



ALMACENADORA TECÚN UMÁN, S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017 E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

ÍNDICE DEL CONTENIDO

	Páginas
➤ DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	02-03
➤ ESTADOS FINANCIEROS	04-07
➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	08-30

Moore Stephens Díaz Reyes & Asociados

Guatemala, Centro América

Teléfono: (502) 2327 7979

www.diazreyes.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al Consejo de Administración y a la
Asamblea General de Accionistas:
Almacenadora Tecún Umán, S. A.**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **Almacenadora Tecún Umán, S.A.**, que comprende el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Estado de Resultados Condensado, el Estado de Movimiento del Capital Contable y el Estado de Flujo de Efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Estos estados financieros han sido preparados por la Administración de la compañía **Almacenadora Tecún Umán, S. A.**, 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.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros 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, el cual representa una base de contabilidad diferente a las Normas Internacionales de Información Financiera, y también es responsable del control interno que la Administración determine necesario para emitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las resoluciones emitidas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala para el sector financiero regulado. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones incluidos en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, el Balance General Condensado, Estado de Resultados Condensado, Estado de Movimiento del Capital Contable y el Estado de Flujo de Efectivo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de **Almacenadora Tecún Umán S. A.**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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, emitido por la Junta Monetaria, según se describe en la **Nota 3** a los estados financieros.

Énfasis en un Asunto

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la **Nota 3** a los estados financieros que describe la base contable utilizada en la preparación de los mismos. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base de contabilidad establecida en Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, el cual difiere en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera, como se indica en la **Nota 4**.

Díaz Reyes & Asociados, S. C.

Firma Miembro Independiente de Moore Stephens International Limited



Lic. Marco Livio Díaz Reyes
Colegiado CPA 457

Lic. Marco Livio Díaz Reyes
No. Colegiado CPA 457

Guatemala, 25 de enero de 2019.

Almacenedora Tecún Umán, S.A. Balance General Condensado Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 (Cifras Expresadas en Quetzales)						
Activo	Nota	2018		2017		
		2018	2017	2018	2017	
Disponibilidades	5	1,878,584	1,782,458	Cuentas por Pagar	435,382	459,490
Inversiones	6	2,681,044	2,769,301	Otras Cuentas Acreedoras	31,906	4,271
Cuentas por Cobrar	7	31,906	4,271	Capital Pagado	3,000,000	3,000,000
Cargos Diferidos	8	170,811	218,208	Reservas de Capital	50,603	799,026
				Ganancias o Pérdidas Por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones	48,594	64,113
				Resultados de Ejercicios Anteriores	447,338	644,487
				Resultado del Ejercicio	748,522	(197,149)
Total del Activo		4,762,345	4,774,238	Total del Pasivo, Otras Cuentas Acreedoras y Capital	4,762,345	4,774,238

Contingencias, Compromisos y Otras Responsabilidades

Impuestos sobre Mercaderías Ingresadas en Instalaciones de Entidades Calificadas bajo el Régimen de Admisión Temporal

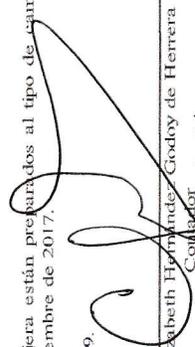
Total Contingencias, Compromisos y Otras Responsabilidades	12	165,074	151,090
---	----	---------	---------

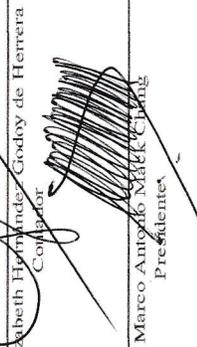
Cuentas de Orden

Pólizas Seguros y Fianzas	5,540,000	11,350,000
Otras Cuentas de Orden	982,463	883,785
Cuentas de Registro	23	23
Total Cuentas de Orden	6,522,486	12,233,808

Los saldos en moneda extranjera están preparados al tipo de cambio de referencia Q 7.73695 y Q 7.34477 por US\$ 1, publicado por el Banco de Guatemala al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Retalhucu, 08 de enero de 2019.


Carmen Elizabeth Hernández Godoy de Herrera
Contador

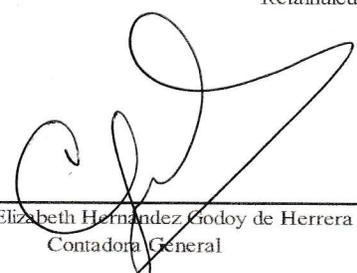

Ing. Marco Antonio Mack Chang
Gerente

Ing. Marco Antonio Mack Chang
Presidente

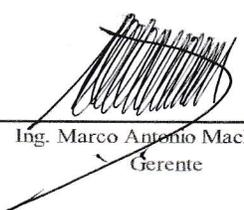
Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Estado de Resultados Condensado
Por los Periodos Comprendidos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

	Nota	2018	2017
(+) Productos y Gastos Financieros			
Productos Financieros		11,642	12,216
Total Productos y Gastos Financieros	14	11,642	12,216
(+) Productos por Servicios			
Almacenaje		0	2,724
Otros		167,585	50,180
Total Productos por Servicios	15	167,585	52,904
(-) Gastos por Servicios			
Comisiones por Servicios		12,600	9,635
Margen por Servicios	16	154,985	43,269
(+) Productos y Gastos de Operación			
Productos		471,513	95,299
Gastos		(264,015)	(61,095)
Total Productos y Gastos Operación	17	207,498	34,204
Margen Operacional Bruto		374,125	89,689
(-) Gastos de Administración			
Gastos de Administración	18	290,599	284,218
Margen Operacional Neto		83,526	(194,529)
(+) Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores			
Productos de Ejercicios Anteriores		1,090,994	0
Gastos de Ejercicios Anteriores		(342,571)	0
Total Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores	19	748,423	0
Resultado del Periodo Bruto		831,949	(194,529)
Impuesto Sobre la Renta	20	83,427	2,620
Resultado del Periodo		748,522	(197,149)

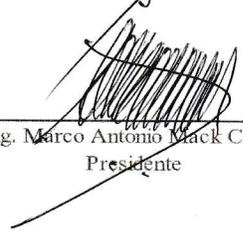
Retalhuleu, 08 de enero de 2019.



 Carmen Elizabeth Hernandez Godoy de Herrera
 Contadora General



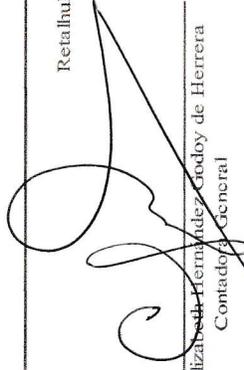
 Ing. Marco Antonio Mack Chang
 Gerente

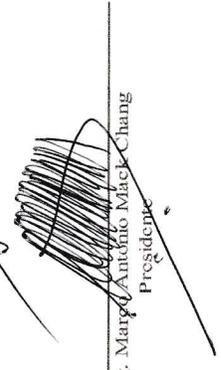


 Ing. Marco Antonio Mack Chang
 Presidente

Almacenedora Tecún Umán, S.A.										
Estado de Movimiento del Capital Contable										
Por los Periodos Terminados al 31 de Diciembre 2018 y 2017										
(Cifras Expresadas en Quetzales)										
Descripción	Nota	Saldo al 31-dic-16		Movimientos Año 2017		Saldo al 31-dic-17		Movimientos Año 2018		Saldo al 31-dic-18
		Adiciones	Retiros	Adiciones	Retiros	Adiciones	Retiros			
Capital Pagado	11	3,000,000	0	0	0	3,000,000	0	0	0	3,000,000
Reserva Legal		50,603	0	0	0	50,603	0	0	0	50,603
Reserva Para Eventualidades		537,008	211,415	0	0	748,423	(748,423)	0	0	0
Reservas de Capital	11	587,611				799,026				50,603
Ganancias por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones		66,289	49,706	0	0	115,995	29,244	0	0	145,239
Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones		(44,844)	(7,038)	0	0	(51,882)	(44,763)	0	0	(96,645)
Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones	11	21,445				64,113				48,594
Ganancias de Ejercicios Anteriores		911,264	0	0	0	911,264	0	0	0	911,264
Pérdida de Ejercicios Anteriores		(145,919)	(120,858)	0	0	(266,777)	(197,149)	0	0	(463,926)
Resultados de Ejercicios Anteriores	11	765,345				644,487				447,338
Resultado del Periodo	11	(120,858)	(197,149)	(120,858)	(120,858)	(197,149)	748,522	(197,149)	(197,149)	748,522
Total Capital Contable		4,253,543	(63,924)	(120,858)	(120,858)	4,310,477	(212,569)	(197,149)	(197,149)	4,295,057

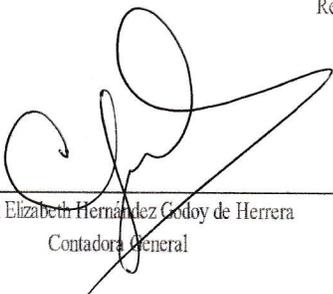
Retalhuleu, 08 de enero de 2019.

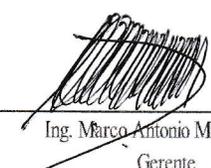

Carmen Elizabeth Hernandez Godoy de Herrera
Contadora General

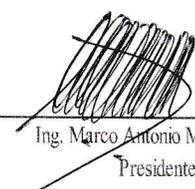

Ing. Marco Antonio Mack Chang
Gerente

Almacenadora Tecún Umán, S.A.			
Estado de Flujo de Efectivo			
Por los Periodos Comprendidos del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017			
(Método Directo)			
(Cifras Expresadas en Quetzales)			
	Nota	2018	2017
<u>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</u>			
Cobros por Intereses	14	11,642	12,216
Cobros por Servicios	15	167,585	52,904
Pago por Servicios	16	(12,600)	(9,635)
Pago por Gastos de Administración	18	(290,599)	(284,218)
Ganancia o Pérdida Cambiara Neta	17	207,498	34,204
Otros Ingresos	19	748,423	0
Impuesto Sobre la Renta Pagado	20	(83,427)	(2,620)
Cuentas por Cobrar	7	(27,635)	3,879
Cargos Diferidos	8	47,397	(106,271)
Cuentas por Pagar	9	(24,108)	283,322
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Operación		744,176	(16,219)
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión:</u>			
Inversiones en Títulos para la Venta	6	88,257	(254,083)
Otras Cuentas Acreedoras	10	27,635	(3,879)
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión		115,892	(257,962)
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</u>			
Reservas de Eventualidades	11	(748,423)	211,415
Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado	11	(15,519)	42,668
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento		(763,942)	254,083
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		96,126	(20,098)
Efectivo (Disponibilidades) y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Periodo		1,782,458	1,802,556
Efectivo (Disponibilidades) y Equivalentes de Efectivo al Final del Periodo		1,878,584	1,782,458

Retalhuleu, 08 de enero de 2019.


Carmen Elizabeth Hernández Godoy de Herrera
Contadora General


Ing. Marco Antonio Mack Chang
Gerente


Ing. Marco Antonio Mack Chang
Presidente

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 1 BREVE HISTORIA DE LA COMPAÑÍA

Almacenadora Tecún Umán, S.A., se constituyó como una sociedad anónima en la República de Guatemala según escritura pública 63 de fecha 8 de octubre de 1998, por el Notario Guillermo Fernández López, de acuerdo con las leyes de Guatemala.

Los fines para los cuales se constituyó la sociedad es llevar a cabo actividades relacionadas a las que efectúan los Almacenes Generales de Depósito, en particular, a prestar servicios de carga y descarga de mercaderías en la aduana ubicada en Tecún Umán, así como mantener títulos valores de inversión para la venta que generen utilidades en su valuación en el mercado de valores internacionales.

Su plazo es indefinido de acuerdo a su constitución. **Almacenadora Tecún Umán, S.A.** realiza operaciones en el municipio de Retalhuleu, departamento de Retalhuleu. Las oficinas se ubican en Finca La Fuente Boulevard Centenario Retalhuleu, Retalhuleu.

Los servicios de carga y descarga de mercaderías a diferentes clientes, son prestados en la bodega ubicada en el kilómetro 252.5 Tecún Umán San Marcos. Actualmente la principal actividad financiera de la Almacenadora son las inversiones en Títulos Valores a través de fondos mutuos que se corren en la Bolsa de Valores de Nueva York.

NOTA 2 OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Almacenadora Tecún Umán, S.A. tiene aperturadas en el sistema bancario nacional cuentas bancarias de depósitos monetarios, de ahorro y certificados de depósito a plazo fijo, en quetzales y dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera han sido re-expresadas al tipo de cambio vigente al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Por la variación neta determinada en el mes que se trate, se afectará sólo una cuenta de resultados, la de gastos o la de productos según corresponda.

El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar las políticas monetarias, publica periódicamente el tipo de cambio de referencia utilizado en el sistema bancario. El 01 de diciembre de 2006 fue publicada, la resolución JM-126-2006 en la cual se faculta al Banco de Guatemala para publicar un solo tipo de cambio de referencia.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cotización del quetzal con relación al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) era de Q 7.73695 y Q 7.34477 por US\$ 1.00.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de **Almacenadora Tecún Umán, S.A.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se han preparado 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, la Ley de Almacenes Generales de Depósitos y otras disposiciones emitidas por la Superintendencia de Bancos de Guatemala, entidad fiscalizadora de los Almacenes Generales de Depósitos en Guatemala.

Dichas instrucciones y disposiciones son de observancia obligatoria para todas las almacenadoras que operan en el país.

b) Período Contable

El período contable de la compañía se encuentra comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

c) Base de Registro

La base de registro contable utilizada por **Almacenadora Tecún Umán, S.A.**, es el método de la acumulación o devengo contable 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, el que establece que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren o se conocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

d) Reconocimiento de Ingresos

Todos los ingresos devengados deberán registrarse en cuentas de balance, es decir, en Productos por Cobrar y Utilidades Diferidas, y serán registrados en resultados hasta el momento en que sean efectivamente percibidos.

Deberá suspenderse el registro contable de ingresos devengados no percibidos, registrados en cuentas de balance (Utilidades Diferidas), cuando se dé un retraso de 30 días calendario para las inversiones en títulos-valores y 90 días calendario para el resto de sus operaciones y servicios, contados a partir del día siguiente de la fecha que debieron efectuarse los pagos pactados o convenidos. Cuando ocurra la suspensión indicada, los ingresos devengados no percibidos se deberán reversar de las cuentas de balance afectadas.

Los ingresos que hayan sido suspendidos, registrados en cuentas de balance y de resultados, así como los que sean devengados a partir de la fecha de suspensión, serán registrados en cuentas de orden. Cuando los ingresos registrados en cuentas de orden, sean efectivamente percibidos, estos se reconocerán contablemente en las cuentas de resultados respectivamente y deberá regularizarse la cuenta de orden correspondiente, por el importe recibido.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

e) Inversiones en Valores Para la Venta Emitidos por el Estado, Banco de Guatemala y Entidades Financieras del País

Almacenadora Tecún Umán, S.A. tiene como política registrar inicialmente dichas inversiones a su costo de adquisición, los que mensualmente son valuados a su valor de realización en el mercado de valores internacionales.

Actualmente, las fluctuaciones de moneda extranjera se registran en la cuenta de Ganancias o Pérdidas por Valor de Mercado de Títulos-Valores, cuenta detallada en el Estado de Resultados y los cambios en el valor de mercado de las inversiones se registran en la cuenta Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones, cuenta detallada en el rubro de Patrimonio.

En períodos anteriores, las fluctuaciones de moneda extranjera se registran en la cuenta de Reserva para Eventualidades, y los cambios en el valor de mercado de las inversiones se registran en la cuenta Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones, ambas detalladas en el rubro de Patrimonio.

Derivado que el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, no estipula específicamente el tratamiento que debe darse a las inversiones en el extranjero, se aplica lo detallado en los párrafos precedentes.

f) Estimaciones para Activos de Dudosa Recuperación

Son debitadas al capital contable en las Sub-cuentas “Reserva para Activos Extraordinarios” y “Valuación de Activos de Recuperación Dudosa”. Dichos débitos no están exentos del impuesto sobre la renta, cuya deducción se obtendrá cuando las cuentas por cobrar incobrables sean cargadas a resultados.

Al reconocerse legal o voluntariamente la pérdida de un activo se regulariza la cuenta de capital indicada anteriormente con cargo a los resultados (Gastos de Administración) del ejercicio contable corriente.

h) Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos, se registran al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes que prolongan la vida útil de los bienes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento, se registran a resultados en la medida que estos se efectúan. Los activos fijos, se deprecian y/o amortizan por el método de línea recta.

Cuando los activos fijos se encuentran totalmente depreciados, los mismos se dan de baja y se registran contra las cuentas de orden.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

i) Prestaciones Laborales

La Almacenadora tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores las prestaciones laborales a que tienen derecho para el efecto la compañía ha provisionado el pasivo laboral, aplicando los siguientes porcentajes:

Descripción	Porcentaje
Aguinaldo	3%
Otras Prestaciones Laborales	7%

El gasto por la provisión se calcula sobre la base de los sueldos ordinarios, el que se registra en el resultado del ejercicio y cuando se paga, se abona la provisión correspondiente dentro del pasivo.

Almacenadora Tecún Umán, S.A. no cuenta con una política de indemnización universal para sus empleados.

j) Fluctuación Cambiaria:

Las transacciones en moneda extranjera se registran a su valor equivalente en quetzales, en el momento que se realizan las transacciones. El diferencial cambiario que resulta en el momento que se realiza la operación, a la fecha de cancelación o a la fecha de balance, se contabiliza afectando el resultado del ejercicio.

j) Eventos Subsecuentes:

La Administración de la compañía no tiene conocimiento de ningún evento posterior ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de su autorización, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros autorizados.

NOTA 4 DIFERENCIAS EN LA BASE CONTABLE Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Las diferencias en la práctica entre el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, (MIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las siguientes:

a) Declaración de Cumplimiento

En lo no regulado específicamente en el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, se aplicará el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera, expresión que comprende también las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las interpretaciones, por lo que la entidad no puede señalar que cumple con las NIIF ya que no satisface todos los requerimientos de la misma.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

b) Nombres en los Estados Financieros

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
Balance General Condensado	NIC 1- Presentación de Estados Financieros
Estado de Resultados Condensado	Párrafo 10
Estado de Movimiento del Capital Contable	Estado de Situación Financiera
Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Resultados Integral
	Estado de Cambios en el Patrimonio
	Estado de Flujo de Efectivo

c) Uso de Cuentas Contables

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
Utilizan las cuentas del MIC y en la creación de nuevas cuentas contables solicitan autorización a la Superintendencia de Bancos	No establecen una nomenclatura de cuentas contables por lo que el usuario debe buscar la naturaleza de las cuentas con relacion a las operaciones realizadas.

d) Reconocimiento de Ingresos

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
Deben registrar en cuentras de resultados los ingresos obtenidos por los intereses devengados no percibidos, comisiones, rentas y arrendamiento financiero. Los ingresos devengados por un concepto distinto a los mencionados anteriormente se registran en cuentas de Balance y serán registrados en resultados hasta el momento en que sean efectivamente percibidos.	NIC 1- Presentación de Estados Financieros
Por otro lado en el registro contable del reconocimiento de los ingresos sobre la base contable de lo percibido, el MIC no contempla el registro del Impuesto Sobre la Renta Diferido.	Base Contable de Acumulación (Devengo)
	Párrafo 27 y 28
	Una entidad debe elaborar sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información de flujo de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (ó devengo), por lo que una entidad reconocerá partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

e) **Ajustes a Años Anteriores**

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
a) La cuenta 698101, Productos de ejercicios anteriores se utiliza para registrar los gastos que provienen de rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores.	NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 43 El error correspondiente a un período anterior se corregirá mediante reexpresión retroactiva, salvo que sea impracticable determinar los efectos en cada período específico o el efecto acumulado del error.
b) La cuenta 798101, Gastos de ejercicios anteriores se utiliza para registrar los productos que provienen de rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores.	

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

f) Registro y Presentación de Otras Reservas de Patrimonio

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
503104 Reserva para Eventualidades Registra las cantidades que, de conformidad con las disposiciones de los organismos directivos de las entidades, se separen de las utilidades por considerarse conveniente crear o incrementar reservas, para hacerle frente a quebrantos eventuales, asegurar coberturas de fines no específicos o imprevistos, así como las reservas o provisiones (estimaciones) según lo dispuesto en el Artco. 53 de la Ley de Bancos y Grupos Financieros.	NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 14 Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones: a) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación y c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.
503199 Otras Reservas Registra las cantidades que, de conformidad con las disposiciones de los organismos directivos de las entidades, se separen de las utilidades, destinadas para cubrir eventos que difieran de los descritos en las cuentas anteriores, así como reservas o provisiones (estimaciones) según lo dispuesto en el Artco. 53 de la Ley de Bancos y Grupos Financieros.	
508 Valuación de Activos de Recuperación Dudosa (-) Representa el monto pendiente de liquidar de las reservas o provisiones (estimaciones) para cuentas de dudosa recuperación.	
509 Provisión de Beneficio a Empleados (-)	
509101 Indemnizaciones Se utiliza para registrar las provisiones para indemnizaciones que, por exceder el porcentaje legal permitido, por la ley fiscal, no se impute a resultados.	

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

g) Títulos Valores para la Venta

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
<p>102102 Títulos Valores para la Venta</p> <p>El registro contable inicial se efectuará al costo de adquisición, el cual no considerará las comisiones y otros cargos similares incurridos en la compra. Las compras y ventas se registrarán contablemente en la fecha de la transacción.</p> <p>Se se utilizará para registrar las ganancias o pérdidas por cambios en el valor de mercado de los títulos-valores destinados para la venta. Para el efecto, se utilizarán las cuentas contenidas en el catálogo de cuenta.</p>	<p>NIIF 11 - Instrumentos Financieros</p> <p>Párrafo 14</p> <p>Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.</p> <p>Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p>

Almacenedora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 5 DISPONIBILIDADES

Bajo este nombre se registran los valores que se poseen en efectivo, cuentas bancarias y depósitos a plazo fijo. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se encuentra integrado como sigue:

Descripción	2018	2017
Moneda Nacional		
<u>Caja</u>		
Caja Chica	1,000	1,000
Total Caja Moneda Nacional	1,000	1,000
<u>Bancos del País</u>		
<u>Depósitos Monetarios</u>		
De Desarrollo Rural, S. A. Cta. 3027108346 1/	15,992	25,112
Total Bancos del País Moneda Nacional	15,992	25,112
<u>Moneda Extranjera</u> 2/		
<u>Bancos del País</u>		
<u>Depósitos Monetarios</u>		
Crédito Hipotecario Nacional, S. A., Cta. 50-028-000001-6	1,010	1,008
<u>Depósitos de Ahorro</u>		
Agromercantil, S. A., Cta. 41-6000066-9	4,600	3,121
Total Bancos del País Moneda Extranjera	5,610	4,129
<u>Depositos a Plazo Fijo</u>		
Agromercantil, S. A. 3/	235,000	235,000
Total Depósitos a Plazo Fijo Moneda Extranjera	235,000	235,000
<u>Diferencial Cambiario</u>		
Diferencial Cambiario 4/	1,620,982	1,517,217
Total Diferencial Cambiario	1,620,982	1,517,217
Total Disponibilidades	1,878,584	1,782,458

1/ La cuenta contable se integra por dos cuentas bancarias las que se detallan a continuación:

Código	Banco	Cuenta	2018	2017
Sin Código	De Desarrollo Rural, S. A.	3-027-108346	9,635	18,755
Sin Código	Crédito Hipotecario Nacional, S.A.	02-010-007743-3	6,357	6,357
Total	Total		15,992	25,112

Ver 2/ al 4/ en página 17.

Almacenedora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

2/ Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se encuentran valuados al tipo de cambio publicado por el Banco de Guatemala de Q 7.73695 y Q 7.34477 por US\$ 1, respectivamente.

3/ Los depósitos a plazo fijo en moneda extranjera se integran como se detalla a continuación:

Banco	Número	Inicio	Vencimiento	Tasa Interés	US\$
Agromercantil, S.A.	4817	02/06/2017	16/05/2020	5.50%	149,000
Agromercantil, S.A.	70-1006305-3	14/11/2013	07/10/2020	7.25%	86,000
Total					235,000

Los intereses generados por las inversiones son acreditados mensualmente en el banco Agromercantil, S.A. en la cuenta de ahorro 41-6000066-9.

4/ El diferencial cambiario corresponde a la conversión de moneda extranjera de cuenta de depósitos monetarios, depósitos de ahorro y depósitos a plazo fijo como se detallan a continuación:

2018

Banco	Cuenta	Tipo	Monto US\$	Diferencial	Monto Q.	Tasa de Cambio
Crédito Hipotecario Nacional, S.A.	50-028-000001-6	Monetario	1,010	6,804	7,814	7.74
Agromercantil, S.A.	41-6000066-9	Ahorro	4,601	30,997	35,597	7.74
Agromercantil, S.A.	4817	Plazo Fijo	149,000	1,003,804	1,152,804	7.74
Agromercantil, S.A.	70-1006305-3	Plazo Fijo	86,000	579,377	665,377	7.74
Total			240,611	1,620,982	1,861,592	7.74

2017

Banco	Cuenta	Tipo	Monto US\$	Diferencial	Monto Q.	Tasa de Cambio
Crédito Hipotecario Nacional, S.A.	50-028-000001-6	Monetario	1,008	6,396	7,404	7.35
Agromercantil, S.A.	41-6000066-9	Ahorro	3,121	19,802	22,923	7.34
Agromercantil, S.A.	4817	Plazo Fijo	149,000	945,370	1,094,370	7.34
Agromercantil, S.A.	70-1006305-3	Plazo Fijo	86,000	545,650	631,650	7.34
Total			239,129	1,517,217	1,756,347	7.34

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 6 INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Títulos Valores para la Venta 1/	2,681,044	2,769,301
Total Inversiones	2,681,044	2,769,301

1/ Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se tienen inversiones en la compañía de Merrill Lynch & Co. Inc., como se detallan a continuación:

Descripción	2018	2017
Fondos Mutuos 2/		
Morgan Stanley a/	128,736	133,416
Eaton Vance International (Cayman) b/	112,587	117,055
Blackrock c/	98,669	88,676
Efectivo/Cuentas Monetarias	6,532	37,896
Total Inversiones en Dólares	346,524	377,043
Diferencial Cambiario	2,334,520	2,392,258
Total Inversiones Para la Venta	2,681,044	2,769,301

Para el período 2018, las fluctuaciones de moneda extranjera se registran en la cuenta de Ganancias o Pérdidas por Valor de Mercado de Títulos-Valores, detalladas en la **Nota 17** y los cambios en el valor de mercado de las inversiones se registran en la cuenta Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones, ambas detalladas en la **Nota 11**.

Para el período 2017, las fluctuaciones de moneda extranjera se registran en la cuenta de Reserva para Eventualidades y los cambios en el valor de mercado de las inversiones se registran en la cuenta Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones, ambas detalladas en la **Nota 11**.

2/ Los Fondos Mutuos son una alternativa de inversión diversificada, que consiste en reunir fondos de distintos inversores, para invertirlos en diferentes instrumentos financieros, responsabilidad que se delega a una sociedad administradora, que en este caso lo representa Merrill Lynch & Co., Inc. El rendimiento del fondo se hace efectivo en el momento de venta de las participaciones, la que puede llevarse a cabo cuando se desee.

Almacenadora Tecún Umán, S. A. ha invertido en las siguientes compañías:

a/ Morgan Stanley, presta servicios financieros de carácter global, los más destacados son: asesoría para la inversión bancaria y en seguros; operaciones de ventas institucionales; investigación y análisis de mercados y servicios financieros de terceros, países y áreas económicas y servicios directos de todo tipo en el ámbito financiero para el inversionista individual.

Ver **b/** y **c/** en página 19.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

b/ Eaton Vance Corp., es una de las empresas de gestión de inversiones más antiguas de los Estados Unidos. Ofrece a los inversores productos y servicios de administración de patrimonios y creación, mercadotecnia y administración de fondos de inversión.

c/ Blackrock, empresa de gestión de inversiones estadounidense, considerada como la mayor empresa de gestión de activos del mundo, invierte sus activos en estrategias de renta variable, renta fija, gestión de efectivo, inversiones alternativas y activos inmobiliarios. En dicha compañía tiene un fondo de renta variable global mejorada, dicho fondo invierte al menos el 70% de su capital total en acciones de todo el mundo. Los ingresos del fondo se devuelven sin deducción de costos. Este fondo puede no ser conveniente para una inversión a corto plazo.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Productos por servicios prestados a clientes correspondientes a carga y descarga de mercaderías de terceros en aduana ubicada en Tecún Umán. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Productos por Servicios por Cobrar		
Otros Productos por Servicios por Cobrar		
KV Trading, S. A.	24,906	0
Ilio Guatemala, S. A.	3,000	0
Megapolizas, S. A.	2,100	0
Kellogs de Centroamerica, S. A.	650	0
Asesoría Innovación y Soluciones, S. A.	650	0
Glory International, S. A.	600	0
Haemil Knit, S. A.	0	3,971
Ninoshka, S. A.	0	300
Total Productos por Servicios por Cobrar	31,906	4,271
Total Cuentas por Cobrar	31,906	4,271

NOTA 8 CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Prima de Seguros y Fianzas 1/	170,811	218,208
Total Cargos Diferidos	170,811	218,208

1/ De dicho monto, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 un monto de Q 156,088 y Q 217,314, respectivamente, corresponde al saldo de una fianza constituida por Afianzadora G&T, S.A., como garantía para realizar los trámites de autorización ante la Superintendencia de Bancos para realizar operaciones de almacenaje fiscal para garantizar los impuestos de importación de empresas amparadas bajo el decreto 29-89 del Congreso de la República, Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila, trámite que fue autorizado en 2017.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Cuentas por Pagar		
Otros	1,146	50
Otras Cuentas por Pagar Varias	600	600
Impuestos	205	242
Retención Impuesto Sobre la Renta	79	110
Total Cuentas Por Pagar	2,030	1,002
Otras Cuentas por Pagar		
Préstamos	433,352	458,488
Total Otras Cuentas por Pagar	433,352	458,488
Total Cuentas Por Pagar	435,382	459,490

1/ Corresponde a saldos por pagar a socios sirvieron para cubrir cuentas por pagar por cuenta de la Almacenadora.

2/ Corresponde a préstamos otorgados por personas que no se encuentran sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos.

2018

Nombre	Fecha	Monto	Interes
Ing. Marco Antonio Mack Chang	31/08/2017	198,791	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	Varias 2017	85,438	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	30/09/2016	72,609	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	28/02/2014	56,403	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	31/01/2016	15,650	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	Varias 2018	4,461	0%
Total		433,352	

2017

Nombre	Fecha	Monto	Interes
Ing. Marco Antonio Mack Chang	31/08/2017	198,791	
Ing. Marco Antonio Mack Chang	28/02/2014	86,000	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	Varias 2017	85,438	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	30/09/2016	72,609	0%
Ing. Marco Antonio Mack Chang	31/01/2016	15,650	0%
Total		458,488	

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 10 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Otros 1/	31,906	4,271
Total Otras Cuentas Acreedoras	31,906	4,271

1/ El Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, en las sección de "2.1 Reconocimiento de los Ingresos", indica que la cuenta de **Utilidades Diferidas** se integra por los servicios devengados no percibidos la que deberá tener una contra-cuenta denominada **Productos por Servicios por Cobrar (Ver Nota 7)** y se registrará en el Estado de Resultados hasta el momento de ser efectivamente percibidas.

NOTA 11 CAPITAL CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
<u>Capital Pagado</u>		
Capital Pagado 1/	3,000,000	3,000,000
<u>Reservas de Capital</u>		
Reserva Legal 2/	50,603	50,603
Reserva para Eventualidades 3/	0	748,423
Total Reservas de Capital	50,603	799,026
<u>Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de la Inversiones</u> 4/		
Ganancias Por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones	145,239	115,995
Pérdidas Por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones	(96,645)	(51,882)
Total Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de la Inversiones	48,594	64,113
<u>Resultados de Ejercicios Anteriores</u>		
Ganancias por Aplicar de Ejercicios Anteriores	911,264	911,264
Pérdida por Aplicar de Ejercicios Anteriores	(463,926)	(266,777)
Total Resultados de Ejercicios Anteriores	447,338	644,487
<u>Resultados del Ejercicio</u>		
Resultado del Período	748,522	(197,149)
Total Capital Contable	4,295,057	4,310,477

Ver 1/ al 4/ en páginas 22 y 23.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

El 56% del activo de la almacenadora, corresponde a inversiones para la venta y certificados de depósito a plazo fijo, adquiridos en US\$ de los Estados Unidos de América, por lo que es importante mencionar la estabilidad que ha tenido dicha moneda a nivel mundial; la presencia dominante del dólar estadounidense en la economía global, en la que el dólar estadounidense, se convierte en la principal moneda de reserva y de referencia a nivel internacional. Al año 2018 y 2017, el dólar es utilizado en un 44% de las transacciones a nivel mundial, y representa alrededor del 63% de las reservas globales.

1/ Capital Pagado: Almacenadora Tecún Umán, S.A., tiene un capital autorizado de Q 3,000,000 dividido en 30,000 acciones comunes con valor nominal de Q 100, cada una, el que ha sido pagado en su totalidad.

La forma de pago del capital se detalla a continuación:

Accionista	Acciones Suscritas y Pagadas	Valor Nominal	Monto de la Aportación	Forma de Pago
Marco Antonio Mack Chang	20,500	100	2,050,000	Monetario
Hsock Yeenn Mack León	9,498	100	949,800	Monetario
Sandra Elizabeth Leon Jo De Mack	2	100	200	Monetario
Total	30,000		3,000,000	

2/ Reserva Legal: La Reserva Legal se forma separando como mínimo el 5% de las utilidades netas obtenidas en cada periodo contable. El Código de Comercio de Guatemala establece que dicha reserva no puede distribuirse sino hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, puede capitalizarse cuando exceda el 15% del capital al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir realizando la reserva del 5% anual.

3/ Reserva para Eventualidades: La Reserva para eventualidades, 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, se utilizara para registrar las cantidades que de conformidad con las disposiciones de los organismos directivos de las entidades, se separen de las utilidades por considerarse conveniente crear o incrementar reservas, para hacerle frente a quebrantos eventuales, asegurar la cobertura de fines no específicos o imprevistos, así como reservas o provisiones, (estimaciones).

El 30 de septiembre de 2009, se crea la reserva de eventualidades derivado de las alzas y bajas de la moneda Extranjera reflejado en los títulos valores, depósitos a Plazo Fijo Cuentas de Ahorro en Dólares, en base a la **Resolución Jm-168-2008** “Modificaciones al Reglamento para la Administración del Riesgo de Crédito y al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria.”

Derivado de lo anterior, durante el período 2017, en dicha cuenta se registran las re-expresiones mensuales de saldos en moneda extranjera, de los títulos valores para la venta, detallados en la **Nota 6**, para mostrar el valor de los dólares al tipo de cambio de cierre de referencia publicado por el Banco de Guatemala.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

El 28 de febrero de 2018, se ajustó la cuenta Reserva para Eventualidades derivado de una instrucción girada por la Superintendencia de Bancos por lo que se crearon las cuentas Productos de Períodos Anteriores y Gastos de Períodos Anteriores, detallados en la **Nota 19**.

4/ Ganancias o Pérdidas por Cambios en el Valor de Mercado de las Inversiones: Se utiliza para registrar las ganancias o pérdidas por cambios en el valor de mercado de los títulos-valores destinados para la venta detallados en la **Nota 6**.

NOTA 12 CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
<u>Moneda Nacional</u>		
<u>Mercaderías en Depósito</u>		
<u>Impuestos de Importación Garantizados ante el Fisco</u>		
Impuestos sobre Mercaderías Ingresadas en Instalaciones de Entidades Calificadas bajo el Régimen de Admisión Temporal	165,074	151,090
Total Mercaderías en Depósito	165,074	151,090
(-) Cuentas Por Contra	(165,074)	(151,090)
Total Contingencias, Compromisos y Otras Responsabilidades	0	0

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 13 CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Moneda Nacional		
<u>Pólizas de Seguros y Fianzas</u>		
Contratadas por la Entidad		
Fianzas Sobre Derechos a Favor del Fisco 1/	4,500,000	4,500,000
Seguros Sobre Mercaderías Depositadas 1/	200,000	6,000,000
Seguros Sobre Activos Propios	200,000	200,000
Otras	640,000	650,000
Total Pólizas de Seguros y Fianzas	5,540,000	11,350,000
<u>Otras Cuentas de Orden</u>		
Mercaderías ingresadas en Instalaciones de entidades bajo el Régimen de Admisión Temporal sin contrato para la habilitación de bodega	951,418	850,290
Productos por Servicios por Lucro Cesante	31,045	33,495
Total Otras Cuentas de Orden	982,463	883,785
<u>Cuentas de Registro</u>		
Activos Totalmente Depreciados	23	23
Total Cuentas de Registro	23	23
Total Cuentas de Orden	6,522,486	12,233,808
(-) Cuentas de Orden	(6,522,486)	(12,233,808)
Total Cuentas de Orden	0	0

1/ Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1,746 Ley de Almacenes Generales de Depósito, **Almacenadora Tecún Umán, S.A.** tiene contratadas las pólizas de seguro y fianzas que se detallan en la página 25:

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Póliza No.	Vigencia		2018	2017
	Del	Al		
Póliza de Seguro por Mercadería en Bodega				
80 01 01 55021/13	02/03/2018	02/03/2019	200,000	
80 01 01 55021/12	02/03/2017	02/03/2018		6,000,000
Total Seguro Mercadería en Bodega			200,000	6,000,000
Fianza de Impuestos de Mercaderías Almacenadas				
C-7 662823	08/08/2017	07/08/2020	4,000,000	
	08/08/2016	07/07/2019		4,000,000
C-7 AF 22939	11/11/2018	10/11/2019	500,000	
	11/11/2017	10/11/2018		500,000
Total Fianza de Impuestos de Mercaderías Almacenadas			4,500,000	4,500,000
Total Mercadería e Impuestos Cubierta			4,700,000	10,500,000
Impuesto de Mercaderías Regimen de Admisión Temporal			(165,074)	(151,090)
Mercadería Almacenada			(951,418)	(850,290)
Exceso en Suficiencia de Pólizas de Seguro			3,583,508	9,498,620

NOTA 14 PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Productos Financieros		
Intereses	11,642	12,216
Total Productos y Gastos Financieros	11,642	12,216

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 15 PRODUCTOS POR SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
<u>Almacenaje</u>		
Bodega Propia 1/	0	2,724
Total Almacenaje	0	2,724
<u>Otros Servicios</u>		
Otros 2/	167,585	50,180
Total Otros Servicios	167,585	50,180
Total Productos por Servicios	167,585	52,904

1/ Productos almacenados principalmente de la Asociación de los Testigos de Jehová.

2/ Productos por servicios prestados a clientes correspondientes a carga y descarga de mercaderías de terceros en aduana ubicada en Tecún Umán.

NOTA 16 GASTOS POR SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Comisiones por Servicios 1/	12,600	9,635
Total Gastos por Servicios	12,600	9,635

1/ Comisiones canceladas a terceros por la labor de mantener la relación comercial con los clientes. Esta comisión es calculada con base a la facturación por servicios, las cuotas fueron establecidas por la Administración así: Q 50 por cada Q 350 de ingresos y Q 100 por cada Q 650 de ingresos.

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 17 OTROS PRODUCTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos de Administración de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
<u>Productos de Operación</u>		
Ganancia por Valor de Mercado de Títulos-Valores 1/	292,313	0
Variaciones y Ganancias Cambiarias en Moneda	179,200	95,299
Total Productos de Operación	471,513	95,299
<u>Gastos de Operación</u>		
Pérdida por Valor de Mercado de Títulos-Valores 1/	(254,387)	0
Variaciones y Ganancias Cambiarias en Moneda	(9,628)	(61,095)
Total Gastos de Operación	(264,015)	(61,095)
Total Productos y Gastos de Operación	207,498	34,204

1/ Corresponde a las fluctuaciones de moneda extranjera por los Títulos Valores para la venta, detallados en la **Nota 6**, re-expresiones que fueron operadas en el resultado a solicitud de las autoridades fiscalizadoras.

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos de Administración de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
Fianzas	183,126	148,240
Auditoria Externa	45,360	30,346
Otros Honorarios Profesionales	25,000	25,000
Cuotas	15,000	15,000
Mercadeo y Publicidad	9,450	8,100
Seguros	5,745	12,215
Teléfono	3,616	3,947
Otros Gastos Varios	2,829	1,834
Energía Eléctrica	473	657
Seguridad y Vigilancia	0	38,879
Total Gastos de Administración	290,599	284,218

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 19 PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos de Administración de la siguiente forma:

Descripción	2018	2017
<u>Productos de Ejercicios Anteriores</u>		
Productos de Ejercicios Anteriores 1/	1,090,994	0
Total Productos de Ejercicios Anteriores	1,090,994	0
<u>Gastos de Ejercicios Anteriores</u>		
Gastos de Ejercicios Anteriores 1/	(342,571)	0
Total Gastos de Ejercicios Anteriores	(342,571)	0
Total Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores	748,423	0

NOTA 20 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, **Almacenadora Tecún Umán, S.A.** calcula el Impuesto Sobre la Renta de acuerdo a lo establecido en el Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Artículo 44, como se detalla a continuación:

Rango de Renta Imponible Mensual	Importe Fijo	Tipo Impositivo
Q 0.01 a Q 30,000.00	Q 0.00	5 % sobre la renta imponible
Q 30,000.01 en adelante	Q 1,500.00	7% sobre el excedente de Q.30,000.00

El calculo de Impuesto Sobre la Renta, se muestra en la página 29:

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Descripción	2018	2017
Ingresos	167,585	52,904
Otros Productos Financieros	1,574,149	107,515
(-) Ganancia por Valor de Mercado de Títulos-Valores	(292,313)	0
(-) Variaciones en Moneda Extranjera	(179,200)	(95,299)
(-) Productos de Ejercicios Anteriores	(330,345)	0
Renta Bruta	939,876	65,120
(-) Rentas Exentas	(11,642)	(12,712)
(-) Rentas Afectas a Impuesto Sobre Rentas de Capital	(760,649)	0
Renta Imponible	167,585	52,408
Impuesto Sobre la Renta (5%) y (7%)	1/	7,362
Impuesto Sobre la Renta Sobre Ganancias de Capital		2,620
Total Impuesto Sobre la Renta		0
	83,427	2,620
(-) Acreditamientos		
Pago de Impuesto Sobre Renta de Capital	76,065	0
Pagos Mensuales de Impuesto Sobre la Renta	7,362	2,620
Impuesto por Pagar	0	0

1/ El Impuesto Sobre la renta fue determinado de la siguiente forma:

Período 2018

Mes	Ingresos Facturados	ISR Determinado
Enero	7,700	384
Febrero	7,285	364
Marzo	14,437	722
Abril	25,115	1,256
Mayo	7,000	350
Junio	14,624	731
Julio	1,950	98
Agosto	31,045	1,573
Septiembre	9,841	492
Octubre	11,046	552
Noviembre	12,691	635
Diciembre	4,095	205
Total	146,829	7,362

Almacenadora Tecún Umán, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Período 2017

Mes	Ingresos Facturados	ISR Determinado
Enero	3,905	195
Febrero	5,180	259
Marzo	3,490	174
Abril	4,721	236
Mayo	3,298	165
Junio	1,537	77
Julio	1,775	89
Agosto	6,640	332
Septiembre	6,450	322
Octubre	7,280	364
Noviembre	3,294	165
Diciembre	4,838	242
Total	52,408	2,620

NOTA 21 CONTINGENCIAS FISCALES

A la fecha las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, presentadas por la Compañía correspondientes a los períodos fiscales de 2014 a 2018, no han sido revisadas por la Administración Tributaria. El derecho que tiene el Estado para efectuar ajustes al Impuesto Sobre la Renta prescribe en cuatro años, después de la fecha límite fijada para la presentación de la declaración correspondiente.

Desconocemos el criterio que adoptaría la Superintendencia de Administración Tributaria en una posible revisión y detectara que el Impuesto sobre la Renta pagado, está siendo reportado con base a los ingresos efectivamente percibidos y no con base a el monto de los ingresos facturados.

NOTA 22 CONTINGENCIAS LEGALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la compañía no tiene conocimiento de ningún proceso judicial en contra de la compañía que pudiera ocasionar obligaciones o derechos que no hayan sido consideradas en los estados financieros.