

**A la Junta Directiva y a
Los Accionistas de
ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
Presente**

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 2023, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y 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 2023, 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 lo previsto con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

Hemos realizado la auditoria de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria (NIAS). Nuestra responsabilidad conforme a esas normas se describe con más detalle en las responsabilidades del auditor en relación con la Auditoria de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a nuestra auditoria 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 auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar nuestra opinión.

Asunto de Énfasis

La sociedad prepara los estados financieros usando prácticas contables contenidas en el Manual Contable para Almacenes Generales de Deposito 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. Las principales diferencias entre las normas utilizadas para la preparación de los estados financieros que se acompañan y las referidas normas, se presentan en la nota 18.

Negocio en Marcha

Los Estados financieros de la Compañía han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o detener las operaciones o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoria de los estados financieros, 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 no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la entidad de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros.



Con base a nuestra auditoria 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

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 los Almacenes Generales de Deposito aprobado por la Superintendencia de Valores (actualmente Superintendencia del sistema Financiero de El Salvador), y en lo no previsto con NIFF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude y error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento revelando según corresponda las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de la empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la sociedad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos de la auditoria, son obtener una seguridad razonable de que los Estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude 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 acuerdo con las NIAS, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose de los estados financieros.

Benjamín Wilfrido Navarrete y Compañía
Inscripción N° 1089
Auditores Externos

Lic. Juan Benjamín Navarrete
Inscripción N° 745
Socio



San Salvador, 20 de febrero de 2024

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

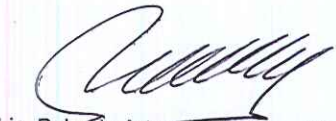
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (Nota 2)


	<u>NOTAS</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		1,271	1,137
BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		0	0
INVERSIONES FINANCIERAS		32	48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	NOTA 3	838	778
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	NOTA 4	271	246
RENDIMIENTOS	NOTA 5	3	4
IMPUESTOS		3	0
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	NOTA 6	41	37
OTROS ACTIVOS	NOTA 7	77	23
		6	-
ACTIVO NO CORRIENTE		3,367	3,372
INMUEBLES	NOTA 8	3,051	3,080
MUEBLES	NOTA 8	188	180
MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA 8	116	99
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 9	4	5
ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA	NOTA 10	7	7
TOTAL ACTIVO		<u>4,637</u>	<u>4,509</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS LOCALES		298	286
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 11	-	18
IMPUESTOS POR PAGAR	NOTA 12	89	75
DIVIDENDOS POR PAGAR		186	174
		24	19
PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL PASIVO		<u>298</u>	<u>286</u>
PATRIMONIO NETO		4,339	4,222
CAPITAL		3,360	3,360
CAPITAL SOCIAL	NOTA 15	3,360	3,360
RESERVAS DE CAPITAL		481	417
RESERVA LEGAL		481	417
REVALUACIONES		56	56
REVALUACIONES DE INMUEBLES		56	56
RESULTADOS		442	389
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		39	8
RESULTADOS DEL PRESENTE PERIODO		403	381
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>4,637</u>	<u>4,509</u>
PASA...		-	-

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (Nota 2)

	<u>NOTAS</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
VIENE...			
CUENTAS DE CONTROL PROPIAS			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
EXISTENCIAS EN BODEGAS		12,835	11,860
EXISTENCIAS EN BODEGAS PROPIAS	NOTA 14	9,811	9,173
EXISTENCIAS EN BODEGAS FISCALES	NOTA 14	3,023	2,686
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		2,000	2,000
GARANTIA DISPONIBLE		1,537	1,383
GARANTIA UTILIZADA		463	617
FINANCIAMIENTO DE LOS BONOS DE PRENDA POR TERCEROS A CLIENTES		-	87
BODEGA PROPIA		-	87
BODEGA FISCAL		-	-
EXISTENCIA EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA		1,708	1,809
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	NOTA 14	1,708	1,809
TOTAL.....		16,543	15,756
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
EMISION DE TITULOS VALORES		12,835	11,860
EMISION EN BODEGA PROPIA	NOTA 14	9,811	9,173
EMISION EN BODEGA FISCAL	NOTA 14	3,023	2,686
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES		2,000	2,000
GARANTIA DE IMPUESTOS FISCALES	NOTA 14	2,000	2,000
CREDITO DE TERCEROS A CLIENTES A TRAVES DE BONOS DE PRENDA		-	87
FINANCIADORES		-	87
CONTRACUENTA DE EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA		1,708	1,809
EXISTENCIAS EN BODEGA CONSOLIDADA Y DESCONSOLIDADA	NOTA 14	1,708	1,809
TOTAL.....		16,543	15,756


 Lic. Rolando Arturo Duarte S.
 Presidente


 Lic. Carlos Alexander Díaz Penado
 Jefe de Administración y Finanzas


 Licda. Linda Iveth Guillen de Rosales
 Contador General

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A. LINDA IVETH GUILLEN DE ROSALES
INSCRIPCION No. 32
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR



(Las notas que acompañan los Estados Financieros son parte integral de estos últimos)

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (Nota 2)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS			
INGRESOS DE OPERACIÓN	NOTA 16	1,827	1,714
INGRESOS POR SERVICIOS DE ALMACENAJE		1,720	1,585
INGRESOS POR ALQUILERES		-	-
INGRESOS POR OTROS SERVICIOS		107	129
EGRESOS			
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO	NOTA 17	1,352	1,269
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL		828	787
GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		421	389
RESULTADO DE OPERACIÓN		103	94
MAS:			
INGRESOS FINANCIEROS			
INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	NOTA 16	38	17
RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		38	17
		512	462
MENOS:			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		173	160
RESULTADOS DEPUÉS DE IMPUESTOS		173	160
		340	302
MENOS:			
GASTOS FINANCIEROS			
GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NOTA 17	9	2
PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES		3	2
RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS E INTERESES.....		6	-
		331	300
MAS:			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	NOTA 16	136	141
		136	141
MENOS:			
RESERVAS DE CAPITAL			
RESERVAS DE CAPITAL		64	60
RESULTADOS DEL PERÍODO		64	60
		403	381
UTILIDAD (PERDIDA) RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO			
		389	123
DIVIDENDOS DECRETADOS			
		350	115
TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO			
		39	8
UTILIDADES POR ACCIÓN			
UTILIDADES DE EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.80826864	\$ 1.64915621
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 1.18231275	\$ 1.07039225
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 1.43897904	\$ 1.36004061
NUMERO DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACION		280,000	280,000
VALOR NOMINAL POR ACCION		\$ 12.00	\$ 12.00

Lic. Rolando Arturo Duarte S. Presidente

Lic. Carlos Alexander Díaz Penado Jefe de Administración y Finanzas

Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales Contador General




ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.

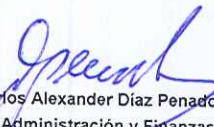
CONTADOR
LINDA IVETH GUILLÉN DE ROSALES
INSCRIPCIÓN No. 32
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

(Las notas que acompañan los Estados Financieros son parte integral de los mismos.)

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
 COMPAÑÍA SALVADOREÑA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERIODOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (Nota 2)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Entradas por Operaciones de Inversión propia.		
Entradas por servicios	2,139	1,940
Otras entradas relativos a operación	36	25
MENOS:		
Pagos por costos de servicios	(665)	(554)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(464)	(425)
Gastos financieros	-	-
Pago de impuestos y contribuciones	(553)	(434)
	<hr/>	<hr/>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.	493	552
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Entrada por dividendos recibidos	-	1
Entrada por venta de bien mueble	-	27
MENOS:		
Pagos por compras de inmuebles y equipo	(98)	(58)
	<hr/>	<hr/>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.	(98)	(30)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
MENOS:		
Amortizaciones de préstamos obtenidos	-	-
Pagos de dividendos actuales y de ejercicios anteriores	(350)	(115)
	<hr/>	<hr/>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.	(350)	(115)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.	45	407
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	826	419
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	871	826
<hr/>		
CONCILIACIÓN DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	403	381
MAS:		
Ajuste al resultado del ejercicio:		
Depreciación y amortización del período.	103	94
Depreciación por venta de activo fijo	-	(11)
Reserva legal 2023	64	60
	<hr/>	<hr/>
MENOS:		
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:		
Cuentas y documentos por cobrar	(24)	(73)
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas a corto plazo	1	(1)
Rendimientos por cobrar	(3)	0
Impuestos	(4)	(12)
Gastos pagados por anticipado	(54)	(2)
Otros activos	(6)	-
Préstamos y sobregiros con bancos locales	(18)	(3)
Cuentas y documentos por Pagar	14	(3)
Impuestos y contribuciones por pagar	11	119
Otros pasivos	5	2
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.	493	552


 Lic. Rolando Arturo Duarte S.
 Presidente


 Lic. Carlos Alexander Diaz Penado
 Jefe de Administración y Finanzas


 Lic. Linda Iveth Guillén de Rosales
 Contador General


 Benjamín Wilfredo Navarrete y Cia
 Auditores Externos

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.

CONTADOR
LINDA IVETH GUILLEN DE ROSALES
INSCRIPCION No. 32
CVPCPA
REPUBLICA DE EL SALVADOR



(Las notas que acompañan los Estados Financieros son parte integrante de estos mismos)

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
 COMPAÑÍA SALVADOREÑA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERIODOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América) (Nota 2)

	CAPITAL	RESERVAS	REVALUACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31/12/2021	3,360	357	56	2	121	3,896
RESERVA LEGAL		60				60
DIVIDENDOS DECRETADOS				(115)		(115)
TRASPASO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO A RESULTADOS ACUMULADOS				121	(121)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO				-	381	381
SALDOS AL 31/12/2022	3,360	417	56	8	381	4,222
RESERVA LEGAL		64				64
DIVIDENDOS DECRETADOS				(350)		(350)
TRASPASO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO A RESULTADOS ACUMULADOS				381	(381)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO				-	403	403
SALDOS AL 31/12/2023	3,360	481	56	39	403	4,339

[Signature]
 Lic. Rolando Arturo Duarte S.
 Presidente

[Signature]
 Licda. Linda Iveth Guillén de Rosales
 Contador General

[Signature]
 INSCRIPCIÓN No. 1089
 CVPCPA

ALMACENES DE DESARROLLO, S.A.
LINDA IVETH GUILLEN DE ROSALES
 INSCRIPCIÓN No. 32
 CVPCPA
 REPUBLICA DE EL SALVADOR

(Las notas que acompañan los Estados Financieros son parte integral de los mismos.)

ALMACENES DE DESARROLLO, S. A.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023 y 2022
 (Expresado en miles dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

El día veintiséis de noviembre de 1969 se fundó la Sociedad ALMACENES DE DESARROLLO, S. A., La sociedad está sujeta a la fiscalización de la Superintendencia del Sistema Financiero, la actividad principal es el servicio de almacenaje, guarda, conservación y custodia de mercaderías a terceros, y a partir del mes de enero de 2002 se le autorizó, dentro del giro de sus operaciones, la prestación de los servicios de Recinto Fiscal.

NOTA 2. CRITERIOS CONTABLES Y POLÍTICAS UTILIZADAS

a) Presentación de Estados Financieros.

Estos Estados Financieros se han elaborado con base al Catálogo y Manual Contable para Almacenes Generales de Depósito, que entró en vigencia a partir del 1 de diciembre del año 2010.

b) Unidad monetaria.

La contabilidad se lleva en dólares de los Estados Unidos de América representados por el símbolo \$ en los Estados Financieros adjuntos. Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio era de 68.75 por U.S. \$1.00, respectivamente.

c) Depreciación.

El método adoptado para la depreciación de activos fijos es el de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, hasta amortizar el costo de cada activo sobre la vida útil. La ganancia o pérdida proveniente de retiro o venta se incluye en los resultados, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos que no extienden la vida útil estimada de los activos.

d) Reservas Laborales.

Las compensaciones acumuladas en concepto de indemnizaciones por despido injustificado son pagadas conforme el Código de Trabajo.

e) Impuestos sobre la renta.

La compañía sigue la Política de registrar el Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio en que se causan, en virtud de que no existen partidas significativas cuyo reconocimiento fiscal y contable ocurran en épocas diferentes, en los términos establecidos por los principios de contabilidad.

f) Cambios contables.

No se han producido cambios en la aplicación de principios contables en relación al período anterior.

NOTA 3. INVERSIONES FINANCIERAS

El saldo de las inversiones Financieras está integrado así:

	2023	2022
Reportos		
Inversión en administración de cartera	115	75
Inversión en bonos privados del extranjero	-	150
Inversión en bonos públicos del extranjero	-	100
Inversión en Papeles Bursátiles	197	125
Fondo de Inversión Abierto Rentable de Corto Plazo	300	-
TOTALES	225	328
	838	778

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta está integrado así:

	2023	2022
Cientes por Almacenamiento en Bodega Propia	224	177
Cientes por Almacenamiento en Bodega Fiscal	27	38
Cientes por Descansolidación de Mercadería	2	11
Tramites aduaneros a clientes	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	19	21
Estimacion Cuentas Incobrables	(1)	(1)
TOTALES	271	246

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la estimación para cuentas incobrables es por un valor de \$1,000.00

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

Los saldos por cobrar relacionadas se detallan así:

	2023	2022
Funcionarios, empleados y empresas relacionadas	3	4
TOTALES	3	4

NOTA 6. IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta está integrado así:

	2023	2022
IVA, Credito Fiscal	4	4
Pago a cuenta de impuesto a la renta	34	32
Impuesto sobre la renta retenido	3	1
TOTALES	41	37

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de Gastos Pagados Por Anticipado se Integra así:

	2023	2022
Primas de seguros y Fianzas	9	9
Suscripciones pagadas por anticipado	0	0
Comunicaciones	-	0
Reparación y Mantenimientos de Vehículos	-	0
Uniformes a empleados	62	2
Vacaciones a empleados	-	0
Especies fiscales Marchamos	1	-
Planeacion Estratégica	-	1
Mobiliario y equipo	2	1
Vales para Combustibles y lubricantes	2	6
Impuestos municipales	-	1
Utiles de Oficina y Papelería	1	1
Bienes de consumo propio - Fieje, cintas, teners y tintas	-	0
TOTALES	77	23

ALMACENES DE DESARROLLO, S. A.
COMPANÍA SALVADOREÑA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Expresado en miles dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 8. ACTIVO NO CORRIENTE

La integración de este rubro es la siguiente:

	ACTIVO FIJO			ACTIVO FIJO			SALDO AL 31/12/2022
	SALDO AL 31/12/2022	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2021	ADICIONES	
INMUEBLES							
TERRENOS	275	-	-	275	275	-	275
EDIFICIOS	228	-	-	228	228	-	228
INSTALACIONES	67	-	-	67	67	-	67
BODEGAS	741	2	-	743	706	34	741
REVALUACIONES	2,456	-	-	2,456	2,456	-	2,456
SUB. TOTAL INMUEBLES	3,766	2	-	3,768	3,732	34	3,766
MUEBLES	1,039	52	-	1,091	1,038	12	1,039
MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	385	43	-	427	373	12	385
OBRAS EN PROCESO	0	-	-	0	0	36	0
TOTAL ACTIVO	5,190	96	-	5,286	5,143	93	5,190
	DEPRECIACIONES			DEPRECIACIONES			
	SALDO AL 31/12/2022	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2021	ADICIONES	RETIROS
INMUEBLES							
EDIFICIOS	202	3	-	205	196	6	-
INTALACIONES	59	6	-	64	53	6	-
BODEGAS	425	23	-	448	404	21	-
SUB. TOTAL INMUEBLES	686	31	-	717	654	32	-
MUEBLES	858	44	-	902	832	37	11
MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	286	26	-	312	264	22	-
TOTAL DEPRECIACIONES	1,830	101	-	1,931	1,750	91	11
ACTIVO FIJO - NETO	3,360	(4)	-	3,355	3,393	2	3,360

El gasto por depreciación y desvalorización del activo fijo al 31 de diciembre 2023 ascendió a \$101 miles (\$91 miles al 31 de diciembre de 2022).

NOTA 09. 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. El detalle de los Activos Intangibles al 31 de diciembre de 2023 y diciembre de 2022 se presenta a continuación:

DESCRIPCION	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023			AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
	VALOR ORIGINAL	VALOR AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR PENDIENTE AMORTIZAR	VALOR ORIGINAL	VALOR AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR PENDIENTE AMORTIZAR
APLICATIVO PARA COSTEOS	\$ 3	\$ 3	\$ -	\$ 3	\$ 3	\$ -
LICENCIAS DE SOFTWARES Y ANTIVIRUS	\$ 56	\$ 51	\$ 4	\$ 54	\$ 49	\$ 5
PERMISO DE OPAPMS	\$ 4	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ 4	\$ -
DISEÑO DOMINIO PAGINA, SITIO WEB Y APLICATIVO DE INVENTARIOS	\$ 6	\$ 6	\$ 0	\$ 6	\$ 6	\$ -
SISTEMA WMS EN BODEGAS	\$ 20	\$ 20	\$ -	\$ 20	\$ 20	\$ -
SISTEMA GENERAL MAGIC	\$ 15	\$ 15	\$ -	\$ 15	\$ 15	\$ -
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 105	\$ 100	\$ 4	\$ 102	\$ 97	\$ 5

El gasto por amortización de intangibles al 31 de diciembre 2023 ascendió a \$2 miles (\$2 miles al 31 de diciembre de 2022).

NOTA 10. ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA

Los saldos de la cuenta Activos de Largo Plazo Poseídos para la venta o consumo se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Bienes recibidos en pago, disponibles para la venta	2	2
Inventarios de repuestos para vehículos de carga - Montacargas	6	6
TOTALES	7	7

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Cuentas por Pagar se integra así:

	2023	2022
Provisiones por pagar de empleados	2	1
Retenciones por pagar	4	3
Impuestos Retenidos	11	6
Servicios por pagar	7	6
Provisiones	46	35
Acreedores Varios	19	24
TOTALES	89	75

NOTA 12. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de Impuestos por Pagar se integra así:

	2023	2022
Impuestos Municipales	0	0
Impuesto sobre la renta	173	160
IVA - débito fiscal	10	11
Pago a cuenta	3	3
TOTALES	186	174

NOTA 13. FONDO OPERATIVO

Los Almacenes Generales de Depósito están obligados a mantener constantemente un monto de capital y reservas de capital que, juntamente con depósitos o fianza constituidas y aprobadas conforme se dispone 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.

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el Fondo Operativo de ALDESA era el siguiente:

	2023	2022
Capital Social Pagado y Reservas de Capital	3,841	3,777
Capital Requerido (2.5% s/ el valor de la mercadería)	(364)	(342)
Exceso en Fondo Operativo	3,477	3,435

NOTA 14. COMPROMISOS POR MERCADERIA ALMACENADA

El saldo de las mercaderías recibidas en depósito se resume a continuación, así:

	2023	2022
Existencias en Bodegas Propias	9,811	9,173
Existencias en Bodegas Fiscales (1)	3,023	2,686
Existencias en Bodega Desconsolidada	1,708	1,809
TOTALES	14,543	13,668

(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 2023, el monto de los impuestos Pagados ascendía a \$120 miles y los impuestos no Pagados a \$343 miles y al 31 de diciembre de 2022, el monto de los impuestos Pagados ascendía a \$240 miles y los impuestos no Pagados a \$378 miles.

ALMACENES DE DESARROLLO, S. A.
COMPañIA SALVADOREÑA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023 y 2022
(Expresado en miles dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 15. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el Capital Social de Almacenes de Desarrollo, S. A., era de U.S.\$3,360,000.00 representado y dividido en 280,000 acciones comunes y 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:

	No. Acciones	Valor Nominal	Capital Suscrito y Pagado	% Participación
Personas Naturales	274,280	\$ 12.00	\$ 3,291,120.00	97.95%
Personas Jurídicas				
AGROINDUSTRIAS E INVERSIONES, S.A. DE C.V.	280	\$ 12.00	\$ 3,360.00	0.10%
DISTRIBUIDORA NASSER, S.A.	2,800	\$ 12.00	\$ 33,600.00	1.00%
INVERSIONES LA MASCOTA, S.A.	140	\$ 12.00	\$ 1,680.00	0.05%
INVERSIONES INDUST. Y MERCANTILES, S.A. DE C.V.	1,400	\$ 12.00	\$ 16,800.00	0.50%
ORANTES Y CIA	280	\$ 12.00	\$ 3,360.00	0.10%
TRANSGLOBAL ENTERPRISES INC.	840	\$ 12.00	\$ 10,080.00	0.30%
TOTALES	280,000	\$ 12.00	\$ 3,360,000.00	100.00%

a) Movimientos en el patrimonio

Durante el año 2023, fue decretado mediante Acta de Junta General No.104 de fecha 20 de Febrero de 2023, distribución de Dividendos por la cantidad de \$350,000.00, siendo el unico movimiento ya que no se decreto aumento o disminución de capital, revalorizaciones, a excepcion 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 2023 y 2022 respectivamente.

b) Control Accionario

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no tenia accionistas que su posesion accionaria en forma individual sean controladores, así tambien se ha reportado en tiempo oportuno los montos que representan del capital social, ante la Superintendencia del Sistema Financiero, como ente regulador.

c) Incumplimientos en el Patrimonio mínimo requerido

Al termino de diciembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, no hubieron incumplimientos al nivel mínimo de patrimonio neto.

NOTA 16

INGRESOS	2023	2022
Almacenaje simple	\$ 1,144	\$ 962
Almacenaje Fiscal	\$ 272	\$ 178
Demeritacion de Carga	\$ 304	\$ 445
Ingresos por otros servicios	\$ 107	\$ 129
Total ingresos de operación	\$ 1,827	\$ 1,714
Ingresos financieros	\$ 38	\$ 17
Ingresos extraordinarios	\$ 136	\$ 141

NOTA 17

GASTOS	2023	2022
Gastos de operación por servicios de almacenamiento	\$ 828	\$ 787
Gastos generales de administración y de personal	\$ 428	\$ 389
Gastos por depreciación y amortización	\$ 103	\$ 94
Total gastos de operación	\$ 1,358	\$ 1,269
Gastos Financieros	\$ 9	\$ 2

NOTA 18

DIFERENCIAS PRINCIPALES ENTRE LAS NORMAS CONTABLES APLICADAS, PARA ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

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 Almacenadora se refiere 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 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 Información Financiera requieren el reconocimiento de estos cuando la base de valuación fiscal de los activos y pasivos sea diferente de lo financiero contable.
3. Las Normas Internacionales Información Financiera establecen que hay que revelar información de los valores razonables de cada clase o grupo de sus activos y pasivos de carácter financiero.
4. El Estado de Resultados ademas de las operaciones del periodo incluye el movimiento de la utilidades retenidas; las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que los movimientos en el Patrimonio se presenten 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 contempla como errores fundamentales los que tienen importancia tal, que hacen que los Estados Financieros de uno o mas periodos anteriores no pueden ser considerados fidedigno tal como fueron emitidos en su oportunidad.

La Administración de la Almacenadora 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 19

CONTINGENCIAS

Durante el ejercicio 2023 y 2022 no se han presentado eventos que originen Activos o Pasivos Contingentes para la Sociedad.

NOTA 20.

CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

Al termino del año 2023 y 2022, no se recibieron garantías de parte de terceros

NOTA 21. HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES.

a) Entrada en vigor de la supervisión y regulación del Sistema Financiero

La Superintendencia de Valores deja de existir a partir del 2 de agosto de 2011, según Decreto Legislativo No. 592 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.

b) Junta Directiva Vigente

La Junta Directiva, PERÍODO 2022-2025, se integra así:

NOMBRE	CARGO	NOMBRE	CARGO
Rolando Arturo Duarte Schlaqeter	Director Presidente	Carlos Roberto Bolloso Alfaro	Director Suplente
José Roberto Duarte Schlaqeter	Director Secretario	Oscar Antonio Rank Richardson	Director Suplente
Luis Carlos Duarte Schlaqeter	Director Propietario	Joaquín Alfredo Rivas Boschma	Director Suplente
Federico Guillermo Avila Queñi	Director Propietario	Mauricio Agustín Cabrales Menéndez	Director Suplente
Carlos Eduardo Oñate Muvshondt	Director Propietario	Marro Alfredo Magaña Duarte	Director Suplente

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

c) Modificaciones en el catálogo y manual contable para Almacenes Generales de Depósito (RCTG-28/2010)

El Comité de Normas del Banco Central de Reserva en sesión No. CN-04/2023 de fecha 28 junio de 2023 aprobó modificaciones en el Catálogo y Manual Contable para Almacenes Generales de Depósitos (RCTG-28/2010), consistentes en la incorporación de aspectos de control, cumplimiento de indicadores establecidos en la Ley de Instituciones de Crédito y Organizaciones Auxiliares (LICOA), adición cuentas contables y la eliminación de la obligación del envío de información semestral sobre accionistas. Los cambios entraron en vigor el 14 de julio de 2023.

NOTA 22. 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 cumpla 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 23. 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.

Por clasificarse 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 riesgos 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 Custodia: 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.

NOTA 24. GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LA LEY CONTRA EL LAVADO DE DINERO Y ACTIVOS

La Sociedad cuenta con una oficina de cumplimiento encargada de realizar la gestión de prevención de lavado de dinero y activos así como de implementar las medidas necesarias de conformidad a lo estipulado en la normativa emitida por la Fiscalía General de la República. La gestión de prevención de lavado de dinero y activos debe aplicarse bajo un enfoque basado en riesgos, el cual consiste en identificar, evaluar y entender los riesgos asegurando de forma eficaz su mitigación.