



ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPANIA SALVADOREÑA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPANIA SALVADOREÑA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERIODOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Balance General table with columns: NOTAS, 2021, 2020. Includes sections for ACTIVO CORRIENTE, PASIVO CORRIENTE, PATRIMONIO NETO, etc.

Lic. Rolando Arturo Duarte S. Presidente
Lic. Carlos Alexander Diaz Pensado Jefe de Administración y Finanzas
Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales Contador General
Benjamin Wilfrido Navarrete Y Cia. Auditores Externos

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPANIA SALVADOREÑA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Estado de Resultados table with columns: 2021, 2020. Includes sections for INGRESOS, EGRESOS, GASTOS DE OPERACIÓN, etc.

Lic. Rolando Arturo Duarte S. Presidente
Lic. Carlos Alexander Diaz Pensado Jefe de Administración y Finanzas
Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales Contador General
Benjamin Wilfrido Navarrete Y Cia. Auditores Externos

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPANIA SALVADOREÑA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERIODOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto table with columns: CAPITAL, RESERVAS, RESULTADOS ACUMULADOS, UTILIDAD DEL EJERCICIO, TOTAL. Includes rows for RESERVA LEGAL, DIVIDENDOS DECRETADOS, etc.

Lic. Rolando Arturo Duarte S. Presidente
Lic. Carlos Alexander Diaz Pensado Jefe de Administración y Finanzas
Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales Contador General
Benjamin Wilfrido Navarrete Y Cia. Auditores Externos

Estado de Flujos de Efectivo table with columns: 2021, 2020. Includes sections for FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN, FINANCIAMIENTO, etc.

RESULTADO DEL EJERCICIO 121 89
Ajuste al resultado del ejercicio: Depreciación y amortización del periodo. 108 117

Table with columns: Lic. Rolando Arturo Duarte S., Lic. Carlos Alexander Diaz Pensado, Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales, Benjamin Wilfrido Navarrete Y Cia. Includes roles: Presidente, Jefe de Administración y Finanzas, Contador General, Auditores Externos.

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPANIA SALVADOREÑA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

NOTA 1. OPERACIONES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.
NOTA 2. CRITERIOS CONTABLES Y POLITICAS UTILIZADAS.
NOTA 3. INVERSIONES FINANCIERAS.
NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.
NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.
NOTA 6. IMPUESTOS.
NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.
NOTA 8. ACTIVO NO CORRIENTE.
NOTA 9. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES
Los activos intangibles se amortizan por el periodo de vigencia de las licencias para su uso que oscilan entre 1 y 4 años utilizando el método de línea recta.

Table for Nota 10: Activos Intangibles. Columns: DESCRIPCION, VALOR ORIGINAL, AMORTIZACION ACUMULADA, VALOR PENDIENTE AMORTIZAR. Includes rows for APLICATIVO PARA COSTOS, PERMISO DE OPAMS, etc.

NOTA 11. ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS POR LA VENTA
Los saldos de la cuenta Activos de Largo Plazo Poseídos para la venta o consumo se integran de la siguiente manera:

Table for Nota 11: Activos de Largo Plazo Poseídos por la Venta. Columns: 2021, 2020. Includes rows: Bienes recibidos en pago, Impuestos de respuestas para vehículos de carga - Montacargas, TOTALES.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR
El saldo de Cuentas por Pagar se integra así:

Table for Nota 12: Cuentas por Pagar. Columns: 2021, 2020. Includes rows: Provisiones por pagar de empleados, Retenciones por pagar, Impuestos Retenidos, etc.

NOTA 13. IMPUESTOS POR PAGAR
El saldo de Impuestos por Pagar se integra así:

Table for Nota 13: Impuestos por Pagar. Columns: 2021, 2020. Includes rows: Impuestos Municipales, Impuesto sobre la renta IVA - débito fiscal, Pago a cuenta, TOTALES.

NOTA 14. FONDO OPERATIVO
Los Almacenes Generales de Depósito están obligados a mantener constantemente un monto de capital y reservas de capital que, juntamente con depósitos de fianza que conforman el monto de garantía en el artículo 218 de la Ley de Instituciones de Crédito y Organizaciones Auxiliares, representen cuando menos el dos y medio (2.50%) por ciento del valor de las mercaderías depositadas sin perjuicio del seguro a que se refiere el Artículo 221 de la misma Ley.

Table for Nota 14: Fondo Operativo. Columns: 2021, 2020. Includes rows: Capital Social Pagado y Reservas de Capital, Capital Requerido (2.5% valor de la mercadería), Exceso en Fondo Operativo.

NOTA 15. COMPROMISOS POR MERCADERIA ALMACENADA
El saldo de las mercaderías recibidas en depósito se resume a continuación, así:

Table for Nota 15: Compromisos por Mercadería Almacenada. Columns: 2021, 2020. Includes rows: Existencias en Bodegas Propias, Existencias en Bodegas Fiscales (1), Existencias en Bodega Desconsolidada, TOTALES.

(1) La Compañía ha contratado una fianza con Seguros e Inversiones, S.A., hasta por la suma de \$2 millones a favor del Gobierno de El Salvador, para garantizar el pago de los Impuestos de la mercadería que se encuentra almacenada en Bodega Fiscal. Al 31 de diciembre de 2021, el monto de los Impuestos Pagados asciende a \$170 miles y los Impuestos no Pagados a \$189 miles y al 31 de diciembre de 2020, el monto de los Impuestos Pagados asciende a \$290 miles y los Impuestos no Pagados a \$247 miles.

NOTA 16. PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el Capital Social de Almacenes de Desarrollo, S.A., era de U.S.\$3,360,000.00 representado y dividido en 200,000 acciones o acciones nominativas de U.S. \$12.00 cada una. La propiedad accionaria esta constituida por el 97.95% en personas naturales y el restante 2.05% en posesión de personas jurídicas, tal como se muestra a continuación:

Table for Nota 16: Patrimonio Neto. Columns: No. Acciones, Valor Nominal \$12.00, Capital Suscrito y Pagado \$3,291,120.00, % Participación 97.95%. Includes rows for Personas Naturales, Personas Jurídicas, AGRONOMICAS E INVERSIONES, S.A. DE C.V., etc.

a) Movimientos en el patrimonio
Durante el año 2021, fue decretado mediante Acta de Junta General No.102 de fecha 22 de Febrero de 2021, distribución de Dividendos por la cantidad de \$100,000.00, siendo el unico movimiento ya que no se decretó aumento o disminución de capital, revalorizaciones, a excepción del resultado del ejercicio, el cual aumenta el saldo de los resultados acumulados como se muestra en el estado de cambios en el patrimonio y al 31 de diciembre de 2021 y 2020 respectivamente.

NOTA 17. DIFERENCIAS PRINCIPALES ENTRE LAS NORMAS CONTABLES APLICADAS, PARA ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES).
Las principales diferencias respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Contables emitidas por la Superintendencia de Valores de El Salvador, hoy Superintendencia del Sistema Financiero en cuanto a la Almacenería se refieren se describen a continuación:

1. La vida útil de los activos fijos se determina con base en los plazos estipulados en las leyes fiscales; en cambio, las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que la vida útil de los activos fijos debe determinarse a la vida económica.
2. No se registran impuestos diferidos y las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el reconocimiento de estos cuando el grupo de valuación fiscal de los activos y pasivos sea diferente del financiero contable.
3. Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que hay que revelar información de los valores razonables de cada clase o base de sus activos y pasivos de carácter financiero.
4. El Estado de Resultados además de las operaciones del periodo incluye el movimiento de la utilidad retenida; las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que los movimientos en el patrimonio se presentan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.
5. Los Estados Financieros divulgan la utilidad por acción antes de impuesto y la utilidad del periodo; las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que se divulgue la utilidad por acción básica y la utilidad por acción diluida.
6. Los cargos y abonos por transacciones correspondientes a ejercicios anteriores se presentan como ajustes a la utilidad retenida al inicio del periodo, aunque estos no califiquen como errores fundamentales; las Normas Internacionales de Información Financiera contemplan como errores fundamentales los que tienen importancia tal, que hacen que los Estados Financieros de uno o más periodos anteriores no puedan ser considerados fiables tal como fueron emitidos en su oportunidad.
La Administración de la Almacenería se encuentra actualmente en proceso de identificación y cuantificación de las diferencias entre las Normas Contables emitidas por la Superintendencia de Valores de El Salvador, hoy Superintendencia del Sistema Financiero y las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 18. CONTINGENCIAS
Durante el ejercicio 2021 y 2020 no se han presentado eventos que originen Activos o Pasivos Contingentes para la Sociedad.

NOTA 19. CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS
Al término del año 2021 y 2020, no se recibieron garantías de parte de terceros.

NOTA 20. HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES.
La Superintendencia de Valores de El Salvador, de acuerdo a la Ley de agosto de 2011, según Decreto Legislativo No. 599 del 14 de enero de 2011, que contiene la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero, publicado en Diario Oficial No. 23 del 2 de febrero de 2011. El cual entra en vigencia a partir del 2 de agosto de 2011.

Table for Nota 20: Hechos Posteriores y Otras Revelaciones Importantes. Columns: NOMBRE, CARGO, NOMBRE, CARGO. Includes rows: Rolando Arturo Duarte Schlagerer, Director Presidente, Carlos Roberto Bellosa Alfaro, Director Suplente, etc.

Ninguno de los directores se encuentra inhabilitado para ejercer el cargo para el cual fue electo.

NOTA 21. RIESGOS DERIVADOS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
Como parte de su actividad la compañía está expuesta a los riesgos que se describen a continuación.

Riesgo de crédito
Es el riesgo que una de las partes en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales y acuse que la otra parte incurra en una pérdida financiera.

Riesgo de liquidez
También conocido como riesgo de fondos, es el riesgo de que una empresa encuentre dificultades para reunir fondos para cumplir compromisos asociados con los instrumentos financieros. El riesgo de liquidez puede ser resultado de una incapacidad de vender un activo financiero rápidamente a un valor cercano a su valor justo.

NOTA 22. GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS
En Almacenes de Desarrollo S.A. la Gestión Integral de Riesgos se realiza con base en los principios definidos por la normativa aplicable y la estrategia adoptada por la empresa.

Para clasificar como un Almacén General de Depósito, ALDESA gestiona los siguientes tipos de riesgos:

Riesgo Operacional. Posibilidad de incurrir en pérdidas debido a fallas en los procesos, personas, sistemas de información y por acontecimientos externos. El riesgo operacional incluye la gestión de la seguridad de la información, la continuidad del negocio y el riesgo legal.

Riesgo Reputacional. Se entenderá por riesgo reputacional a la posibilidad de incurrir en pérdidas, producto del deterioro de la imagen de la entidad debido al incumplimiento de leyes y normas internas.

Riesgo de Custodias: se entenderá como riesgo de custodia a la posibilidad de pérdida que afecte a los valores o mercadería mantenidos bajo custodia por la entidad.
La Administración de estos riesgos en ALDESA está sustentada en manuales y políticas de gestión de riesgos, estructura organizacional y capacitación constante al personal, mediante los cuales se busca obtener una efectiva gestión de riesgos.

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
Presidente
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Opinión
Hemos auditado los estados financieros de la sociedad ALMACENES DE DESARROLLO S.A. que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2021, así como los resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las prácticas contables contenidas en el Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito aprobado por la Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador) y en su provisión con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentación de la Opinión
Hemos llevado cabo la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Nuestra responsabilidad conforme a esas normas se describe con más detalle en las responsabilidades del auditor en relación con la Auditoría de Estados Financieros de nuestro Informe. Somos independientes de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a nuestra auditoría y hemos cumplido con las responsabilidades éticas de conformidad con los requerimientos establecidos en el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar nuestro opinión.

Asunto de Entregas
La sociedad prepara los estados financieros usando las prácticas contables contenidas en el Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito aprobado por la Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador). Esta base contable difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera. Hemos concluido que el uso de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los Estados Financieros de la compañía es apropiado.

La administración ha identificado una incertidumbre materia que puede dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la entidad de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente se reevalúa en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la compañía de seguir como negocio en marcha.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros
Las responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la entidad sobre los Estados Financieros
La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las prácticas contables contenidas en el Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito aprobado por la Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador) y en lo no previsto con NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

Nuestros objetivos de la auditoría, son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los estados financieros.

Benjamin Wilfrido Navarrete y Compañía
Inscripción N° 1089
Auditores Externos
Lic. Juan Benjamín Navarrete
Inscripción N° 745
San Salvador, 21 de febrero de 2022.