

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
-CENTRALSA-

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2024

(Con dictamen de los auditores independientes)

Guatemala, 28 de febrero de 2025

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

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Dictamen 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 el balance general condensado al 31 de diciembre de 2024, y los estados: de resultados condensados, de movimiento de capital contable, y de flujos de efectivo correspondientes al año finalizado en dicha fecha, 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 el año finalizado al 31 de diciembre de 2024, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año finalizado en esa fecha; de acuerdo con el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos emitido por la Junta Monetaria.

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-.

Párrafo de otros asuntos

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a los usuarios de los estados financieros, para informar que los estados financieros de 2023 fueron auditados por otro auditor, quien emitió su dictamen con fecha 15 de marzo de 2024 y se presentan únicamente para fines informativos.

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, 28 de febrero de 2025.



Lic. Sergio Armando Ortiz Ramirez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 3749

MIAO
Mansilla Ortiz Contadores
Públicos y Auditores, S.A.

14 calle 06-07, zona 10,
Edificio Vasanta, oficina 704,
7º nivel, Guatemala, Ciudad.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
-CENTRALSA-

BALANCES GENERALES CONDENSADOS
(Expresados en quetzales - Nota 3)

<u>ACTIVO</u>	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>		<u>PASIVO, OTRAS CUENTAS ACREEDORAS Y CAPITAL</u>	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	2024	2023		2024	2023
Disponibilidades (Nota 4)	5,254,966	Q 2,378,428	Cuentas por pagar (Nota 9)	Q 1,637,246	Q 1,136,462
Inversiones a corto plazo (Nota 4)	-	2,000,000	Provisiones (Nota 10)	<u>90,869</u>	<u>82,149</u>
Otras inversiones (Nota 5)	8,691	-	Suma el pasivo	1,728,115	1,218,611
Cuentas por cobrar (Nota 6)	607,940	449,410	Otras cuentas acreedoras (Nota 11)	<u>589,828</u>	<u>414,210</u>
Inmuebles y muebles (Nota 7)	1,234,039	1,232,362	Suma el pasivo y otros cuentas acreedoras	<u>2,317,942</u>	<u>1,632,821</u>
Cargos diferidos (Nota 8)	<u>2,358,837</u>	<u>2,193,413</u>	Capital contable (Nota 12)	3,485,000	3,485,000
Suma el activo	<u>Q 9,464,473</u>	<u>Q 8,253,613</u>	Aportaciones permanentes (Nota 12)	529,447	529,450
			Reservas de capital (Nota 13)	1,187,553	569,772
			Resultado de ejercicios anteriores	1,418,789	1,436,539
			Resultado del ejercicio	<u>525,742</u>	<u>600,031</u>
			Suma el capital contable	<u>7,146,531</u>	<u>6,620,792</u>
			Suman el pasivo, otras cuentas acreedoras y capital	<u>Q 9,464,473</u>	<u>Q 8,253,613</u>
				<u>2024</u>	<u>2023</u>
			Contingencias, compromisos y otras responsabilidades (Nota 18)	<u>Q 278,393,517</u>	<u>Q 320,520,206</u>
			Cuentas de orden (Nota 19)	<u>Q 608,696,868</u>	<u>Q 564,137,977</u>

Contingencias: Nota 19

Las notas desde la 1 hasta la 19, son parte integrante de los estados financieros.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.- CENTRALSA -

ESTADOS CONDENSADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE
 (Expresados en quetzales - Nota 3)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>PRODUCTOS FINANCIEROS:</u>		
Intereses (Nota 14)	Q 246,749	Q 164,675
Margen por inversiones	246,749	164,675
<u>PRODUCTOS POR SERVICIOS:</u>		
Almacenaje	12,996,647	10,758,275
Otros	2,377,048	2,219,287
Margen por servicio	15,373,694	12,977,562
Margen bruto operacional	15,620,444	13,142,237
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Gastos de administración (Nota 15)	(14,930,221)	(12,394,787)
Margen operacional neto	690,222	747,449
<u>PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>		
Productos de ejercicios anteriores	12,435	10,793
Productos extraordinarios	211,379	
Gastos extraordinarios (Nota 17)	(256,297)	(10,892)
Gastos de ejercicios anteriores	(27,003)	-
Ganancia/pérdida bruta	Q 630,737	Q 747,350
Impuesto sobre la renta (Nota 16)	(104,995)	(147,320)
Ganancia neta	<u>Q 525,742</u>	<u>Q 600,030</u>

Las notas desde la 1 hasta la 19, 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

(Expresados en quetzales - Nota 3)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>CAPITAL PRIMARIO</u>		
Capital autorizado (Nota 12)	Q 10,000,000	Q 10,000,000
Menos-capital no pagado (Nota 12)	<u>(6,515,000)</u>	<u>(6,515,000)</u>
Capital pagado (Nota 12)	3,485,000	3,485,000
Aportaciones permanentes (Nota 12)	<u>529,447</u>	<u>529,447</u>
	<u>4,014,447</u>	<u>4,014,447</u>
<u>CAPITAL COMPLEMENTARIO</u>		
Saldo inicial (Nota 13)	1,157,552	539,770
Traslado de reserva legal (Nota 13)	<u>30,002</u>	<u>30,002</u>
Saldo final (Nota 13)	<u>1,187,553</u>	<u>569,772</u>
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Utilidades acumuladas saldo inicial (Nota 13)	1,448,790	1,466,541
Menos-traslado de reserva legal (Nota 13)	<u>(30,002)</u>	<u>(30,002)</u>
	<u>1,418,789</u>	<u>1,436,539</u>
Más-resultado de ejercicio (Nota 13)	<u>525,742</u>	<u>600,031</u>
Saldo al final del año (Nota 13)	<u>1,944,530</u>	<u>2,036,570</u>
Total capital contable	<u>Q 7,146,531</u>	<u>Q 6,620,789</u>

Las notas de la 1 a la 19 forman parte 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			
	2024		2023	
Flujo de efectivo de las actividades de operación:				
Cobro por intereses	Q	246,749	Q	164,675
Cobro por servicios		15,373,694		12,977,562
Ingresos indemnización por daños		189,054		-
Gastos por servicios		-		(8,403)
Pago de gastos de administración		(14,930,221)		(12,394,787)
Egreso por indemnización por daños		(256,297)		
Impuesto sobre la renta		(104,995)		(147,320)
Productos de ejercicios anteriores		12,435		6,158
Gastos de ejercicios anteriores		(27,003)		(2,489)
Productos extraordinarios		22,325		4,638
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		<u>525,742</u>		<u>600,034</u>
Cambios netos en activos y en pasivos				
Disminución de activos y aumento de pasivos				
Deudores varios		17,085		(20,380)
Cuentas por cobrar		(175,615)		2,233
Otras inversiones				-
Cargos diferidos		(165,424)		(101,113)
Cuentas por pagar		500,784		787,673
Provisión de prestaciones		8,718		
Utilidades diferidas		175,615		(2,233)
		<u>361,163</u>		<u>666,180</u>
Flujo de efectivo por actividades de inversión:				
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión				
Inversión		-		(1,991,310)
Egreso por compra de inmueble y muebles		(1,677)		(551,306)
Efectivo obtenido (utilizado) en actividades de inversión		<u>(1,677)</u>		<u>(2,542,616)</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento				
Incremento de otras reservas de capital		30,002		617,782
Disminución en utilidades acumuladas		(30,002)		(617,782)
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento		-		-
Incremento (Disminución) neto de efectivo		885,228		(1,276,402)
Efectivo al inicio del periodo		4,369,738		3,654,830
Equivalente de efectivo		-		2,000,000
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	Q	<u>5,254,966</u>	Q	<u>4,378,428</u>

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

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 es 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 2024 y 2023 no había pasivo registrado por este concepto para cubrir erogaciones de esta naturaleza. El valor de la reserva para indemnizaciones fue registrada como productos de ejercicios anteriores por la implementación de la Política para Indemnizaciones autorizada en el Acta No. 22-2021 del Consejo de Administración de fecha 23 de octubre de 2021.

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 2024 y 2023 era Q7.71 y Q7.82 y, a la fecha del presente informe, Q7.71 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>Caja</u>		
Fondo fijo	Q 5,400	Q 5,400
<u>Bancos del país:</u>		
<u>Depósitos monetarios</u>		
G&T Continental, S.A	1,030,441	215,199
Crédito Hipotecario Nacional	113,582	2,100
Banco Industrial	2,142	23,917
Banco Fichosa	-	35,692
	<u>1,146,165</u>	<u>276,907</u>
<u>Depósitos de ahorro</u>		
Industrial, S.A.	81,069	64,176
G&T Continental, S.A.	22,332	23,255
	<u>103,401</u>	<u>87,431</u>
<u>Depósitos a plazo</u>		
G&T Continental, S.A.(*)	4,000,000	2,000,000
	<u>4,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
<u>Otras Inversiones</u>		
Banco GYT Continental embargo judicial 1052-2008-1512 (**)	-	8,691
	<u>Q 5,254,966</u>	<u>Q 2,378,428</u>

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

2024				
Cuenta No.	Vencimiento	Interés	Diciembre 2024	
03-01-1660000041-2	28/10/2025	6.50%	Q	2,000,000
03-01-1660001436-7	17/02/2025	7.50%		1,000,000
03-01-1660001460-1	14/04/2025	7.50%		1,000,000
Total inversiones			Q	4,000,000

2,023				
Cuenta No.	Vencimiento	Interés	Diciembre 2023	
03-01-1660000041-2	28/10/2024	5.75%	Q	2,000,000
591-302-25358	03/01/2024	5.25%		1,000,000
591-302-25373	07/02/2024	5.50%		1,000,000
Total inversiones				4,000,000
(-) Equivalente de efectivo (Nota 4)				(2,000,000)
				2,000,000

Durante 2024 y 2023 estas cuentas devengaron intereses por Q. 246,749 y Q. 164,675, mismos que se registraron en otros ingresos (Nota 14).

(**) Por el año 2024, véase en nota 5.

NOTA 5 - OTRAS INVERSIONES

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

	2024	
Otras inversiones	Q	39,386
Estimación por valuación		(39,386)
	Q	-
Banco GYT Continental embargo juicio 1052-2008-1512		8,691
	Q	8,691

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

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

	2024	2023
Deudores varios	Q 18,113	Q 35,198
Almacenaje y otros servicios	437,490	339,221
Otros menores	152,338	74,991
	<u>Q 607,940</u>	<u>Q 449,410</u>

NOTA 7 – INMUEBLES Y MUEBLES

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

2024

ACTIVO	ACTIVOS FUJOS			BALANCE AL 31-dic-24	TASA DE DEPRECIACION
	BALANCE AL 31-dic-23	ADICIONES	RETIROS		
Mobiliario de oficina	Q 177,651	Q 4,081	Q -	Q 181,732	20%
Equipo de oficina	855,559	341,430	-	1,196,989	20%
Equipo de bodega	658,655	30,291	-	688,946	20%
Herramienta y accesorios	36,783	-	-	36,783	25%
Sistemas informáticos	250,980	5,600	-	256,580	33%
Maquinaria	598,301	-	-	598,301	20%
Vehículos	610,056	37,000	-	647,056	20%
Otros	535,407	9,917	-	545,324	20%
	<u>Q 3,723,391</u>	<u>Q 428,319</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 4,151,710</u>	

ACTIVO	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			SALDO AL 31-dic-24	SALDO NETO
	SALDO AL 31-dic-23	CARGOS	ABONOS		
Mobiliario de oficina	90,725		27,413	118,138	63,593
Equipo de oficina	446,726		233,795	680,521	516,469
Equipo de bodega	608,734		23,078	631,812	57,134
Herramienta y accesorios	25,074		5,008	30,082	6,701
Sistemas informáticos	234,461		11,855	246,316	10,264
Maquinaria	430,719		414	431,133	167,168
Vehículos	567,268		16,843	584,111	62,945
Otros	87,322		108,238	195,560	349,765
	<u>Q 2,491,029</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 426,644</u>	<u>Q 2,917,673</u>	<u>Q 1,234,039</u>

2023

ACTIVO	ACTIVOS FUJOS			BALANCE AL 31-dic-23	TASA DE DEPRECIACION
	BALANCE AL 31-dic-22	ADICIONES	RETIROS		
Mobiliario de oficina	Q 137,970	Q 39,681	Q -	Q 177,651	20%
Equipo de oficina	451,242	404,317	-	855,559	20%
Equipo de bodega	658,655	-	-	658,655	20%
Herramienta y accesorios	30,596	6,187	-	36,783	25%
Sistemas informáticos	250,980	-	-	250,980	33%
Maquinaria	598,300	-	-	598,300	20%
Vehículos	610,056	-	-	610,056	20%
Otros	209,976	325,431	-	535,407	20%
	<u>Q 2,947,775</u>	<u>Q 775,616</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 3,723,391</u>	

2023

ACTIVO	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			SALDO AL 31-dic-23	SALDO NETO
	SALDO AL 31-dic-22	CARGOS	ABONOS		
Mobiliario de oficina	61,895	-	28,830	90,725	86,926
Equipo de oficina	395,927	-	50,799	446,726	408,833
Equipo de bodega	572,039	-	36,695	608,734	49,921
Herramienta y accesorios	19,463	-	5,611	25,074	11,709
Sistemas informáticos	206,558	-	27,903	234,461	16,519
Maquinaria	429,059	-	1,660	430,719	167,582
Vehículos	549,279	-	17,989	567,268	42,788
Otros	32,498	-	54,824	87,322	448,085
	<u>Q 1,845,081</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 224,311</u>	<u>Q 2,491,029</u>	<u>Q 1,232,362</u>

NOTA 8 - CARGOS DIFERIDOS

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

	2024	2023
Alquileres	Q 1,690,400	Q 1,580,000
Mejoras en propiedad arrendada	148,982	139,409
Impuestos por cobrar (Nota 16)	288,865	316,410
Materiales y suministros	21,500	28,839
Primas de seguros	37,300	28,191
Otros	171,789	100,563
	<u>Q 2,358,837</u>	<u>Q 2,193,413</u>

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

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

	2024	2023
Proveedores	Q 1,157,774	Q 850,254
Impuestos por pagar [Nota 16 b)]	87,824	116,840
Sueldos y remuneraciones	148,500	1,297
Otros	136,668	54,913
Embargos judiciales	32,940	72,378
Seguros	41,713	7,282
Dividendos por pagar	27,914	27,914
Ingresos por aplicar	3,913	5,585
	<u>Q 1,637,246</u>	<u>Q 1,136,462</u>

NOTA 10 - PROVISIONES

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bono 14	77,796	70,217
Aguinaldos	13,072	11,932
	<u>Q 90,869</u>	<u>Q 82,149</u>

NOTA 11 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de diciembre, esta cuenta incluía las utilidades diferidas en 2024 por Q589,828 y en 2023 por Q414,210, correspondiente a productos por almacenaje pendiente de cobro.

NOTA 12 - CAPITAL CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, el capital estaba formado como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Capital autorizado		
Compuesto por 10,000 acciones comunes, nominativas, con un valor nominal de Q1,000 cada una	Q 10,000,000	Q10,000,000
Menos-capital no pagado: 6515 acciones respectivamente	<u>(6,515,000)</u>	<u>(6,515,000)</u>
Capital contable: 3485 acciones con valor nominal de Q1000. cada una	<u>Q 3,485,000</u>	<u>Q 3,485,000</u>

Los aportes por capitalizar al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 ascendían a Q529,477 y Q529,447 en cada año.

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

CUENTA	2024	2023
Capital contable	Q 3,485,000	Q 3,485,000
Aportaciones permanentes	529,447	529,450
Resultado acumulado (Nota 13)	3,132,084	2,606,341
	Q 7,146,531	Q 6,620,792
Dividido entre el número de acciones	3,485	2,319
Valor en libros de cada acción	Q 2,051	Q 2,855

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

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

	2024	2023
Resultado de ejercicios anteriores	Q 1,448,790	Q 1,466,541
Menos traslado para aumento de capital pagado	-	-
Menos traslados al capital complementario	-	-
Traslado a reserva legal de utilidades de años anteriores	(30,002)	(30,002)
Resultados de ejercicio	525,742	600,031
Resultado acumulado	1,944,530	2,036,570
Reservas de capital	420,707	569,772
Reservas para Eventualidades	766,847	-
Reservas	1,187,553	569,772
Resultados acumulados totales (Nota 12)	Q 3,132,084	Q 2,606,341
<u>Movimiento Reservas de capital</u>	2024	2023
Saldo al inicio del año	1,157,552	539,770
Traslado de reserva	30,002	30,002
	Q 1,187,553	Q 569,772

NOTA 14 - INTERESES

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

	2024	2023
Intereses por certificados a plazo fijo	Q 246,749	Q 164,675
	Q 246,749	Q 164,675

NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Durante los años 2024 y 2023 se efectuaron los siguientes gastos de operación:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Funcionarios y empleados	Q 3,464,069	Q 3,221,749
Honorarios profesionales	1,868,343	1,622,401
Arrendamientos	4,188,890	3,469,968
Reparaciones y mantenimiento	536,996	441,612
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 7)	539,620	282,761
Dietas	1,519,000	1,179,000
Primas de seguro y fianzas	278,844	235,395
Papelería, útiles y suministros	136,852	131,012
Impuestos y contribuciones	180,056	101,086
Mercadeo y publicidad	79,311	68,905
Gastos varios y otros	2,138,240	1,640,898
	<u>Q 14,930,221</u>	<u>Q 12,394,787</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>2024</u>	<u>2023</u>
ISR 2021 y 2020, trimestrales	Q 58,825	Q 58,825
Iva crédito	27,659	27,659
ISO	202,382	229,926
	<u>Q 288,866</u>	<u>Q 316,410</u>

b) Por pagar:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ISR por pagar	Q 35,371	Q 82,656
Cuotas Laborales y patronales	27,320	26,333
ISR retenido	7,567	6,657
IVA por pagar	17,566	1,194
	<u>Q 87,824</u>	<u>Q 116,840</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>2024</u>	<u>2023</u>
Utilidades antes de ISR	Q 630,737	Q 747,351
Menos-otras rentas de capital neto del ISR	<u>(246,749)</u>	<u>(164,675)</u>
Renta de actividades lucrativas	383,988	582,676
Mas-costos y gastos no deducibles	<u>35,994</u>	<u>6,602</u>
Utilidad fiscal	Q 419,982	Q 589,278
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto sobre la renta	104,995	147,320
Menos-Pagos trimestrales de ISR		
Menos-ISO	<u>(104,995)</u>	<u>(147,320)</u>
ISR pagado en exceso e ISR por pagar(*)	<u>Q -</u>	<u>Q -</u>

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ISR Registrado	104,996	82,657
ISR determinado según declaración	<u>104,996</u>	<u>82,657</u>
	<u>Q -</u>	<u>Q -</u>

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 2021 a 2024.

NOTA 17 – GASTOS EXTRAORDINARIOS

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Indemnizaciones por daños	Q 256,297	Q 10,892
	<u>256,297</u>	<u>10,892</u>

NOTA 18 - CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bodegas fiscales	Q 167,176,862	Q 168,493,486
Bodegas propias	87,238,724	130,035,204
Contingencia y compromisos	23,977,931	22,001,516
	<u>Q 278,393,517</u>	<u>Q 320,530,206</u>

NOTA 19 - CUENTAS DE ORDEN

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

	2024	2023
Pólizas de seguros y fianzas	Q 608,344,886	Q 563,738,571
Otras cuentas de orden	339,720	387,144
Cuentas de registro	12,262	12,262
	<u>Q 608,696,868</u>	<u>Q 564,137,977</u>

NOTA 19 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2024, 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 señalada por el pagaré quedó firme)	241-02 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 interpuso Amparo y se litigó en 1era y 2da instancia; 5. Se planteó Recurso de Casación, el cual se declaró CON LUGAR. 6. Se dictó nuevo auto declarando SIN LUGAR la excepción de demanda defectuosa. 7. Se decretó rebeldía de JM. 8. Se abrió a prueba el proceso y finalizó el período de prueba desde abril del 2015.

					<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	<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 y se ganó. 5. 23/7/14 se notifica resolución del 15/5/14 que abre a prueba proceso por 30 días. 6. 28/7/14 se presentan memoriales de prueba. 7. Vista fue el 11 de noviembre de 2015. <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 1,100.00 + Intereses + mora.</i></p>
2004					
3	<p>JM-109-2004</p> <p>Por no haber comunicado a la SIB el responsable de la infracción señalada en informe 969-2002</p>	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	<p>JM-58-2005</p> <p>Por no haber hecho reserva sobre pagaré FIMESA (esta es una reiteración de la falta. La primera infracción señalada por el pagaré quedó firme)</p>	160-05 Cont. Adm.	1	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 evacuo vista el 10.07.2007.</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
5	<p>JM-117-2005</p> <p>Por infracciones al Manual de Instrucciones Contables y al art 61 del Dto. 10-2002.</p>	289-05 Cont. Adm.	1	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. Vista fue el 5.6.08</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 8,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
2006					
6	<p>JM-91-2006</p> <p>Por no crear reservas de valuación sobre diversos bonos de prenda y por 4</p>	364-06 Cont. Adm.	1	1CA	<p>a) Evacuación audiencia de Informe SIB;</p> <p>b) Se interpuso Apelación en contra de la resolución de la SIB;</p> <p>c) Se planteó Contencioso Administrativo.</p>

	depósitos simples del Banco Metropolitano y 1 depósito simple del Banco Promotor, por no haber emitido Certificado.				d) Vista fue el 7.5.09 PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA. <u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</i>
7	SAT	Causa C-01070-2006-08030	--	Jdo 10 Inst. Penal	1. Se presentó memorial solicitando la investigación pertinente el 20.6.2017. 2. Se declaró CON LUGAR la Excepción de Falta de Acción por Prescripción, planteada por CENTRALSA. 3. La SAT Apeló la resolución antes indicada, y el Recurso fue declarado SIN LUGAR. 4. La SAT planteo Recurso de Casación, el cual se identifica con el número 1004-2019-01511, a cargo del Of. 6to. 5. Vista de la Casación es para el 7 de junio 2021 a las 10:00 am. 6. Se declaró CON LUGAR el Recurso de Casación y se dio el reenvío. 7. La sala revoco la resolución de primer grado y envió el expediente al Juzgado de Primera Instancia. 8. Juzgado señaló nueva audiencia para conocer de nuevo la falta de acción el 11 de enero de 2023 a las 11.00 am. 9. Se interpuso Cuestión Prejudicial el 25/08/2023, la cual fue suspendida. 10. Se señaló nueva audiencia para el 13 de enero de 2025 a las 10:00 a.m. para conocer la cuestión prejudicial.
2020					
9	Impugna Res. JM-26-2020 Por designación de FJAM, ERAR, FAOP y FJAR	01011-2020-107 Cont. Adm.	3	S1C A	Se admitió para su trámite la demanda y se corrió audiencia por 15 días a las partes y 3eros. Demandados contestaron la demanda

	como Consejeros de CENTRALSA.				PENDIENTE SE ABRA A PRUEBA EL PROCESO <u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>No hay.</i>
--	-------------------------------	--	--	--	--

* * * * *