientes:

2020

ACTIVO	ACTIVOS FIJOS			BALANCE AL 31-dic-20	TASA DE DEPRECIACION
	SALDO AL 31-dic-19	ADICIONES	RETIROS		
Mobiliario de oficina	Q 52,141	Q 1,199	Q -	Q 53,340	20%
Equipo de oficina	379,673	45,469	-	425,142	20%
Equipo de bodega	575,583	5,970	-	581,553	20%
Herramienta y accesorios	12,510	11,481	-	23,991	25%
Sistemas informáticos	124,660	86,564	-	211,224	33%
Maquinaria	598,301	-	-	598,301	20%
Vehículos	679,973	-	-	679,973	20%
	<u>Q 2,422,840</u>	<u>Q 150,682</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 2,573,522</u>	

ACTIVO	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			SALDO AL 31-dic-20	SALDO NETO
	SALDO AL 31-dic-19	CARGOS	ABONOS		
Mobiliario de oficina	17,153		10,769	27,922	25,418
Equipo de oficina	234,976		71,988	306,965	118,177
Equipo de bodega	211,302		115,447	326,749	254,804
Herramienta y accesorios	8,887		3,142	12,028	11,963
Sistemas informáticos	79,003		39,506	118,508	92,715
Maquinaria	424,078		1,660	425,738	172,562
Vehículos	590,118		37,054	627,171	52,802
	<u>Q 1,565,516</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 279,565</u>	<u>Q 1,845,081</u>	<u>Q 728,441</u>

2019

ACTIVO	ACTIVOS FIJOS			BALANCE AT 31-dic-19	TASA DE DEPRECIACION
	SALDO AL 31-dic-18	ADICIONES	RETIROS		
Mobiliario de oficina	Q 32,441	Q 19,700	Q -	Q 52,141	20%
Equipo de oficina	356,873	22,800	-	379,673	20%
Equipo de bodega	525,862	49,721	-	575,583	20%
Herramienta y accesorios	11,810	700	-	12,510	25%
Sistemas informáticos	101,230	23,430	-	124,660	33%
Maquinaria	590,000	8,301	-	598,301	20%
Vehículos	644,276	35,697	-	679,973	20%
	<u>Q 2,262,492</u>	<u>Q 160,348</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 2,422,840</u>	

ACTIVO	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			SALDO AL 31-dic-19	SALDO NETO
	SALDO AL 31-dic-18	CARGOS	ABONOS		
Mobiliario de oficina	8,958	-	8,195	17,153	34,988
Equipo de oficina	139,756	-	95,220	234,976	144,697
Equipo de bodega	100,439	275	111,138	211,302	364,281
Herramienta y accesorios	5,876	-	3,011	8,887	3,623
Sistemas informáticos	58,893	6,580	26,690	79,003	45,657
Maquinaria	422,833	-	1,245	424,078	174,223
Vehículos	534,976	-	55,142	590,118	89,855
	<u>Q 1,271,731</u>	<u>Q 6,855</u>	<u>Q 300,641</u>	<u>Q 1,565,517</u>	<u>Q 857,323</u>

NOTA 8 - CARGOS DIFERIDOS

Los saldos que conforman esta cuenta, al 31 de diciembre, se incluyen enseguida:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Alquileres	Q 2,300,000	Q 2,900,000
Mejoras en propiedad arrendada	477,653	685,040
Impuestos por cobrar (Nota 16)	110,492	154,756
Materiales y suministros	22,378	26,358
Primas de seguros	13,543	14,969
Otros	58,722	93,706
	<u>Q 2,982,788</u>	<u>Q 3,874,829</u>

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar, al 31 de diciembre, se conformaban de la manera siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proveedores	Q 125,185	Q 265,594
Impuestos por pagar [Nota 16 b)]	60,036	233,510
Sueldos y remuneraciones	5,142	166,149
Provisión pagos privativos SAT	72,976	74,074
Cobros por cuenta ajena	-	14,200
Embargos judiciales	48,739	27,666
Seguros	27,133	20,049
Dividendos por pagar	27,914	27,914
Ingresos por aplicar	13,183	2,105
	<u>Q 380,308</u>	<u>Q 831,261</u>

NOTA 10 - PROVISIONES

Al 31 de diciembre, las obligaciones por provisiones laborales eran las que a continuación se incluyen:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Indemnizaciones	Q 601,066	Q 475,369
Bono 14	78,431	78,150
Aguinaldos	87,544	13,067
	<u>Q 767,040</u>	<u>Q 566,586</u>

NOTA 11 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de diciembre, esta cuenta incluía las utilidades diferidas en 2020 por Q144,620 y en 2019 por Q205,366, correspondiente a productos por almacenaje pendiente de cobro.

NOTA 12 - CAPITAL CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el capital estaba formado como sigue:

Capital autorizado	
Compuesto por 10,000 acciones comunes, nominativas, con un valor nominal de Q1,000 cada una	Q 10,000,000
Menos-capital no pagado: 7,681 acciones	<u>(7,681,000)</u>
Capital contable: 2,319 acciones	<u>Q 2,319,000</u>

Los aportes por capitalizar al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, ascendían a Q529,447 en cada año.

Al 31 de diciembre, el valor en libros de las acciones era el que se muestra enseguida:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Capital contable	Q 2,319,000	Q 2,319,000
Aportaciones permanentes	529,447	529,447
Resultado acumulado (Nota 13)	3,239,128	3,093,880
	<u>Q 6,087,575</u>	<u>Q 5,942,327</u>
Dividido entre el número de acciones	<u>2,319</u>	<u>2,319</u>
Valor en libros de cada acción	Q 2,625	Q 2,562

NOTA 13 – RESERVAS DE CAPITAL Y RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Las utilidades acumuladas, al 31 de diciembre, se muestran a continuación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultado de ejercicios anteriores	Q 2,511,503	Q 2,057,995
Ajustes menores	-	(43,238)
Traslado a reserva legal de utilidades de años anteriores	-	-
Resultados de ejercicio	<u>145,247</u>	<u>522,890</u>
Resultado acumulado	2,656,750	2,537,647
Reservas de capital	582,378	556,233
Resultados acumulados totales (Nota 12)	<u>Q 3,239,128</u>	<u>Q 3,093,880</u>
<u>Movimiento Reservas de capital</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo al inicio del año	556,233	552,461
Ajustes menores	26,145	3,772
	<u>Q 582,378</u>	<u>Q 556,233</u>

NOTA 14 - INTERESES

Los intereses obtenidos durante los años bajo revisión se generaron por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Intereses por certificados a plazo fijo	Q 104,128	Q 99,504
Intereses bancarios	518	-
	<u>Q 104,646</u>	<u>Q 99,504</u>

NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Durante los años 2020 y 2019 se efectuaron los siguientes gastos de operación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Funcionarios y empleados	Q 4,101,019	Q 3,996,049
Honorarios profesionales	1,398,312	1,656,963
Arrendamientos	3,441,000	2,160,000
Reparaciones y mantenimiento	239,639	581,116
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 7)	511,405	978,825
Dietas	1,306,561	1,140,000
Primas de seguro y fianzas	204,170	164,163
Papelería, útiles y suministros	178,542	180,505
Impuestos y contribuciones	134,131	108,222
Comisiones	-	-
Mercadeo y publicidad	1,727	9,236
Gastos varios y otros	1,338,176	1,574,493
	<u>Q 12,854,682</u>	<u>Q 12,549,572</u>

NOTA 16 - CÁLCULO DE ISR E INTEGRACIÓN DE OTROS IMPUESTOS

El cálculo de ISR, y los saldos de impuestos por cobrar y por pagar se presentan a continuación:

a) Por cobrar:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ISR 2020 y 2019, trimestrales	Q 72,351	Q 127,097
ISR años anteriores pagado en exceso	10,482	-
Iva crédito	<u>27,659</u>	<u>27,659</u>
	<u>Q 110,492</u>	<u>Q 154,756</u>

b) Por pagar:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ISR 2020 y 2019	Q 13,534 *	Q 141,121
Laborales y patronales	28,978	27,729
ISR retenido	16,136	63,566
IVA por pagar	37	1,094
Timbres fiscales	<u>1,350</u>	<u>-</u>
	<u>Q 60,036</u>	<u>Q 233,510</u>

*La Almacenadora regulariza el impuesto por pagar acreditándolos a los pagos trimestrales hasta en la fecha en que presenta la declaración.

c) Cálculo del ISR por las actividades lucrativas:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidades antes de ISR	Q 158,781	Q 664,018
Menos-otras rentas de capital neto del ISR	<u>(104,646)</u>	<u>(99,504)</u>
Renta de actividades lucrativas	<u>54,136</u>	<u>564,514</u>
Utilidad fiscal	<u>Q 54,136</u>	<u>Q 564,514</u>
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto sobre la renta	13,534	141,128
Menos-Pagos trimestrales de ISR	<u>(72,351)</u>	<u>(127,097)</u>
Menos-ISO	<u>-</u>	<u>-</u>
ISR pagado en exceso e ISR por pagar(*)	<u>-Q 58,817</u>	<u>Q 14,031</u>

(*) Conciliación del ISR registrado en contabilidad con el determinado en la declaración:

	2020	2019
ISR Registrado	13,534	141,135
ISR determinado según declaración	13,534	(141,128)
	<u> </u>	<u> </u>
		Q 7

ISO:

Este impuesto entró en vigor el 1 de enero de 2009. Afecta a las personas individuales o jurídicas, así como a los demás entes, que realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al 4% de sus ingresos brutos.

Debe pagarse trimestralmente durante un año calendario, siendo acreditable al ISR, ya sea mensual, trimestral o anual, hasta su agotamiento durante los 3 años calendario inmediatos siguientes. Alternativamente, puede cubrirse primero el ISR, acreditándose al ISO durante el mismo año calendario.

El remanente del impuesto que no sea acreditado de conformidad con los procedimientos establecidos por la Ley, será considerado como un gasto deducible para el ISR del período de liquidación definitiva anual en el que concluyan los 3 años de su pago.

El tipo impositivo es del 1% sobre:

- a) La cuarta parte del monto del activo neto o,
- b) la cuarta parte de los ingresos brutos, la que sea mayor.

Cuando el activo neto sea mayor de cuatro veces los ingresos brutos se aplicará la base imponible mencionada en b).

Se toma como base, en ambos casos, los estados financieros del año fiscal anterior. Al impuesto determinado sobre la base del activo, se le resta el impuesto único sobre inmuebles-IUSI pagado durante el mismo trimestre.

Este impuesto debe sufragarse dentro del mes calendario inmediato siguiente a cada trimestre considerado, de lo contrario no es acreditable al ISR.

PRESCRIPCIÓN:

El Código Tributario fija un plazo de prescripción de cuatro años para que las autoridades fiscales puedan formular ajustes de impuestos a los contribuyentes, los cuales son contados a partir de la fecha en la cual se debe presentar la respectiva declaración. Las declaraciones del impuesto sobre la renta-ISR presentadas por la compañía que están vigentes, y que no han sido revisadas por las autoridades fiscales, son las de los años de 2017 a 2020

NOTA 17 – CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

Esta cuenta se constituía por mercaderías recibidas en depósitos por CENTRALSA, al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bodegas fiscales	Q 41,292,051	Q 101,406,941
Bodegas propias	52,232,206	57,729,785
Contingencia y compromisos	6,192,863	13,809,428
Certificado de depósito	-	-
	<u>Q 99,717,120</u>	<u>Q 172,946,154</u>

NOTA 18 - CUENTAS DE ORDEN

Los saldos que conforman estas cuentas, al 31 de diciembre, se incluyen enseguida:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pólizas de seguros y fianzas	Q 300,576,235	Q 267,839,816
Otras cuentas de orden	547,480	705,817
Título sobre mercancías en depósitos	-	-
Cuentas de registro	12,262	12,262
	<u>Q 301,135,977</u>	<u>Q 268,557,895</u>

NOTA 19 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2020, la Almacenadora tenía juicios pendientes de resolución con la Superintendencia de Bancos, los cuales se listan enseguida:

**DETALLE DE PROCESOS
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVOS,
ECONÓMICO COACTIVOS
Y PENALES**

No.	Resolución impugnada	No. Proceso	Of.	Sala	Diligencias Realizadas por CONJUSA
2002					
1	JM-233-2002 Por no haber hecho reserva sobre pagaré FIMESA (esta es una reiteración de la falta. La primera infracción	241-02 Cont. Adm.	1	1CA	<ul style="list-style-type: none"> i. Evacuación audiencia de Informe SIB; ii. Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB; iii. Se planteó Contencioso Administrativo.

	señalada por el pagaré quedó firme)				<p>iv. Se interpuso Amparo y se litigó en 1era y 2da instancia;</p> <p>v. Se planteó Recurso de Casación, el cual se declaró CON LUGAR.</p> <p>vi. Se dictó nuevo auto declarando SIN LUGAR la excepción de demanda defectuosa.</p> <p>vii. Se decretó rebeldía de JM.</p> <p>viii. Se abrió a prueba el proceso y finalizó el período de prueba desde abril del 2015.</p> <p>PENDIENTE SE SEÑALE DÍA Y HORA PARA LA VISTA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de Q. 20,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
	2003				
2	<p>JM-61-2003</p> <p>Por deficiencia en cobertura de seguro de mercadería depositada en sus bodegas. Cumplimiento extemporáneo de una resolución de la SIB.</p>	216-03 Cont. Adm.	3	1CA	<p>1. Evacuación audiencia de Informe SIB;</p> <p>2. Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB;</p> <p>3. Se planteó Contencioso Administrativo.</p> <p>4. Se planteó Recurso de Casación y se ganó.</p> <p>5. 23/7/14 se notifica resolución del 15/5/14 que abre a prueba proceso por 30 días.</p> <p>6. 28/7/14 se presentan memoriales de prueba.</p> <p>7. Vista fue el 11 de noviembre de 2015.</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p>

					<u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 1,100.00 + Intereses + mora.</i>
2004					
3	JM-109-2004 Por no haber comunicado a la SIB el responsable de la infracción señalada en informe 969-2002	280-04 Cont. Adm.	3	1CA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evacuación audiencia de Informe SIB; 2. Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB; 3. Se planteó Contencioso Administrativo. 4. Se planteó Recurso de Casación, el cual se ganó. 5. JM interpuso Amparo el cual se denegó en 1era. Y 2da. Instancia. <p>PENDIENTE SE ABRA A PRUEBA EL PROCESO.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 1,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
2005					
4	JM-58-2005 Por no haber hecho reserva sobre pagaré FIMESA (esta es una reiteración de la falta. La primera infracción señalada por el pagaré quedó firme)	160-05 Cont. Adm.	1	1CA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evacuación audiencia de Informe SIB; 2. Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB; 3. Se planteó Contencioso Administrativo. 4. Se evacuo vista el 10.07.2007. <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
5	JM-117-2005 Por infracciones al Manual de Instrucciones	289-05 Cont. Adm.	1	1CA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evacuación audiencia de Informe SIB; 2. Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB;

	Contables y al art 61 del Dto. 10-2002.				<p>3. Se planteó Contencioso Administrativo. 4. Vista fue el 5.6.08</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> Multa de US\$. 8,000.00 + Intereses + mora.</p>
6	Ref. multa res JM-272-02	2055-05 Ec. Coac.	3	1EC	<p>a) De éste proceso del año 2005, se notificó y requirió de pago hasta el 17/6/2014. b) Se cobra multa de res JM-272-02, más de costas. c) Interpusimos PRESCRIPCIÓN y nos OPUSIMOS a la demanda, habiéndose corrido audiencia por 2 días a la SIB. d) SIB evacuó audiencia.</p> <p>PENDIENTE SE ABRA A PRUEBA EL PROCESO.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> Q. 7,934.06, más costas y gastos.</p>
2006					
7	JM-91-2006 Por no crear reservas de valuación sobre diversos bonos de prenda y por 4 depósitos simples del Banco Metropolitano y 1 depósito simple del Banco Promotor, por no haber emitido Certificado.	364-06 Cont. Adm.	1	1CA	<p>a) Evacuación audiencia de Informe SIB; b) Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB; c) Se planteó Contencioso Administrativo. d) Vista fue el 7.5.09</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</p>

8	SAT	Causa C- 01070- 2006- 08030	--	Jdo 10 Inst. Pen al	<p>1. Se presentó memorial solicitando la investigación pertinente el 20.6.2017.</p> <p>2. Se declaró CON LUGAR la Excepción de Falta de Acción por Prescripción, planteada por CENTRALSA.</p> <p>3. La SAT Apeló la resolución antes indicada, y el Recurso fue declarado SIN LUGAR.</p> <p>4. La SAT planteo Recurso de Casación, el cual se identifica con el número 1004-2019-01511, a cargo del Of. 6to.</p> <p>5. Vista de la Casación es para el 7 de junio 2021 a las 10:00 am.</p>
2008					
9	<p>JM-89-2013</p> <p>Por designación de FJAM como Consejero de CENTRALSA.</p>	93-13 Cont. Adm.	2	1CA	<p>a) Se admitió para su trámite la demanda y se corrió audiencia por 15 días a las partes y 3eros.</p> <p>b) Se declaró la Caducidad de la Instancia.</p> <p>c) Se interpuso Reposición, la cual fue declarada SIN LUGAR</p> <p>d) SE INTERPUSO CASACIÓN, LA CUAL SE DECLARÓ CON LUGAR.</p> <p>e) Se abrió a prueba el 24 de enero de 2017.</p> <p>f) Venció período de prueba el 10 de marzo de 2017.</p> <p>g)</p> <p>PENDIENTE SE SEÑALE NUEVO DÍA Y HORA PARA LA VISTA. La vista era el 19 de marzo de 2020, pero por pandemia se suspendió y no han señalado nueva.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> No hay.</p>

2020					
10	JM-26-2020 Por designación de FJAM, ERAR, FAOP y FJAR como Consejeros de CENTRALSA.	01011-2020-107 Cont. Adm.	3	1CA	Se admitió para su trámite la demanda y se corrió audiencia por 15 días a las partes y 3eros. <u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>No hay.</i>
11	JM-33-2020 Por designación de FJAM, ERAR, FAOP y FJAR como Consejeros de CENTRALSA.	01145-2020-175 Cont. Adm.	3	5CA	Se admitió para su trámite la demanda y se corrió audiencia por 15 días a las partes y 3eros. <u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>No hay.</i>

* * * * *