

ALMACENADORA DE LA PRODUCCIÓN, S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017

Nota 1. ORGANIZACIÓN Y FINES

Almacenadora de la Producción, S.A. se constituyó el 19 de marzo de 1994, de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala y se inscribió como sociedad en forma definitiva, el 8 de julio de 1994. Mediante, Resolución No. 383-94 del 3 de noviembre de 1994, la Superintendencia de Bancos, resolvió autorizar el inicio de sus operaciones con el público a partir del 4 de noviembre de 1994, conforme autorización otorgada por la Junta Monetaria en Resolución JM-904-93.

El Consejo de Administración aprobó el traslado de instalaciones según acta No. 156 del 31 Marzo de 2005, este traslado se efectuó el 27 de Abril de 2005 así:

- a. Área Administrativa: Nuevo domicilio fiscal situado en la 7ª. Avenida 11-59 zona 9, Edificio Galerías España, 6º Nivel.
- b. Bodegas: Km. 60 antigua carretera a Puerto de San José, Escuintla, con una área total de 28,380 metros cuadrados.

Nota 2. UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y sus notas están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala al 31 de diciembre 2018, a esta fecha el tipo de cambio según el Banco de Guatemala era de Q.7.73695 por US\$.1.00, y para el 31 de diciembre 2017, era de Q.7.34477 por US\$.1.00.

Nota 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes empleadas por Almacenadora de la Producción, S.A. en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1 Base de Presentación:

Los estados financieros fueron preparados por la administración, de acuerdo al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria. La presentación de dichos estados se hace de acuerdo con el formato utilizado por los almacenes generales de depósito.

3.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Para efectos de elaboración del estado de flujo de efectivo, se consideró como efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo de caja en moneda nacional y los depósitos en bancos del país.

3.3 Método de Reconocimiento de Ingresos:

La Almacenadora utiliza el método de lo percibido, los ingresos se registran cuando se perciben; y los gastos y pasivos se registran al momento de incurrirse.

Continuación Nota No. 3 Principales Políticas Contables...

3.4 Propiedad Planta y Equipo:

Los Activos Fijos, se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no alargan la vida útil de los activos, se cargan contra los resultados a medida que se efectúan.

3.5 Depreciaciones:

Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta, se aplican las siguientes tasas: Mobiliario y Equipo 20%, Equipo de Cómputo 33.33%, Vehículos 20% y Herramientas 25%. Se asigna valor residual de Q.1.00 a los activos fijos; el costo y la depreciación acumulada, permanecen en las respectivas cuentas, hasta que estos activos son vendidos o retirados.

3.6 Indemnizaciones:

La almacenadora registra una provisión para cubrir el pago de indemnizaciones, equivalente al 9.72% de los sueldos pagados en el año de acuerdo con las leyes laborales de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagarla a sus empleados y trabajadores en caso de despido no justificado.

Nota 4. DISPONIBILIDADES

Integración al 31 de Diciembre:

	2018	2017
Caja chica	3,000	3,000
Depósitos a la vista	935,688	650,060
Depósitos de ahorro	225,053	212,051
Total	<u>1,163,741</u>	<u>865,111</u>

No existe ninguna restricción sobre las disponibilidades. La cuenta de ahorro devenga una tasa de interés anual del 6%, capitalizable mensualmente. Los saldos a la vista devengan un interés del 0.7% anual, capitalizable mensualmente.

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra así:

	2018	2017
Anticipo sobre Sueldos	28,371	12,751
Cuentas por liquidar	310,694	461,751
Productos por servicios por cobrar	0	81,959
Prestación de otros servicios	0	67,378
Total	<u>339,065</u>	<u>623,839</u>

Nota 6. ACTIVO FIJO

El activo fijo está integrado por:

	31-dic-17	Altas	Bajas	31-dic-18
Mobiliario de Oficina	12,939	3420		16,359
Van...	<u>12,939</u>	<u>3,420</u>	<u>0</u>	<u>16,359</u>

Continuación Nota 6. Activo Fijo...

Vienen...	12,939	3,420	0	16,359
Equipo de Oficina Inversiones corrientes	7,800	2,895		10,695
Equipo de Bodegas Inversiones corrientes	69,411		20,760	48,651
Equipo de Cómputo	46,824			46,824
Vehículos	70,000			70,000
Total Inmuebles y Muebles	206,974	6,315	20,760	192,529
(-) Depreciación Acumulada	(151,294)	41,283	24,583	(167,995)
Activo Fijo Neto	55,680	(34,968)	3,823	24,534

No hay ninguna restricción o gravamen sobre estos activos.

Nota 7. CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra así:

	2018	2017
Materiales y suministros	32,176	33,600
Créditos por aplicar (*)	555,581	494,660
Reparación y mantenimiento	0	17,100
Otros	0	11,515
Licencias de programas informáticos	24,225	24,225
Mejoras a propiedades ajenas (**)	502,581	480,592
(-) Amortizaciones Acumuladas	(457,217)	(355,155)
Total de Cargos Diferidos	657,346	706,537

(*) Los Créditos por aplicar están integrados así:

	2018	2017
ISR por aplicar	538,697	445,763
ISO por aplicar	16,884	48,897
Total Impuestos	555,581	494,660

Nota 8. OBLIGACIONES INMEDIATAS

Las obligaciones inmediatas se integran así:

	2018	2017
Gastos por pagar	78,969	365
Impuestos y otros	108,296	46,403
Retenciones	1,490	1,265
Total	188,755	48,033

Nota 9. OTRAS EXIGIBILIDADES

Las prestaciones laborales se integran así:

	2018	2017
Provisión para aguinaldos	951	0
Provisión para bonificaciones	11,496	136
Provisión para indemnizaciones	92,168	43,589
Total	104,615	43,725

Nota 10. CAPITAL SOCIAL

El capital social se integra así:

Capital Autorizado y Pagado

	2018	2017
30,000 acciones comunes nominativas con un valor de Q.100.00 por acción	3,000,000	3,000,000
Reserva legal	182,644	176,169
Ganancia (Pérdida) por aplicar de ejercicios anteriores	(1,172,572)	(1,295,583)
Ganancia/ (Pérdida) del período (Ver Nota 19)	(118,756)	129,486
Total	<u>1,891,316</u>	<u>2,010,072</u>
El valor en libros de cada acción es:	63.04	67.00

Nota 11. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

Las cuentas se integran así:

	2018	2017
Mercaderías en bodegas propias	12,564,546	12,962,558
Mercadería en bodegas habilitadas	1,212,732	1,641,304
Total	<u>13,777,278</u>	<u>14,603,862</u>

Nota 12. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden se integran así:

	2018	2017
Títulos sobre mercaderías en depósito	2,061,645	2,790,216
Primas de seguros y fianzas	35,958,589	35,958,589
Productos por servicios por lucro cesante	220,131	150,457
Otras cuentas de orden	4,180	4,178
Total	<u>38,244,545</u>	<u>38,903,440</u>

Nota 13. PRODUCTOS DE OPERACIÓN

Los productos percibidos se integran así:

	2018	2017
Almacenajes en bodegas propias	2,320,199	1,357,628
Almacenajes en bodegas habilitadas	0	0
Intereses sobre depósitos bancarios	24,208	15,351
Prestación de otros servicios	1,102,068	599,038
Total Productos de Operación	<u>3,446,475</u>	<u>1,972,017</u>

Nota 14. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación se integran así:

	2018	2017
Comisiones	400	400
Consejo de administración	0	33,899
Funcionarios y empleados	531,211	414,792
Impuestos y contribuciones	28,129	50,269
Honorarios profesionales	78,223	118,660
Arrendamientos	911,400	0
Reparaciones y mantenimiento	38,351	36,483
Van...	<u>1,587,714</u>	<u>654,503</u>

Continuación Nota 14. Gastos de Operación...

Vienen...	1,587,714	654,503
Mercadeo y publicidad	12,822	11,296
Primas de seguros y fianzas	81,787	79,860
Depreciaciones	148,647	155,450
Papelería y útiles	29,678	29,296
Gastos varios	1,289,665	767,013
Total Gastos de Operación	3,150,313	1,697,418

Nota 15. PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La almacenadora registra en este rubro las operaciones correspondientes a períodos anteriores; tales como, ingresos facturados en el mes de diciembre, percibidos en el mes de enero y todos los gastos que fueron generados en fechas anteriores al período actual.

	2018	2017
Pago de facturas del período anterior	144,763	884
Corrección de depreciaciones y amortizaciones	0	10,836
Regulación de cuentas contabilizadas incorrectamente	0	4,862
Anulación de cheque del período 2017	3,561	0
	148,324	16,582

Nota 15-A. GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

	2018	2017
Liquidación de cheques de período anterior	26,296	40,133
Ajuste por error en depreciación	665	0
Liquidación de gastos períodos anteriores	39,815	0
Amortización de cuentas por liquidar	(Ver nota 19) 92,000	0
Arrendamientos de Inmuebles 2017/2016	(Ver nota 19) 300,000	78,400
	458,776	118,533

Nota 16. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto gasto de los períodos 2018 y 2017 se integra así:

	2018	2017
(+)Productos de operación	3,594,799	1,972,017
(-)Gastos de operación	(3,609,090)	(1,697,418)
(+)Productos Extraordinarios		0
(+/-)Prod. y gastos de ejercicios anteriores	432,153	(101,952)
Renta imponible	417,862	172,647
Impto sobre la renta del año por pagar 25%(*)	104,466	43,162

(*) Deben tomarse en consideración los hechos posteriores mostrados en la Nota 19.

Nota 17. CONTINGENCIAS

Las declaraciones definitivas del Impuesto Sobre La Renta, correspondientes a los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2015 al 2018, están sujetas a revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria. El derecho del Estado, para efectuar la revisión prescribe al transcurrir cuatro (4) años.

Nota 18. INCERTIDUMBRES

Derivado del deterioro de las mercaderías depositadas en bodega propia por Industria Centroamericana de Arroz, S.A. representada por Everardo Antonio Sandoval Argueta, Alprosa ha presentado ante el Ministerio Público denuncia por estafa contra dicha empresa, bajo el No. MP059/2015/2428 de fecha 18 de enero de 2016 por un monto de Q.6,512,404.28 según confirmó el abogado Lic. Rafael Orlando García López. Dicho proceso se encuentra en fase de investigación en la unidad de Bancos de la Fiscalía del Juzgado de Primera Instancia Penal por lo que no se conoce cuál puede ser el resultado del mismo.

Complementariamente; Alprosa ha sido demandada en el ramo laboral por Francisco Ramón Reyes Hernández y Josué Eduardo Amado Soto, según juicio Ordinario laboral No. 01173-2015-3087 Of. 2º. por un monto de Q.141,364.35 y

Q. 39,767.99 respectivamente, ambos reclamando el pago de la prestación laboral de indemnización, estando pendiente que se emita sentencia.

Nota 19. AJUSTES Y REGISTROS PENDIENTES DE CONTABILIZAR

Gastos no liquidados oportunamente

La cuenta 104102.99 "Cuentas por Liquidar – Otras", se encuentra integrada por pagos de facturas del año 2016 a la empresa Universal Exportadora, Importadora, S.A., por concepto de arrendamiento de bodega Alprosa Escuintla, las cuales ya fueron canceladas en el período correspondiente al 31 de diciembre 2016, pero no fueron contabilizadas en las cuentas de gasto, debido a que en su momento no recibieron las facturas originales. El detalle de las facturas es el siguiente:

Serie y No. de Factura	Fecha de Emisión	Fecha de Pago	Cheque No.	Monto Q's.
A-1207	15/04/2016	05/09/2016	13,429	78,400.00
A-1211	05/05/2016	22/08/2016	13,458	78,400.00
A-1218	05/07/2016	28/10/2016	13,523	78,400.00
A-1219	05/07/2016	28/11/2016	13,565	78,400.00
A-1220	10/08/2016	21/12/2016	13,610	78,400.00
				392,000.00
			Monto amortizado en el período 2018 (*)	(92,000)
			Saldo al 31 de diciembre de 2018	300,000.00

(*) De acuerdo a Documento SGG-054-2018 de fecha 16 de noviembre de 2018, Alprosa le notifica al Departamento de Supervisión de Riesgos de Seguros y Otros de la Superintendencia de Bancos, que a partir de noviembre/2018 iniciarán a liquidar Q.30,000.00 mensuales hasta agotar la deuda. Sin embargo, no hay un documento en el cual la SIB respondiera de manera favorable, para que realizaran dichas amortizaciones.

Continuación Nota 19. Ajustes y Registros Pendientes de Contabilizar...

Los ajustes realizados por el departamento contable en el período 2018, son:

Fecha de Póliza	No.	Monto
30/09/2018	Póliza 625	(16,000)
31/10/2018	Póliza 680	(16,000)
30/11/2018	Póliza 740	(30,000)
31/12/2018	Póliza 800	(30,000)
		(92,000)

Gastos de ejercicios anteriores no registrados contablemente.

Existen facturas pendientes de pago a Universal Exportadora Importadora, S.A. que no se encuentra registradas contablemente en los libros de Alprosa, lo anterior correspondiente a arrendamiento de inmuebles del período 2017, por un monto de Q.876,000 (a). No existe ningún convenio de pago por escrito, que establezca las condiciones de pago de dicha deuda.

Mes a Pagar	No. Factura	Monto	Pagado	Saldo al 31/12/2018
Octubre – 2016	1,226	78,400	78,400	0
Noviembre – 2016	1,228	78,400	78,400	0
Diciembre – 2016	1,232	78,400	78,400	0
Enero – 2017	1,233	78,400	64,800	13,600
Febrero – 2017	1,234	78,400		78,400
Marzo – 2017	1,235	78,400		78,400
Abril – 2017	1,236	78,400		78,400
Mayo – 2017	1,237	78,400		78,400
Junio – 2017	1,238	78,400		78,400
Julio – 2017	1,239	78,400		78,400
Agosto – 2017	1,240	78,400		78,400
Septiembre – 2017	1,243	78,400		78,400
Octubre – 2017	1,246	78,400		78,400
Noviembre – 2017	1,247	78,400		78,400
Diciembre – 2017	1,250	78,400		78,400
Total a Pagar		1,176,000	300,000	876,000
			(b)	(a)

(b) Pago realizado con cheque No. 14,722 del Banco Inmobiliario, de fecha 28 de diciembre de 2018 por un monto de Q.300,000.00, a favor de Universales Exportadora, Importadora, S.A. Los cuales fueron contabilizados en Gastos de Períodos Anteriores, tendiendo una implicación del 25% de Impto sobre la renta como Gastos no Deducibles.

Nota 20. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La Administración ha definido las siguientes estrategias de recuperación para los próximos 12 meses:

- Continuar operando tal y como se ha venido haciendo a la fecha, prestando únicamente servicios de almacenaje de bodega propia en su totalidad 100%, bodega habilitada únicamente casos especiales y que las altas autoridades dicten y autoricen, también se informa que con anterioridad se tuvo servicio de bodega fiscal y que de momento el mismo está suspendido; El recinto fiscal pudiera ser una fuerte fuente de ingresos para la almacenadora.

- Mantener tarifas competitivas para establecer un equilibrio a nivel de almacenaje con la competencia, con la finalidad de mantener ocupadas la totalidad de las bodegas; así mismo, realizr mejoras a las mismas, para que estas sean atractivas a los clientes.

- Mantener el servicio de báscula, aunque el ingreso que este produce mensualmente es poco, pero que, forma parte de los rendimientos a fin de año.

- Darle seguimiento y continuidad al caso legal que la almacenadora tiene en cotra de la entidad Industria Centroamericana de Arroz, S.A., con fines de recuperación.