

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
-CENTRALSA-

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Con dictamen de los auditores independientes)

Guatemala, 24 de febrero de 2026

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 2025, 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 2025, 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-.

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, 24 de febrero de 2026.



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,
7° nivel, Guatemala, Ciudad.

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

BALANCES GENERALES CONDENSADOS
(Expresados en quetzales - Nota 3)

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>			<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>		<u>2025</u>	<u>2024</u>
<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO, OTRAS CUENTAS ACREEDORAS Y CAPITAL</u>		
Disponibilidades (Nota 4)	2,480,485	Q 5,254,966	Cuentas por pagar (Nota 9)	Q 669,199	Q 1,637,246
Inversiones a corto plazo (Nota 4)	-	-	Provisiones (Nota 10)	<u>102,583</u>	<u>90,869</u>
Otras inversiones (Nota 5)	-	8,691	Suma el pasivo	771,783	1,728,115
Cuentas por cobrar (Nota 6)	701,441	607,940	Otras cuentas acreedoras (Nota 11)	<u>495,894</u>	<u>589,828</u>
Inmuebles y muebles (Nota 7)	951,116	1,234,039	Suma el pasivo y otros cuentas acreedoras	<u>1,267,677</u>	<u>2,317,942</u>
Cargos diferidos (Nota 8)	<u>4,049,901</u>	<u>2,358,837</u>	Capital contable (Nota 12)	3,485,000	3,485,000
Suma el activo	<u>Q 8,182,943</u>	<u>Q 9,464,473</u>	Aportaciones permanentes (Nota 12)	529,447	529,447
			Reservas de capital (Nota 13)	1,213,840	1,187,553
			Resultado de ejercicios anteriores	1,148,275	1,418,789
			Resultado del ejercicio	<u>538,704</u>	<u>525,742</u>
			Suma el capital contable	<u>6,915,266</u>	<u>7,146,531</u>
			Suman el pasivo, otras cuentas acreedoras y capital	<u>Q 8,182,943</u>	<u>Q 9,464,473</u>
				<u>2025</u>	<u>2024</u>
			Contingencias, compromisos y otras responsabilidades (Nota 18)	<u>Q270,191,047</u>	<u>Q278,393,517</u>
			Cuentas de orden (Nota 19)	<u>Q347,082,735</u>	<u>Q608,696,868</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>2025</u>	<u>2024</u>
<u>PRODUCTOS FINANCIEROS:</u>		
Intereses (Nota 14)	Q 84,316	Q 246,749
Margen por inversiones	<u>84,316</u>	<u>246,749</u>
<u>PRODUCTOS POR SERVICIOS:</u>		
Almacenaje	14,173,336	15,373,694
Otros	<u>2,931,912</u>	<u>211,379</u>
Margen por servicio	<u>17,105,248</u>	<u>15,585,073</u>
Margen bruto operacional	17,189,564	15,831,823
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Gastos de administración (Nota 15)	<u>(16,533,025)</u>	<u>(14,930,221)</u>
Margen operacional neto	656,539	901,601
<u>PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>		
Productos de ejercicios anteriores	24,116	12,435
Productos extraordinarios	23,014	-
Gastos extraordinarios (Nota 17)	(8,888)	(256,297)
Gastos de ejercicios anteriores	<u>(2,176)</u>	<u>(27,003)</u>
Ganancia/pérdida bruta	Q 692,604	Q 630,737
Impuesto sobre la renta (Nota 16)	<u>(153,901)</u>	<u>(104,995)</u>
Ganancia neta	<u>Q 538,704</u>	<u>Q 525,742</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)

	2025	2024
<u>CAPITAL PRIMARIO</u>		
Capital autorizado (Nota 12)	Q 10,000,000	Q 10,000,000
Menos-capital no pagado (Nota 12)	(6,515,000)	(6,515,000)
Capital pagado (Nota 12)	3,485,000	3,485,000
Aportaciones permanentes (Nota 12)	529,447	529,447
	<u>4,014,447</u>	<u>4,014,447</u>
<u>CAPITAL COMPLEMENTARIO</u>		
Saldo inicial (Nota 13)	1,187,553	1,157,552
Traslado de reserva legal (Nota 13)	26,287	30,002
Saldo final (Nota 13)	<u>1,213,840</u>	<u>1,187,553</u>
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Utilidades acumuladas saldo inicial (Nota 13)	1,944,530	1,448,790
Menos-traslado de reserva legal (Nota 13)	(26,287)	(30,002)
Menos-dividendos pagados	(769,968)	
	<u>1,148,275</u>	<u>1,418,789</u>
Más-resultado de ejercicio (Nota 13)	<u>538,704</u>	<u>525,742</u>
Saldo al final del año (Nota 13)	1,686,979	1,944,530
Total capital contable	<u>Q 6,915,266</u>	<u>Q 7,146,531</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	
	2025	2024
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Cobro por intereses	Q 84,316	Q 246,749
Cobro por servicios	17,105,248	15,373,694
Ingresos indemnización por daños	15,646	189,054
Gastos por servicios		-
Pago de gastos de administración	(16,533,025)	(14,930,221)
Egreso por indemnización por daños	(8,888)	(256,297)
Impuesto sobre la renta	(153,901)	(104,995)
Productos de ejercicios anteriores	24,116	12,435
Gastos de ejercicios anteriores	(2,176)	(27,003)
Productos extraordinarios	7,368	22,325
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	538,704	525,742
Cambios netos en activos y en pasivos		
Disminución de activos y aumento de pasivos		
Deudores varios	(187,434)	17,085
Cuentas por cobrar	93,933	(175,615)
Otras inversiones	8,691	-
Cargos diferidos	(1,691,065)	(165,424)
Cuentas por pagar	(968,047)	500,784
Provisión de prestaciones	11,715	8,718
Utilidades diferidas	(93,933)	175,615
	(2,826,140)	361,163
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión		
Inversión		-
Egreso por compra de inmueble y muebles	282,923	(1,677)
Efectivo obtenido (utilizado) en actividades de inversión	282,923	(1,677)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
Incremento de otras reservas de capital	26,287	30,002
Disminución en utilidades acumuladas	(796,255)	(30,002)
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(769,968)	-
Incremento (Disminución) neto de efectivo	(2,774,481)	885,228
Efectivo al inicio del periodo	5,254,966	4,369,738
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	Q 2,480,485	Q 5,254,966

Las notas de la 1 a la 19 forman parte de los estados financieros

CENTROAMERICANA DE ALMACENES, S.A.
- CENTRALSA -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

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 2025 y 2024 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 2025 y 2024 era Q7.66 y Q7.71 y, a la fecha del presente informe, Q7.66 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>2025</u>	<u>2024</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	334,913	1,030,441
Crédito Hipotecario Nacional	4,628	113,582
Banco Industrial	3,587	2,142
	<u>343,127</u>	<u>1,146,165</u>
<u>Depósitos de ahorro</u>		
Industrial, S.A.	93,375	81,069
G&T Continental, S.A.	38,582	22,332
	<u>131,957</u>	<u>103,401</u>
<u>Depósitos a plazo</u>		
G&T Continental, S.A.(*)	2,000,000	4,000,000
	<u>2,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
<u>Otras Inversiones</u>		
Banco GYT Continental embargo judicial 1052-2008-1512 (**)	-	-
	<u>Q 2,480,485</u>	<u>Q 5,254,966</u>

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

<u>2025</u>			
<u>Cuenta No.</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Diciembre 2025</u>
03-01-16600001593-0	31/07/2026	6.00%	Q 1,000,000
03-01-16600001609-5	29/09/2026	6.00%	1,000,000
Total inversiones			<u>Q 2,000,000</u>

<u>2024</u>			
<u>Cuenta No.</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Diciembre 2024</u>
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			<u>Q 4,000,000</u>

Durante 2025 y 2024 estas cuentas devengaron intereses por Q. 84,316 y Q. 246,749, mismos que se registraron en otros ingresos (Nota 14).

(**) Por el año 2025 y 2024, véase en nota 5.

NOTA 5 - OTRAS INVERSIONES

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otras inversiones	Q 39,386	Q 39,386
Estimación por valuación	(39,386)	(39,386)
	<u>Q -</u>	<u>Q -</u>
Banco GYT Continental embargo juicio 1052-2008-1512		8,691
	<u>Q -</u>	<u>Q 8,691</u>

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

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

CUENTA	2025		2024	
Deudores varios	Q	205,547	Q	18,113
Almacenaje y otros servicios		495,894		437,490
Otros menores		-		152,338
	<u>Q</u>	<u>701,441</u>	<u>Q</u>	<u>607,940</u>

NOTA 7 – INMUEBLES Y MUEBLES

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

2025

ACTIVO	ACTIVOS FIJOS				TASA DE DEPRECIACION
	BALANCE AL 31-dic-24	ADICIONES	RETIROS	BALANCE AL 31-dic-25	
Mobiliario de oficina	Q 181,732	Q -	Q -	Q 181,732	20%
Equipo de oficina	1,196,989	69,999	-	1,266,988	20%
Equipo de bodega	688,946	-	-	688,946	20%
Herramienta y accesorios	36,783	2,969	-	39,752	25%
Sistemas informáticos	256,580	118,339	-	374,919	33%
Maquinaria	598,301	-	-	598,301	20%
Vehículos	647,056	-	-	647,056	20%
Otros	545,324	-	-	545,324	20%
	<u>Q 4,151,710</u>	<u>Q 191,307</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 4,343,016</u>	

ACTIVO	DEPRECIACIONES ACUMULADAS				SALDO NETO
	SALDO AL 31-dic-24	CARGOS	ABONOS	SALDO AL 31-dic-25	
Mobiliario de oficina	118,138	-	25,698	143,836	37,896
Equipo de oficina	680,521	-	268,902	949,423	317,566
Equipo de bodega	631,812	-	22,341	654,153	34,793
Herramienta y accesorios	30,082	-	3,124	33,206	6,546
Sistemas informáticos	246,316	-	27,683	273,999	100,919
Maquinaria	431,133	-	-	431,133	167,168
Vehículos	584,111	-	17,417	601,528	45,528
Otros	195,560	-	109,064	304,624	240,701
	<u>Q 2,917,673</u>	<u>Q -</u>	<u>Q 474,228</u>	<u>Q 3,391,901</u>	<u>Q 951,116</u>

2024

ACTIVO	ACTIVOS FIJOS				TASA DE DEPRECIACION
	BALANCE AL 31-dic-23	ADICIONES	RETIROS	BALANCE AL 31-dic-24	
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>	

2024

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>

NOTA 8 - CARGOS DIFERIDOS

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

	2025	2024
Alquileres	Q 2,209,600	Q 1,690,400
Mejoras en propiedad arrendada	-	148,982
Impuestos por cobrar (Nota 16)	272,075	288,865
Materiales y suministros	33,496	21,500
Primas de seguros	34,054	37,300
Anticipo para gastos	1,500,000	-
Otros	676	171,789
	<u>Q 4,049,901</u>	<u>Q 2,358,837</u>

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

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

CUENTA	2025	2024
Proveedores	Q 444,722	Q 1,157,774
Impuestos por pagar [Nota 16 b)]	80,613	87,824
Sueldos y remuneraciones	2,122	148,500
Otros	45,365	136,668
Embargos judiciales	47,951	32,940
Seguros	13,709	41,713
Dividendos por pagar	27,914	27,914
Ingresos por aplicar	6,803	3,913
	<u>Q 669,199</u>	<u>Q 1,637,246</u>

NOTA 10 - PROVISIONES

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bono 14	87,787	77,796
Aguinaldos	14,796	13,072
	<u>Q 102,583</u>	<u>Q 90,869</u>

NOTA 11 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de diciembre, esta cuenta incluía las utilidades diferidas en 2025 por Q495,894 y en 2024 por Q589,828, correspondiente a productos por almacenaje pendiente de cobro.

NOTA 12 - CAPITAL CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el capital estaba formado como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</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 2025 y de 2024 ascendían a Q529,477 en cada año.

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

	2025	2024
Capital contable	Q 3,485,000	Q 3,485,000
Aportaciones permanentes	529,447	529,447
Resultado acumulado (Nota 13)	2,900,819	3,132,084
	<u>Q 6,915,266</u>	<u>Q 7,146,531</u>
Dividido entre el número de acciones	3,485	3,485
Valor en libros de cada acción	<u>Q 1,984</u>	<u>Q 2,051</u>

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

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

	2025	2024
Resultado de ejercicios anteriores	Q 1,944,530	Q 1,448,790
Menos Dividendos pagados	(769,968)	-
Menos traslados al capital complementario	-	-
Traslado a reserva legal de utilidades de años anteriores	(26,287)	(30,002)
Resultados de ejercicio	538,704	525,742
Resultado acumulado	1,686,979	1,944,530
Reservas de capital	446,994	420,707
Reservas para Eventualidades	766,847	766,847
Reservas	1,213,840	1,187,553
Resultados acumulados totales (Nota 12)	<u>Q 2,900,819</u>	<u>Q 3,132,084</u>
<u>Movimiento Reservas de capital</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	1,187,553	1,157,552
Traslado de reserva	26,287	30,002
	<u>Q 1,213,840</u>	<u>Q 1,187,553</u>

NOTA 14 - INTERESES

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

CUENTA	2025	2024
Intereses por certificados a plazo fijo	Q 84,316	Q 246,749
	<u>Q 84,316</u>	<u>Q 246,749</u>

NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Durante los años 2025 y 2024 se efectuaron los siguientes gastos de operación:

	2025	2024
Funcionarios y empleados	Q 3,773,431	Q 3,464,069
Honorarios profesionales	1,230,541	1,868,343
Arrendamientos	5,172,000	4,188,890
Reparaciones y mantenimiento	996,728	536,996
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 7)	633,489	539,620
Dietas	1,486,000	1,519,000
Primas de seguro y fianzas	251,541	278,844
Papelería, útiles y suministros	157,342	136,852
Impuestos y contribuciones	203,035	180,056
Mercadeo y publicidad	196,078	79,311
Gastos varios y otros	2,432,840	2,138,240
	<u>Q 16,533,025</u>	<u>Q 14,930,221</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:

	2025	2024
ISR 2021 y 2020, trimestrales	Q 58,825	Q 58,825
Iva crédito	27,659	27,659
ISO	185,592	202,382
	<u>Q 272,075</u>	<u>Q 288,866</u>

b) Por pagar:

	2025	2024
ISR por pagar	Q 24,447	Q 35,371
Cuotas Laborales y patronales	30,455	27,320
ISR retenido	13,012	7,567
IVA por pagar	12,699	17,566
	<u>Q 80,613</u>	<u>Q 87,824</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>2025</u>	<u>2024</u>
Utilidades antes de ISR	Q 692,604	Q 630,737
Menos-otras rentas de capital neto del ISR	<u>(84,316)</u>	<u>(246,749)</u>
Renta de actividades lucrativas	608,288	383,988
Mas-costos y gastos no deducibles	7,314	35,994
Utilidad fiscal	<u>Q 615,602</u>	<u>Q 419,982</u>
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto sobre la renta	153,900	104,995
Menos-Pagos trimestrales de ISR	(129,453)	
Menos-ISO	<u>(24,447)</u>	<u>(104,995)</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>2025</u>	<u>2024</u>
ISR Registrado	153,901	104,996
ISR determinado según declaración	<u>153,901</u>	<u>104,996</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 2022 a 2025.

NOTA 17 – GASTOS EXTRAORDINARIOS

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Indemnizaciones por daños	Q 8,888	Q 256,297
	<u>8,888</u>	<u>256,297</u>

NOTA 18 - CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bodegas fiscales	Q 179,129,022	Q 167,176,862
Bodegas propias	67,292,418	87,238,724
Contingencia y compromisos	23,769,607	23,977,931
	<u>Q 270,191,047</u>	<u>Q 278,393,517</u>

NOTA 19 - CUENTAS DE ORDEN

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

CUENTA	2025	2024
Pólizas de seguros y fianzas	Q 346,705,741	Q 608,344,886
Otras cuentas de orden	364,732	339,720
Cuentas de registro	12,262	12,262
	Q 347,082,735	Q 608,696,868

NOTA 19 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2025, 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
2000					
1	Mercadeo Especializado S.A., vrs. CENTRALSA	9703-2000	2	J21 C	CENTRALSA contestó la demanda en sentido negativo y planteó excepciones perentorias el 14/12/2000. En resolución del 14/12/2000, el Juzgado Resolvió "Presente para su oportunidad procesal en virtud que a la presente fecha no han sido notificadas todas las partes".
2001					
1	Mercadeo Especializado S.A., vrs. CENTRALSA	1461-2001		J10 1C	<i>CENTRALSA planteó recurso de nulidad el 02/03/2001. En resolución del 5-03-2001 el Juzgado Resolvió: "Presente para su oportunidad Procesal toda vez que no se ha podido notificar a Jorge Eduardo Ruiz Vasquez".</i>
2002					
1	JM-233-2002 Por no haber hecho reserva sobre pagaré FIMESA (esta es una reiteración de la falta. La	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.

	primera infracción señalada por el pagaré quedó firme)				<ol style="list-style-type: none"> 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	JM-61-2003 Por deficiencia en cobertura de seguro de mercadería depositada en sus bodegas. Cumplimiento extemporáneo de una resolución de la SIB.	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>Impugna Res. 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> Multa de US\$. 1,000.00 + Intereses + mora.</p>
2005					
4	<p>Impugna Res. 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	<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> Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</p>
5	<p>Impugna Res. 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	<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. Vista fue el 5.6.08

					<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>Impugna Res. JM-91-2006</p> <p>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.</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> <p>d) Vista fue el 7.5.09</p> <p>PENDIENTE SE DICTE SENTENCIA.</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> <i>Multa de US\$. 4,000.00 + Intereses + mora.</i></p>
7	SAT	Causa C-01070-2006-08030	--	Jdo 10 Inst. Penal	<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> <p>6. Se declaró CON LUGAR el Recurso de Casación y se dio el reenvío.</p> <p>7. La sala revoco la resolución de primer grado y envió el expediente al Juzgado de Primera Instancia.</p> <p>8. Juzgado señaló nueva audiencia para conocer de nuevo la falta de</p>

					<p>acción el 11 de enero de 2023 a las 11.00 am.</p> <p>9. Se señaló nueva audiencia para el 25/7/2023, la cual fue suspendida.</p> <p>9. Se interpuso Cuestión Prejudicial el 25/8/2023.</p> <p>10. Se señalo nueva audiencia para el 29 de enero de 2026 a las 11:00 a.m. para conocer la cuestión prejudicial.</p>
2020					
9	<p>Impugna Res. JM-26-2020</p> <p>Por designación de FJAM, ERAR, FAOP y FJAR como Consejeros de CENTRALSA.</p>	01011-2020-107 Cont. Adm.	3	S1C A	<p>Se admitió para su trámite la demanda y se corrió audiencia por 15 días a las partes y 3eros.</p> <p>Demandados contestaron la demanda</p> <p>PENDIENTE SE ABRA A PRUEBA EL PROCESO</p> <p><u>CONTINGENCIA ECONÓMICA:</u> No hay.</p>

* * * * *