

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Opinión a los Estados Financieros	2 - 4
Balance de Situación Financiera	5
Estado de Resultados	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujo de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 - 41



Informe de los Auditores Independientes

**Al Consejo de Administración y a la
Asamblea General de Accionistas:
Central Almacenadora, Sociedad Anónima.**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **Central Almacenadora, S.A.**, que comprende el Balance General al 31 de diciembre de 2016, los Estados de Resultados, los movimientos de Capital Contable y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Estos estados financieros han sido preparados por la Administración de la compañía **Central Almacenadora, 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, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Central Almacenadora, S. A.**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, 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 el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, la cual difiere en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera, como se indica en la **Nota 4**.

Otras Cuestiones

Fuimos contratados para realizar la auditoría de los estados financieros por el período correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, por lo que los estados financieros del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 que se presentan para fines comparativos fueron examinados por otra firma de Contadores Públicos y Auditores, quienes emitieron su dictamen con fecha 20 de enero de 2016, mostrando una opinión no calificada.

Con fecha 20 de enero de 2017, se emitió el Informe de los Auditores Independientes por los estados financieros de Central Almacenadora, S. A., por el período terminado al 31 de diciembre de 2016, el que corresponde a una opinión no modificada, la que fue autorizada y publicada por la Administración. Con fecha posterior a la publicación de dicho informe la Superintendencia de Bancos de Guatemala a través del Departamento de Supervisión de Riesgos de Seguros y Otros, solicitó que se modificará la opinión utilizando una frase distinta que indicara la razonabilidad de los estados financieros, y el párrafo de énfasis en un asunto, con relación a la frase “(... difiere)” la que cambio por la frase “(... difiere en ciertos aspectos)” y el nombre completo del Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos para que se adicionara la frase “(... emitido por la Junta Monetaria)”, dichos cambios, no modifican los valores incluidos en los estados financieros ni la conclusión del auditor en cuanto a la determinación de la opinión. Para la emisión del Informe de los Auditores Independientes Rectificado, no se aplicaron procedimientos de auditoría adicionales, ni se tuvo conocimiento de ningún evento subsecuente que ameritará ampliar nuestros procedimientos de auditoría.

Los estados financieros que acompañan el anterior Informe de los Auditores Independientes tuvieron cambios en la clasificación y presentación de algunos rubros, los que se detallan en la Nota 27.

Díaz Reyes & Asociados, S.C.
Miembro Independiente de BKR International



Lic. Marco Livio Díaz Reyes
Colegiado CPA 457

Lic. Marco Livio Díaz Reyes
No. Colegiado CPA 457

Guatemala, 20 de enero de 2017, salvo en lo que respecta a la Nota 27 del 26 de junio de 2017.

Central Almacenedora, S.A. Balance General Condensado Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 (Cifras Expresadas en Quetzales)				
Activo		Pasivo, Otras Cuentas Acreedoras y Capital		
Nota	2016	2015	Nota	2016
5	13,267,943	18,068,180	10	9,027,360
Disponibilidades				
6	3,933,867	1,796,194	11	574,746
Cuentas por Cobrar				
7	30,000	30,000	12	375,479
Inversiones Permanentes				
8	32,742,441	25,758,917	13	3,760,903
Inmuebles y Muebles				
8	(12,840,333)	(11,292,692)	14	2,500,000
(-) Depreciaciones Acumuladas				
9	19,902,108	14,466,225	14	24,733,318
Inmuebles y Muebles Neto				
9	380,009	198,217	14	(3,561,836)
Cargos Diferidos				
9	(103,957)	(88,683)	14	37,409,970
(-) Amortizaciones Acumuladas				
9	276,052	109,534	14	34,470,133
Cargos Diferidos Neto				
9	37,409,970	34,470,133		37,409,970
Total Activo				34,470,133

Las Notas a los estados financieros son parte integral de los presentes estados financieros

Contingencias, Compromisos y Otras Responsabilidades

Garantizados Ante el Fisco	18,447,916	8,505,172
Mercaderías en Depósito	165,319,353	92,273,606
Total Contingencias Compromisos y Otras Responsabilidades	183,767,269	100,778,778

Cuentas de Orden

Títulos sobre Mercaderías en Depósito	3,285,714	3,285,714
Pólizas de Seguros y Fianzas	189,282,032	193,579,823
Otras Cuentas de Orden	319,657	360,396
Cuentas de Registro	12,702	12,655
Total Cuentas de Orden	192,900,105	197,238,588

Lic. Elvis Ricardo Valenzuela Castañeda
Contador General

Lieda Landis Vildama Velásquez Ordoñez
Auditoría Interna

Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Presidente

Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Gerente General

Central Almacenadora, S.A.
Estado de Resultados Condensado
Por los Períodos Comprendidos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

	Nota	2016	2015
(+) Productos y Gastos Financieros			
Productos Financieros		830,516	934,297
Gastos Financieros		(532,974)	(90,838)
Total Productos y Gastos Financieros	17	297,542	843,459
(+) Productos por Servicios			
Almacenaje		7,346,202	6,687,951
Otros Servicios		2,712,571	13,897,710
Arrendamiento		159,492	503,066
Total Productos por Servicios	18	10,218,265	21,088,727
(-) Gastos por Servicios			
Gastos por Servicios	19	54,926	222,188
Margen por Servicios		10,163,339	20,866,539
(+) Productos y Gastos de Operación			
Productos de Operación		291,136	66,838
Gastos de Operación		(259,718)	(82,837)
Total Productos y Gastos Operación	20	31,418	(15,999)
Margen Operacional Bruto		10,492,299	21,693,999
(-) Gastos de Administración			
Gastos de Administración	21	13,362,016	16,989,043
Margen Operacional Neto		(2,869,717)	4,704,956
(+/-) Productos y Gastos Extraordinarios			
Productos Extraordinarios		10,221	184,629
Gastos Extraordinarios		0	(227,321)
Total Productos y Gastos Extraordinarios	22	10,221	(42,692)
(+) Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores			
Productos de Ejercicios Anteriores		91,748	39,494
Total Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores	23	91,748	39,494
Resultado del Período Bruto		(2,767,748)	4,701,758
Impuesto Sobre la Renta (Nota 21)	24	794,088	1,686,113
Resultado del Período		(3,561,836)	3,015,645

Las Notas a los estados financieros son parte integral de los presentes estados financieros



Lic. Elvis Ricardo Valenzuela Castañeda
Contador General



Licda. Landis Vildama Velasquez Orozco
Auditoría Interna



Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Presidente



Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Gerente General

Central Almacenedora, S. A.
Estados de Movimientos del Capital Contable
Por los Períodos Terminados al 31 de Diciembre 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Descripción	Nota	Saldo al 31-dic-14		Movimientos Año 2015		Saldo al 31-dic-15		Movimientos Año 2016		Saldo al 31-dic-16	
				Adiciones	Retiros			Adiciones	Retiros		
Capital Autorizado		20,000,000	0	0	0	20,000,000	0	0	0	20,000,000	
Capital No Pagado		(17,500,000)	0	0	0	(17,500,000)	0	0	0	(17,500,000)	
Capital Pagado	14	2,500,000				2,500,000				2,500,000	
Otras Reservas		11,823,608	6,298,453	3,331,391	1,733,145	14,790,670	3,015,645	1,733,145	16,073,170		
Reservas para Futuros Dividendos		7,959,034	16,469	0	0	7,975,503	14,863	0	7,990,366		
Reserva Legal		183,875	314,922	0	0	498,797	150,782	0	649,579		
Reserva Para Eventualidades		20,203	0	0	0	20,203	0	0	20,203		
Reservas de Capital	14	19,986,720				23,285,173			24,733,318		
Resultado del Periodo		6,298,453	3,015,645	6,298,453	3,015,645	3,015,645	(3,561,836)	3,015,645	(3,561,836)		
Total Capital Contable	14	28,785,173	9,645,489	9,629,844	4,748,790	28,800,818	(380,546)	4,748,790	23,671,482		

Las Notas a los estados financieros son parte integral de los presentes estados financieros



Lic. Elvis Ricardo Valenzuela Castañeda
 Contador General



Licda. Landis Vildama Velasquez Orozco
 Auditoria Interna



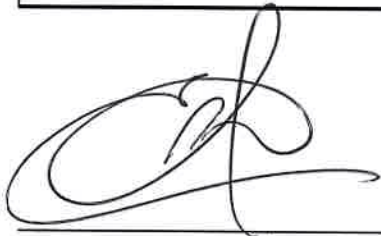
Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
 Presidente



Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
 Gerente General

Central Almacenadora, S. A.
Estado de Flujo de Efectivo
Por los Períodos Comprendidos del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016 y 2015
(Método Directo)
(Cifras Expresadas en Quetzales)


	Nota	2016	2015
<u>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</u>			
Cobros por Servicios	18	10,218,265	21,088,727
Pago por Servicios	21	(1,011,737)	0
Pago por Gastos de Administración	19,21	(11,200,392)	(7,527,440)
Ingresos por Créditos	10	6,575,504	2,644,856.00
Egresos por Amortización de Créditos	10	(448,115)	(767,108)
Ganancia o Pérdida Cambiaria (Neto)	20	31,418	0
Otros Ingresos y Egresos (Neto)	22	8,796	0
Impuesto Sobre la Renta Pagado	24	(721,919)	(1,945,983)
Pagado por Sueldos y Prestaciones Laborales	21	0	(8,314,337)
Ganancia o Pérdida por Tenencia o Explotación de Activos Extraordinarios	19	0	164,329
Venta de Activo Extraordinario	8	0	4,693,845
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Operación		3,451,820	10,036,889
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión:</u>			
Otros Ingresos y Egresos de Inversión (Neto)	17	830,516	934,297
Ingreso por Venta de Inmuebles y Muebles	22	1,425	20,300
Egreso por Compra de Inmuebles y Muebles	8	(6,983,524)	(6,780,958)
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión		(6,151,583)	(5,826,361)
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</u>			
Dividendos Pagados	14	(1,567,500)	(3,002,200)
Otros Ingresos y Egresos de Financiación (Neto)	17	(532,974)	(90,838)
Efectivo de Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento		(2,100,474)	(3,093,038)
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		(4,800,237)	1,117,490
Efectivo (Disponibilidades) y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Período		18,068,180	16,950,690
Efectivo (Disponibilidades) y Equivalentes de Efectivo al Final del Período		13,267,943	18,068,180
Las Notas a los estados financieros son parte integral de los presentes estados financieros			



Lic. Elvis Ricardo Valenzuela Castañeda
Contador General



Licda. Landis Vildama Velasquez Orozco
Auditoría Interna



Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Presidente



Ing. Rodolfo José Escobar Quintanal
Gerente General

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 1 BREVE HISTORIA DE LA COMPAÑÍA

Central Almacenadora, S. A., fue constituida en la República de Guatemala el 22 de julio de 1971, como una sociedad anónima, según escritura 30 elaborada por el Notario Max Jiménez Oliva.

Los fines para los cuales se constituyó la sociedad es llevar a cabo actividades relacionadas al servicios de Operador Logístico hecho a la medida y personalizando los procesos para cumplir con las necesidades de almacenamiento (Bodega Fiscal ó General) y resguardo de mercadería bajo normas internacionales (**BASC Business Alliance for Secure Commerce** (BASC GTMGUA 00021-1), en especial.

Su plazo es indefinido de acuerdo a su escritura de constitución. Central Almacenadora, S. A., realiza operaciones en la República de Guatemala. Las oficinas y bodegas de almacenaje están ubicadas en la 15 Avenida 11-79, zona 6, Guatemala, Guatemala.

NOTA 2 OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Central Almacenadora, S.A. tiene aperturadas en el sistema bancario nacional cuentas bancarias en dólares de los Estados Unidos de Norte América. Así mismo, posee obligaciones contraídas en dólares de los Estados Unidos de Norte América. Los saldos de las cuentas bancarias y de las obligaciones contraídas en moneda extranjera se reexpresan al 31 de diciembre de 2016.

Por la variación neta determinada en el mes que se trate, se afectará 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 2016 y 2015, la cotización del quetzal con relación al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) era de Q 7.52213 y Q 7. 63237 por US\$ 1.00.

NOTA 3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Central Almacenadora, S.A. al 31 de diciembre de 2016, 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.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

b) Período Contable

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

c) Reconocimiento de Ingresos

Todos los ingresos devengados no percibidos 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 de 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.

d) Reconocimiento de Gastos

La base de registro contable utilizada por **Central Almacenadora, 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.

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

Central Almacenadora, S.A. tiene como política registrar dichas inversiones a su costo de adquisición, sin considerar su valor neto de realización.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

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.

g) Inversiones

Las inversiones en valores y en acciones se registran al costo de adquisición.

h) Inmuebles y Muebles

Los inmuebles y muebles, 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, de acuerdo a su estimación de vidas útiles estimadas siguientes:

Descripción	Porcentaje Anual
<u>Depreciaciones</u>	
Edificios	5%
Mobiliario y Equipo de Oficina	20%
Maquinaria	5%
Vehículos	20%
Equipo de Comunicaciones	20%
Equipo de Cómputo	33%
Programas Informáticos	33%
Herramientas y Accesorios	25%
Diversos	20%
<u>Amortizaciones</u>	
Acondicionamiento y Remodelación de Oficinas	25%
Licencias de Programas Informáticos	33%

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

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

i) Prestaciones Laborales

Los patronos 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 Mensual
Indemnización	4.86%
Bonificación Anual	8.33%
Aguinaldo	8.33%

El gasto por la provisión se calcula sobre la base de los sueldos ordinarios, sueldos extraordinarios vacaciones, Bonificación Decreto 78/89 y el Bono de Productividad, el que se registra en el resultado del ejercicio y cuando se paga, se abona la provisión correspondiente dentro del pasivo. **Central Almacenadora, 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.

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 (MIC), emitido por la Junta Monetaria, 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.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

b) Nombres en los Estados Financieros

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

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(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 productos 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 de los Estados Financieros, 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 gastos que provienen de rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores.	

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

f) Registro y Presentación de Otras Reservas de Patrimonio

<u>Según MIC</u>	<u>Según NIIF's</u>
<p>503104 Reserva para Eventualidades</p> <p>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.</p>	<p>NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes</p> <p>Párrafo 14</p> <p>Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none">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 yc) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. <p>Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.</p>
<p>503199 Otras Reservas</p> <p>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.</p>	<p>NIC 19 - Beneficios a los Empleados</p> <p>La entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o(b) pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados.
<p>508 Valuación de Activos de Recuperación Dudosa (-)</p> <p>Representa el monto pendiente de liquidar de las reservas o provisiones (estimaciones) para cuentas de dudosa recuperación.</p>	
<p>509 Provisión de Beneficio a Empleados (-)</p> <p>509101 Indemnizaciones</p> <p>Se utiliza para registrar las provisiones para indemnizaciones que, por exceder el porcentaje legal permitido, por la ley fiscal, no se impute a resultados.</p>	

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(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 2016 y 2015 se encuentra integrado como sigue:

Descripción	2016	2015
<u>Caja</u>		
Caja Principal	8,500	8,500
Caja Chica	5,300	5,300
Total Caja	13,800	13,800
<u>Bancos del País</u>		
<u>Depósitos Monetarios</u>		
Industrial, S.A. Cta 159-000793-0	329,782	347,114
De Desarrollo Rural, S. A. Cta. 3-415-03694-1	189,167	856,799
G&T Continental, S. A. Cta. 09-0006063-2	38,926	1,914,400
De América Central, S. A., Cta. 721550910	0	53,391
Total Depósitos Monetarios	557,875	3,171,704
<u>Depositos a Plazo Fijo</u>	2/	
G&T Continental, S. A.	4,450,000	4,850,000
Promerica, S. A.	4,075,000	1,566,086
Industrial, S.A.	1,149,820	5,988,837
De Desarrollo Rural, S. A.	1,001,000	676,000
Internacional, S. A.	1,000,000	0
Total Depósito a Plazo Fijo	11,675,820	13,080,923
<u>Moneda Extranjera</u>	1/	
<u>Depósitos Monetarios</u>		
Industrial, S. A., Cta. 027-003135-4	812,741	1,801,753
G&T Continental, S. A., Cta. 66-5807364-5	207,707	0
Total Depósitos Monetarios Moneda Extranjera	1,020,448	1,801,753
Total Disponibilidades	13,267,943	18,068,180

1/ Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentran valuados al tipo de cambio publicado por el Banco de Guatemala por Q 7.52213 y Q 7.63237 por US\$ 1, respectivamente.

2/ Los depósitos a plazo fijo están al valor de mercado y bajo los plazos, tasas de interés y condiciones vigentes en el sistema financiero guatemalteco a la fecha de emisión de los mismos.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Los certificados de depósito a plazo No. 283972, No. 283973 y No. 283974 por un monto total de Q 2,850,000 constituidos en el Banco G&T Continental, S. A. se encuentran garantizado el Préstamo No.13-0002174 contratado por Q 2,316,0000, con un saldo al 31 de diciembre de 2016 de Q 2,107,000 y al 31 de diciembre de 2015 de Q 1,500,000, ambos detallado en la **Nota 14**.

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Productos por Servicios por Cobrar</u>		
<u>Arrendamiento</u>		
Bodegas	39,566	110,216
Total Arrendamiento	39,566	110,216
<u>Almacenaje</u>		
Bodega Propia 1/	1,960,027	720,466
Otros 2/	983,257	398,409
Bodega Fiscal 3/	149,158	164,455
Bodega Habilitada 4/	0	3,373
Total Almacenaje	3,092,442	1,286,703
<u>Moneda Extranjera</u> 5/		
<u>Almacenaje</u>		
Bodega Propia 1/	74,603	15,801
Otros 2/	234	14,499
Diferencial Cambiario	488,095	200,966
Total Almacenaje Moneda Extranjera	562,932	231,266
<u>Productos Financieros por Cobrar</u>		
Intereses	65,963	0
Total Productos Financieros por Cobrar	65,963	0
Total Productos por Servicios por Cobrar	3,760,903	1,628,185
<u>Cuentas por Liquidar</u>		
Cuenta por Liquidar	105,186	47,316
Total Cuentas por Liquidar	105,186	47,316
VAN	3,866,089	1,675,501

Ver 1/ a 5/ en página 18.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR (CONTINÚA)

Descripción	2016	2015
VIENEN	3,866,089	1,675,501
<u>Moneda Extranjera</u>		
<u>Cuentas por Liquidar</u>		
Diferencial Cambiario	0	91,618
Cuenta por Liquidar	0	13,814
Total Cuentas por Liquidar Moneda Extranjera	0	105,432
<u>Otras Cuentas por Cobrar</u>		
Anticipos a Prestaciones Laborales	51,000	0
Anticipo Sobre Sueldos	16,278	14,761
Depósitos en Garantía	500	500
Total Otras Cuentas por Cobrar	67,778	15,261
Total Cuentas por Cobrar	3,933,867	1,796,194

El Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, emitido por la Junta Monetaria, en la sección de "2.1 Reconocimiento de los Ingresos", indica que la cuenta de **Productos por Servicios por Cobrar** se integra por los servicios devengados no percibidos la que deberá tener una contra-cuenta denominada **Utilidades Diferidas (Ver Nota 13)** y se registrará en el Estado de Resultados hasta el momento de ser efectivamente percibidas.

1/ Corresponde al espacio físico, en las bodegas de la Almacenadora, destinado para almacenamiento de productos de clientes que ingresan a la bodega de la compañía su mercadería, sin ningún régimen en específico.

2/ Corresponde al cobro por el servicio de etiquetado, así como carga y descarga de mercadería de varios clientes.

3/ Espacio físico, en las bodegas de la Almacenadora, utilizado para almacenamiento de mercaderías bajo el régimen fiscal.

4/ Espacio físico, fuera de las instalaciones de la Almacenadora, utilizado para almacenamiento de mercaderías. Al 31 de diciembre de 2016 se tienen bodegas habilitadas.

5/ Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentran valuados al tipo de cambio publicado por el Banco de Guatemala por Q 7.52213 y Q 7.63237 por US\$ 1, respectivamente.

Central Almacenedora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 7 INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
De Entidades no Financieras 1/	30,000	30,000
Total Inversiones Permanentes	30,000	30,000

1/ Inversión realizada en el Club Industrial.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 8 INMUEBLES Y MUEBLES

Los bienes inmuebles y muebles que posee Central Almacenadora, S.A. y su depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son:

	2015	Reclasificaciones	Adiciones	Retiros	2016
Terrenos	1/ 70,000	0	0	0	70,000
Inmuebles					
Edificios	11,836,401	5,902,863	139,062	0	17,878,326
Anticipos para Construcción	5,718,950	(12,372,487)	6,669,737	0	16,200
Muebles					
Mobiliario y Equipo de Oficina	4,611,897	1,408,332	87,711	0	6,107,940
Maquinaria	0	4,935,764	0	0	4,935,764
Vehículos	556,734	0	0	8,500	548,234
Equipo de Cómputo	2,191,551	62,544	13,676	0	2,267,771
Programas Informáticos	753,412	31,584	33,711	0	818,707
Herramientas y Accesorios	3,120	0	10,993	0	14,113
Diversos	16,852	14,705	53,829	0	85,386
Total Inmuebles y Muebles	25,758,917	(16,695)	7,008,719	8,500	32,742,441
Depreciación Acumulada Inmuebles	(5,417,372)	0	628,722	0	(6,046,094)
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo Oficina	(3,552,239)	0	377,487	0	(3,929,726)
Depreciación Acumulada Maquinaria	0	0	61,697	0	(61,697)
Depreciación Acumulada Vehículos	(540,786)	0	3,574	8,500	(535,860)
Depreciación Acumulada Equipo De Computación	(1,666,803)	16,695	260,458	0	(1,910,566)
Depreciación Acumulada Programas Informáticos	(112,371)	0	239,662	0	(352,033)
Depreciación Acumulada Herramientas y Accesorios	(3,121)	0	1,236	0	(4,357)
Depreciación Acumulada Diversos	0	0	0	0	0
Total Depreciaciones Acumuladas	(11,292,692)	16,695	1,572,836	8,500	(12,840,333)
Inmuebles y Muebles (Neto)	14,466,225				19,902,108

Ver 1/ en Página 22.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Periodo 2015

Inmuebles y Muebles	2014	Ajustes y Reclasificaciones	Adiciones	Retiros	2015
Terrenos	1/	0	0	0	70,000
Activos Extraordinarios	4,786,440	0	0	4,786,440	0
Inmuebles					
Edificios	11,385,977	423,335	27,089	0	11,836,401
Anticipos para Construcción	188,991	(510,814)	6,040,773	0	5,718,950
Muebles					
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,934,585	85,979	593,479	2,146	4,611,897
Vehículos	605,183	(19,974)	16,500	44,975	556,734
Equipo de Comunicaciones	2,700	(2,700)	0	0	0
Equipo de Cómputo	2,790,522	(753,412)	196,372	41,931	2,191,551
Programas Informáticos	0	753,412	0	0	753,412
Herramientas y Accesorios	0	3,120	0	0	3,120
Diversos	0	16,852	0	0	16,852
Total Inmuebles y Muebles	23,764,398	(4,202)	6,874,213	4,875,492	25,758,917
Depreciacion Acumulada Inmuebles	(4,885,362)	0	532,010	0	(5,417,372)
Depreciacion Acumulada Mobiliario Y Equipo Oficina	(3,234,610)	0	317,629	0	(3,552,239)
Depreciacion Acumulada Vehiculos	(585,211)	0	0	44,425	(540,786)
Depreciacion Acumulada Equipo De Computacion	(1,503,632)	0	163,171	0	(1,666,803)
Depreciacion Acumulada Programas Informaticos	0	0	112,371	0	(112,371)
Depreciacion Acumulada Herramientas y Accesorios	(3,121)	0	0	0	(3,121)
Depreciacion Acumulada Diversos	0	0	0	0	0
Total Depreciaciones Acumuladas	(10,211,936)	0	1,125,181	44,425	(11,292,692)
Inmuebles y Muebles (Neto)	13,552,462				14,466,225

Ver 1/ en Página 22.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

1/ Aportación de Finca urbana, inscrita bajo el Número 44,133 Folio 5 Libro 933 de Guatemala, por la que se emitieron 140 acciones por un valor histórico unitario de Q 500 que representa un monto total de Q 70,000. Actualmente las acciones tienen un valor nominal de Q 100 cada una.

NOTA 9 CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Gastos por Amortizar</u>		
Acondicionamiento y Remodelación de Oficinas	84,619	84,619
Licencias de Programas Informáticos	4,064	4,064
Otros	188,734	0
Total Gastos por Amortizar	277,417	88,683
<u>Amortizaciones Acumuladas</u>		
Gastos por Amortizar	(99,893)	(84,619)
Activos Intangibles	(4,064)	(4,064)
Total Amortizaciones Acumuladas	(103,957)	(88,683)
<u>Materiales y Suministros</u>		
Útiles de Oficina	33,227	42,060
Insumos de Limpieza y Cafeteria	8,934	0
Material de Empaque	7,383	10,720
Total Materiales y Suministros	49,544	52,780
<u>Servicios</u>		
Primas de Seguros y Fianzas	37,809	39,111
Gas Propano	8,280	0
Combustible	5,851	17,643
Sistemas Informáticos	509	0
Otros	599	0
Total Servicios	53,048	56,754
Total Cargos Diferidos	276,052	109,534

1/ Los cargos diferidos corresponden a gastos por amortizar que posee Central Almacenadora, S.A. y su amortización acumulada al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los que se detallan en la página 23.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Cargos Diferidos	2015		2016	
	Adiciones	Retiros	Adiciones	Retiros
Acondicionamiento y Remodelación de Oficinas	84,619	0	0	84,619
Licencias de Programas Informáticos	4,064	0	0	4,064
Otros	0	188,734	0	188,734
Total Cargos Diferidos	88,683	188,734	0	277,417
Amortización Acumulada				
Acondicionamiento y Remodelación de Oficinas	(84,619)	0	0	(84,619)
Amortización Acumulada Licencias de Programas Informáticos	(4,064)	0	0	(4,064)
Amortización Acumulada Otros	0	15,274	0	(15,274)
Total Amortizaciones Acumuladas	(88,683)	15,274	0	(103,957)
Cargos Diferidos (Neto)	0	0	0	173,460

	2014	Adiciones	Retiros	2015
	84,619	0	0	84,619
	4,064	0	0	4,064
	0	0	0	0
Total	88,683	0	0	88,683
	(84,619)	0	0	(84,619)
	(4,064)	0	0	(4,064)
	0	0	0	0
Total	(88,683)	0	0	(88,683)
	0			0

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 10 CRÉDITOS OBTENIDOS

Los créditos bancarios que tiene contratados Central Almacenadora, S.A., al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son:

Banco	Garantía	Número de Préstamo	Fecha de Contratación	Monto Original US\$	Monto Original Q.	Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
<u>Moneda Nacional</u>									
G&T Continental, S. A.	1/ Fiduciaria Autoliquidable	13-0002174	27/10/2015	0	Q 2,316,000	9.75%	30/08/2020	2,107,000	1,500,000
Reformador, S. A.	Fiduciaria		23/04/2013	0	Q 2,300,000	6.00%	01/04/2016	0	255,115
<u>Moneda Extranjera</u>									
G&T Continental, S. A.	2/ Fiduciaria	60001741	08/12/2015	\$ 1,100,000	Q 8,395,607	7.00%	18/11/2020	6,920,360	1,144,856
Total Créditos Obtenidos								9,027,360	2,899,971

1/ La garantía fiduciaria auto-liquidable corresponde a las inversiones amparadas en los Certificados de Depósito por un monto de Q 2,850,000.

2/ La parte deudora constituye garantía fiduciaria para garantizar ante el Banco el pago del capital, intereses, comisiones, costas, gastos de cobranza y demás obligaciones exigibles en virtud de la ley o contenidas en el presente contrato, sus modificaciones y/o ampliaciones.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Proveedores</u>		
<u>Moneda Nacional</u>		
Proveedores	160,791	229,166
Total Proveedores Moneda Nacional	160,791	229,166
<u>Moneda Extranjera</u>	1/	
Proveedores	21,180	11,441
Total Proveedores Moneda Extranjera	21,180	11,441
Total Proveedores	181,971	240,607
<u>Gastos por Pagar</u>		
Personal de Aduanas	32,422	42,000
Total Gastos por Pagar	32,422	42,000
<u>Cuotas Impuestos y Arbitrios</u>		
Impuesto Sobre la Renta	132,104	59,935
Municipalidad (IUSI)	31,162	31,163
Cuota Patronal -IGSS-	26,447	27,706
Retenciones de Impuesto sobre la Renta	16,845	21,937
Retenciones Impuesto al Valor Agregado	10,407	47,933
Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	10,044	10,562
Total Cuotas, Impuestos y Arbitrios	227,009	199,236
<u>Otras Cuentas por Pagar</u>		
Seguros y Fianzas	78,246	26,109
Auditoría Externa	33,200	0
Banco de Los Trabajadores	12,030	17,616
Caja de Ahorro de Empleados	9,868	4,493
Diversos	0	16,879
Internacional Bdoaudit, S. A.	0	33,078
Total Otras Cuentas por Pagar	133,344	98,175
Total Cuentas Por Pagar	574,746	580,018

1/ Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentran valuados al tipo de cambio publicado por el Banco de Guatemala por Q 7.52213 y Q 7.63237 por US\$ 1, respectivamente.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 12 PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
Indemnizaciones	201,516	351,011
Bono 14	147,895	180,267
Aguinaldos	26,068	29,863
Total Provisiones	375,479	561,141

NOTA 13 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Moneda Local</u>		
<u>Arrendamiento</u>		
Bodegas	39,566	110,216
Total Arrendamiento Moneda Local	39,566	110,216
<u>Almacenaje</u>		
Bodega Propia 1/	1,960,027	720,466
Otros 2/	983,257	398,409
Bodega Fiscal 3/	149,158	164,455
Bodega Habilitada 4/	0	3,373
Total Almacenaje Moneda Local	3,092,442	1,286,703
<u>Moneda Extranjera</u>		
<u>Almacenaje</u>		
Diferencial Cambiario	488,095	200,966
Bodega Propia 1/	74,603	15,801
Otros 2/	234	14,499
Total Almacenaje Moneda Extranjera	562,932	231,266
<u>Intereses Devengados no Percibidos</u>		
Inversiones	65,963	0
Total Interese Devengados no Percibidos	65,963	0
Total Otras Cuentas Acreedoras	3,760,903	1,628,185

1/ Corresponde al espacio físico, en las bodegas de la Almacenadora, destinado para almacenamiento de productos de clientes que ingresan a la bodega de la compañía su mercadería, sin ningún régimen en específico.

Ver 2/ a 5/ en página 27.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

2/ Corresponde al cobro por el servicio de etiquetado, así como carga y descarga de mercadería de varios clientes.

3/ Espacio físico, en las bodegas de la Almacenadora, utilizado para almacenamiento de mercaderías bajo el régimen fiscal.

4/ Espacio físico, fuera de las instalaciones de la Almacenadora, utilizado para almacenamiento de mercaderías. Al 31 de diciembre de 2016 no se tienen bodegas habilitadas.

5/ Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentran valuados al tipo de cambio publicado por el Banco de Guatemala por Q 7.52213 y Q 7.63237 por US\$ 1, respectivamente.

NOTA 14 CAPITAL CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Capital Pagado</u>		
Capital Autorizado	20,000,000	20,000,000
Acciones por Suscribir	(17,500,000)	(17,500,000)
Total Capital Pagado 1/	2,500,000	2,500,000
<u>Reservas de Capital</u>		
Otras Reservas	16,073,170	14,790,670
Reserva para Futuros Dividendos	7,990,366	7,975,503
Reserva Legal	649,579	498,797
Reserva para Eventualidades	20,203	20,203
Total Reservas de Capital	24,733,318	23,285,173
<u>Resultados del Ejercicio</u>		
Resultado del Período	(3,561,836)	3,015,645
Total Capital Contable	23,671,482	28,800,818

1/ **Capital Pagado:** Central Almacenadora, S.A., tiene un capital autorizado de Q 20,000,000 dividido en 200,000 acciones comunes con valor nominal de Q 100, cada una, del cual se ha suscrito y pagado Q 2,500,000 que corresponde a 25,000 acciones, las que se detallan a continuación:

Continúa 1/ en página 28.

Ver 2/ a 5/ en página 28.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Tipo Escritura	No.	Fecha	Abogado	No. De Acciones	Valor Nominal	2016	2015
Constitución	30	22/07/1971	Max Jiménez Oliva	500	500	250,000	250,000
Modificación	49	18/10/1962	Max Jiménez Oliva	(500)	(500)	(250,000)	(250,000)
Modificación	49	18/10/1962	Max Jiménez Oliva	500	1,000	500,000	500,000
Modificación	31	06/07/1993	Max Jiménez Oliva	(500)	(1,000)	(500,000)	(500,000)
Aumento Capital	31	06/07/1993	Max Jiménez Oliva	195,000	100	19,500,000	19,500,000
Modificación	32	19/01/2015	Edwin Osaldo Zuñiga Argueta	(195,000)	(100)	(19,500,000)	(19,500,000)
Aumento Capital	32	19/01/2015	Edwin Osaldo Zuñiga Argueta	200,000	100	20,000,000	20,000,000
Capital Autorizado				200,000	100	20,000,000	20,000,000
(-) Acciones por Suscribir				(175,000)	100	(17,500,000)	(17,500,000)
Capital Autorizado, Suscrito y Pagado				25,000		2,500,000	2,500,000

2/ Otras Reservas (Página 27)

La cuenta es utilizada para registrar cantidades que, de conformidad con la Administración, se separen de las utilidades por considerarse conveniente crear reservas, destinadas a cubrir eventos imprevistos. Se encuentra integrada por los resultados de períodos anteriores. Se forma con el resultado neto de cada período, menos la Distribución de Dividendos, Reserva Legal y de separar el porcentaje que la Administración decida para incrementar la Reserva para Futuros Dividendos.

3/ Reserva para Futuros Dividendos (Página 27)

Registra las cantidades que, de conformidad con las disposiciones de la Asamblea de Accionistas se separen de las utilidades, con el objeto de asegurar recursos para cubrir el pago de dividendos en los ejercicios en que las utilidades sean insuficientes para retribuir a los accionistas por su capital invertido. La cantidad se autoriza anualmente mediante acta de Asamblea de Accionistas.

4/ Reserva Legal (Página 27)

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.

5/ Reserva para Eventualidades (Página 27)

En esta cuenta se registran las cantidades que, de conformidad con las disposiciones de los la Junta Directiva, se separen de las utilidades por considerarse conveniente crear o incrementar reservas, para hacerle frente a quebrantos eventuales o bien para asegurar la cobertura de fines no específicos o imprevistos.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 15 CONTINGENCIAS COMPROMISOS Y OTRAS RESPONSABILIDADES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
Moneda Nacional		
Mercaderías en Depósito		
<u>En Bodegas Propias</u>		
Sin Certificado de Depósito	49,809,786	36,986,393
<u>En Bodegas Fiscales</u>		
Sin Certificado de Depósito	112,158,122	51,207,687
Con Certificado de Depósito no Transferible	285,714	285,714
<u>En Bodegas Fiscales por Actividad Exportadora</u>		
Sin Certificado de Depósito	65,731	793,812
<u>Mercadería en Remate</u>		
Mercaderías en Remate 1/	3,000,000	3,000,000
Total Mercaderías en Depósito	165,319,353	92,273,606
<u>Garantizados Ante el Fisco</u>		
Impuestos sobre Mercaderías Depositadas	18,432,666	8,320,362
Impuestos sobre Mercaderías Ingresadas en instalaciones de	15,250	184,810
Total Garantizados Ante el Fisco	18,447,916	8,505,172
Total Mercaderías en Depósito	183,767,269	100,778,778
Cuentas Por Contra	(183,767,269)	(100,778,778)
Total Compromisos, Contingencias y Otras Responsabilidades	0	0

1/ Corresponde al Bono de Prenda emitido a favor del Banco Agrícola Mercantil, S. A., sobre mercadería trasladada de otro Almacén General de Depósito en el año 2000 por Industria Lencera. Dicha mercadería se encuentra en proceso de Remate.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Títulos Sobre Mercaderías en Depósito</u>		
<u>Moneda Nacional</u>		
Certificados de Depósito	3,285,714	3,285,714
Total Títulos Sobre Mercaderías en Depósito	3,285,714	3,285,714
<u>Pólizas de Seguros y Fianzas</u>		
<u>Contratadas por la Entidad</u>		
Seguros sobre Mercaderías Depositadas	87,500,000	85,500,000
Seguros sobre Activos Propios	40,537,032	23,685,013
Fianzas sobre Derechos a Favor del Fisco	1,100,000	1,100,000
Otras	35,145,000	29,794,810
<u>Endosadas a Favor de la Entidad</u>		
Seguros sobre Mercaderías Depositadas	25,000,000	53,500,000
Total Pólizas de Seguros y Fianzas	189,282,032	193,579,823
<u>Otras Cuentas de Orden</u>		
Productos Por Servicios Por Lucro Cesante	319,657	360,396
Total Otras Cuentas de Orden	319,657	360,396
<u>Cuentas de Registro</u>		
Activos Totalmente Depreciados	702	655
<u>Formas En Blanco</u>		
Bonos de Prenda Impresos	792	12,000
Bonos de Prenda Cancelados y Anulados	5,208	0
Certificados Impresos	792	0
Certificados Cancelados y Anulados	5,208	0
Total Cuentas de Registro	12,702	12,655
Total Cuentas de Orden	192,900,105	197,238,588
(-) Cuentas de Orden	(192,900,105)	(197,238,588)
Total Cuentas de Orden	0	0

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 17 PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Productos Financieros</u>		
Intereses	830,516	934,297
Total Productos Financieros	830,516	934,297
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses	(531,770)	(65,582)
Comisiones	(1,204)	(25,256)
Total Gastos Financieros	(532,974)	(90,838)
Total Productos y Gastos Financieros	297,542	843,459

NOTA 18 PRODUCTOS POR SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Almacenaje</u>		
Bodega Propia	5,357,104	4,460,428
Bodega Fiscal	1,981,261	2,007,677
Bodega Habilitada	7,837	219,846
Total Almacenaje 1/	7,346,202	6,687,951
<u>Otros Servicios</u>		
Otros	2,712,571	13,897,710
Total Otros Servicios	2,712,571	13,897,710
<u>Arrendamientos</u>		
Bodegas	159,492	503,066
Total Arrendamientos 2/	159,492	503,066
Total Productos por Servicios	10,218,265	21,088,727

1/ Corresponde al espacio físico, en las bodegas de la Almacenadora, destinado para almacenamiento de productos de clientes que ingresan a la bodega de la compañía su mercadería, bajo el régimen general y fiscal.

2/ Corresponde al espacio destinado en las bodegas de la Almacenadora para almacenamiento de mercadería, servicio prestado bajo un contrato exclusivo.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 19 GASTOS POR SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
Gestiones Aduaneras	41,216	138,861
Clientes Nuevos	13,710	8,379
Telefonica Global	0	62,406
Telefonica Compras Electronicas	0	12,542
Total Gastos por Servicios	54,926	222,188

NOTA 20 PRODUCTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos de Administración de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Productos de Operación</u>		
Variaciones y Ganancias Cambiarias en Moneda	291,136	66,838
Total Productos de Operación	291,136	66,838
<u>Gastos de Operación</u>		
Variaciones y Ganancias Cambiarias en Moneda	(259,718)	(82,837)
Total Gastos de Operación	(259,718)	(82,837)
Total Productos y Gastos de Operación	31,418	(15,999)

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos de Administración de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Consejo de Administración</u>		
Dietas	337,232	340,032
Otros	3,742	0
Total Consejo de Administración	340,974	340,032
<u>Funcionarios y Empleados</u>		
Sueldos Ordinarios	2,822,829	3,294,939
Bonificación Decreto	1,337,713	1,769,577
Aguinaldos	324,433	378,159
Bono 14	324,433	384,349
Cuota Patronal IGSS , IRTRA e INTECAP	294,641	378,426
Indemnizaciones	213,299	1,282,521
Vacaciones	136,811	225,317
Sueldos Extraordinarios	119,670	271,600
Otro Gastos Menores de Q 100,000	178,362	329,451
Total Funcionarios y Empleados	5,752,191	8,314,339
<u>Impuestos, Arbitrios, Contribuciones y Cuotas</u>		
Impuestos	143,409	314,821
Cuota Superintendencia de Bancos	63,817	66,889
Contribuciones	6,916	0
Arbitrios	450	6,021
Total Impuestos, Arbitrios, Contribuciones y Cuotas	214,592	387,731
<u>Honorarios Profesionales</u>		
Consultorías	88,126	89,940
Auditoría Externa	50,000	98,998
Asesoría Legal	27,440	101,220
Investigación	24,648	4,800
Servicios Técnicos Externos	23,729	0
Total Honorarios Profesionales	213,943	294,958
<u>Arrendamientos</u>		
Arrendamiento de Terrenos	688,954	656,147
Maquinaria	77,567	0
Mobiliario y Equipo de Oficina	31,272	18,500
Otros	0	40,800
Total Arrendamientos	797,793	715,447
VAN	7,319,493	10,052,507

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 21 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (CONTINÚA)

Descripción	2016	2015
VIENEN	7,319,493	10,052,507
<u>Reparaciones y Mantenimientos</u>		
Tarimas y Embalajes	193,840	370,125
Montacargas	166,594	132,924
Gas Propano	115,717	147,725
Otras Reparaciones y Mantenimientos menores de Q 50,000	70,438	236,894
Total Reparaciones y Mantenimiento	546,589	887,668
<u>Mercadeo y Publicidad</u>		
Seguros	469,377	312,546
Fianzas	63,170	101,810
Publicidad y Propaganda	48,039	19,182
Total Mercadeo y Pulicidad	580,586	433,538
<u>Depreciaciones y Amortizaciones</u>		
Edificios	628,723	532,008
Sistemas Informáticos	500,120	317,474
Mobiliario y Equipo de Oficina	378,723	319,774
Maquinaria	61,697	0
Amortizaciones	15,274	0
Vehículos	3,575	550
Total Depreciaciones y Amortizaciones	1,588,112	1,169,806
<u>Papeleería, Útiles y Suministros</u>		
Papelería y Útiles	83,105	111,617
Material de Empaque	81,375	126,430
Suministros	56,293	24,811
Total Papelería, Útiles y Suministros	220,773	262,858
<u>Gastos Varios</u>		
Seguridad y Vigilancia	1,106,985	1,139,021
Fletes y acarreos	440,091	971,798
Energía Eléctrica	431,973	208,279
Control Fiscal	356,727	431,668
Mantenimiento de Instalaciones	229,903	247,766
Electrónicas	145,842	222,479
Otros Gastos Varios Menores de Q 100,000	394,942	961,655
Total Gastos Varios	3,106,463	4,182,666
Total Gastos de Administración	13,362,016	16,989,043

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 22 PRODUCTOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Productos Extraordinarios</u>		
Otros	8,796	164,329
Utilidad en Venta de Muebles	1,425	20,300
Total Productos Extraordinarios	10,221	184,629
<u>Gastos Extraordinarios</u>		
Pérdida en Liquidación	0	(227,321)
Total Gastos Extraordinarios	0	(227,321)
Total Productos y Gastos Extraordinarios	10,221	(42,692)

NOTA 23 PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente forma:

Descripción	2016	2015
<u>Productos de Ejercicios Anteriores</u>		
Productos de Ejercicios Anteriores	91,748	39,494
Total Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores	91,748	39,494

NOTA 24 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, según la Ley del Impuesto Sobre la Renta, **Central Almacenadora, S.A.** calcula el impuesto de acuerdo a lo establecido en el Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Artículo 44, como se detalla a continuación:

Rango de Renta	Importe Fijo	Tipo Impositivo
Imponible Mensual		
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 36.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Descripción	2016	2015
Ingresos Percibidos	10,218,265	21,088,727
Otros Productos Financieros	1,223,621	1,225,258
(-) Variaciones en Moneda Extranjera	(291,136)	(66,838)
(-) Otros Ingresos	(10,221)	(184,629)
(-) Productos de Ejercicios Anteriores	(91,748)	(39,494)
Renta Bruta	11,048,781	22,023,024
(-) Rentas Exentas	(830,516)	(934,297)
Renta Imponible	10,218,265	21,088,727
Impuesto Sobre la Renta (5%) y (7%) para Ambos Periodos	710,893	1,592,683
Impuesto Sobre Productos Financieros	1/ 83,195	93,430
Impuesto Sobre la Renta por Pagar	794,088	1,686,113

1/ Corresponde al Impuesto de Productos Financieros generado por los intereses provenientes de las Inversiones en Certificados a Plazo Fijo contratados con las distintas instituciones detalladas en la Nota 5.

NOTA 25 CONTINGENCIAS FISCALES

A la fecha las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, presentadas por la Compañía correspondientes a los períodos fiscales de 2013 a 2016, 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.

NOTA 26 CONTINGENCIAS LEGALES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, 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.

NOTA 27 CAMBIOS POSTERIORES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPECTIVAS NOTAS

Derivado de los requerimientos realizados por la Superintendencia de Bancos de Guatemala a través del Departamento de Supervisión de Riesgos de Seguros y Otros, los estados financieros y sus respectivas notas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, sufrieron cambios sustanciales comparados con los emitidos con fecha 20 de enero de 2017.

Los cambios incluyen la presentación de los estados financieros, nombre y número de notas a los estados financieros, método elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, presentación de saldos a corto y largo plazo. Las cifras de activos, pasivos, capital contable, ingresos y gastos no mostraron ninguna variación. Un resumen de los cambios se presenta en la página 37.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Balance General Condensado

Los cambios en el Balance General Condensado, fueron:

- a) Reclasificación de cuentas a corto plazo en el rubro de Disponibilidades;
 b) Reclasificación de cuentas entre los rubros de Productos por Servicios por Cobrar, Cuentas por Cobrar, Inversiones Permanente, Cargos Diferidos y Gastos Anticipados;

Activo

Descripción	Nota	Modificado		Nota	Publicado		Variación		Aclaración
		2016	2015		2016	2015	2016	2015	
Disponibilidades	5	13,267,943	18,068,180	5	10,417,943	15,218,180	2,850,000	2,850,000	Variación por Certificados a Plazo Fijo a Largo Plazo.
Productos por Servicios por Cobrar	Sin Nota	0	0	6	3,730,903	1,598,185	(3,730,903)	(1,598,185)	Los Productos por Servicios por Cobrar se consignaron en el rubro de Cuentas por Cobrar y separación del rubro Inversiones Permanentes.
Cuentas por Cobrar	6	3,933,867	1,796,194	7	202,964	198,009	3,730,903	1,598,185	Variación por Productos por Servicios por Cobrar e Inversiones Permanentes y cambio en el número de nota.
Inversiones Permanentes	7	30,000	30,000	Sin Nota	0	0	30,000	30,000	Las Inversiones Permanentes se separaron del rubro de Cuentas por Cobrar y cambio en el número de nota.
Inmuebles y Muebles (Neto)	8	19,902,108	14,466,225	8	19,902,108	14,466,225	0	0	Sin Variación.
Cargos Diferidos (Neto)	9	276,052	109,534	9	173,460	0	102,592	109,534	Variación por Gastos Anticipados.
Gastos Anticipados	Sin Nota	0	0	10	102,592	109,534	(102,592)	(109,534)	Los Gastos Anticipados se consignaron en el rubro de Cargos Diferidos.
Disponibilidades Largo Plazo	Sin Nota	0	0	5	2,850,000	2,850,000	(2,850,000)	(2,850,000)	Los Certificados a Plazo Fijo a Largo Plazo se consignaron en el rubro de Disponibilidades.
Total Activo		37,409,970	34,470,133		37,409,970	34,470,133	0	0	

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Pasivo y Capital Contable

- c) Reclasificación de cuentas a corto plazo en el rubro de Créditos Obtenidos;
d) Reclasificación de cuentas entre los rubros de Proveedores y Cuentas por Pagar;
e) Cambio del nombre de Utilidades Diferidas a “Otras Cuentas Acreedoras” de Patrimonio a “Capital Contable”;
f) Consignación únicamente el valor del Capital Pagado en el estado financiero;
g) Unificación de las cuentas de reservas en el rubro de “Reservas de Capital”.

Descripción	Nota	Modificado		Descripción	Nota	Publicado		Variación		Aclaración
		2016	2015			2016	2015	2016	2015	
Créditos Obtenidos	10	9,027,360	2,899,971	Créditos Obtenidos a Corto Plazo	14	2,646,081	1,592,971	6,381,279	1,307,000	Los créditos obtenidos a corto y largo plazo se consignaron en un solo rubro y cambio en el número de nota.
Créditos Obtenidos a Largo Plazo	Sin Nota	0	0	Créditos Obtenidos a Largo Plazo	14	6,381,279	1,307,000	(6,381,279)	(1,307,000)	
Proveedores	Sin Nota	0	0	Proveedores	11	181,971	240,607	(181,971)	(240,607)	Los Proveedores se consignaron en el rubro de Cuentas por Pagar.
Cuentas por Pagar	11	574,746	580,018	Cuentas por Pagar	12	392,775	339,411	181,971	240,607	Variación por Proveedores y cambio en el número de nota.
Provisiones	12	375,479	561,141	Provisiones	15	375,479	561,141	0	0	Cambio en el número de nota.
Otras Cuentas Acreedoras	13	3,760,903	1,628,185	Utilidades Diferidas	13	3,760,903	1,628,185	0	0	Cambio en el nombre y número de nota.
Capital Autorizado	Sin Nota	0	0	Capital Autorizado	16	20,000,000	20,000,000	(20,000,000)	(20,000,000)	Se consigna únicamente el valor del Capital Pagado en el Estado Financiero.
Capital No Pagado	Sin Nota	0	0	Acciones por Suscribir	16	(17,500,000)	(17,500,000)	17,500,000	17,500,000	
Capital Pagado	14	2,500,000	2,500,000	Capital Autorizado, Suscrito y Pagado	16	0	0	2,500,000	2,500,000	Cambio en el nombre y número de nota.
Otras Reservas	Sin Nota	0	0	Otras Reservas	16	16,073,170	14,790,670	(16,073,170)	(14,790,670)	
Reservas para Futuros Dividendos	Sin Nota	0	0	Reservas para Futuros Dividendos	16	7,990,366	7,975,503	(7,990,366)	(7,975,503)	Se consigna únicamente el valor del Reservas de Capital en el Estado Financiero.
Reserva Legal	Sin Nota	0	0	Reserva Legal	16	649,579	498,797	(649,579)	(498,797)	
Reserva Para Eventualidades	Sin Nota	0	0	Reserva Para Eventualidades	16	20,203	20,203	(20,203)	(20,203)	
Reservas de Capital	14	24,733,318	23,285,173	Reservas de Capital	Sin Nota	0	0	24,733,318	23,285,173	Cambio en el número de nota.
Resultado del Periodo	14	(3,561,836)	3,015,645	Resultado del Periodo	16	(3,561,836)	3,015,645	0	0	Cambio en el número de nota.
Total Pasivo y Capital Contable		37,409,970	34,470,133	Total Pasivo y Capital Contable		37,409,970	34,470,133	0	0	

h) Se agregaron las Cuentas de Orden y Registro al pie del total del Balance General.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Estado de Resultados Condensado

Los cambios en el Estado de Resultados Condensado, fueron:

- a) Reclasificación de cuentas entre los rubros de Productos y Gastos Financieros; Productos y Gastos de Operación; Productos y Gastos Extraordinarios; y, Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores.

Descripción	Nota	Modificado		Nota	Publicado		Variación		Aclaración
		2016	2015		2016	2015	2016	2015	
Productos y Gastos Financieros (Neto)	17	297,542	843,459	20	430,929	824,262	(133,387)	19,197	Las Variaciones y Ganancias en Moneda, los Productos y Gastos Extraordinarios y los Productos de Ejercicios Anteriores se separaron del rubro de Otros Productos y Gastos Financieros y cambio en el número de nota.
Productos por Servicios	18	10,218,265	21,088,727	17	10,218,265	21,088,727	0	0	Cambio en el número de nota.
Gastos por Servicios	19	(54,926)	(222,188)	18	(54,926)	(222,188)	0	0	Cambio en el número de nota.
Productos y Gastos de Operación (Neto)	20	31,418	(15,999)	Sin Nota	0	0	31,418	(15,999)	Variación por Variaciones y Ganancias en Moneda
Gastos de Administración	21	(13,362,016)	(16,989,043)	19	(13,362,016)	(16,989,043)	0	0	Cambio en el número de nota.
Productos y Gastos Extraordinarios (Neto)	22	10,221	(42,692)	Sin Nota	0	0	10,221	(42,692)	Variación por Productos y Gastos Extraordinarios
Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores (Neto)	23	91,748	39,494	Sin Nota	0	0	91,748	39,494	Variación por Productos de Ejercicios Anteriores
Impuesto Sobre la Renta	14	(794,088)	(1,686,113)	21	(794,088)	(1,686,113)	0	0	Cambio en el número de nota.
Resultado del Ejercicio		(3,561,836)	3,015,645		(3,561,836)	3,015,645	0	0	

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Estado de Movimiento del Capital Contable

Los cambios en el Movimiento del Capital Contable, fueron:

- a) Cambio del nombre de las Acciones por Suscribir por “Capital No Pagado” y el de Capital Autorizado, Suscrito y Pagado por “Capital Pagado”.

Descripción	Nota	Dictamen Modificado		Nota	Dictamen Anterior		Variación		Aclaración
		2016	2015		2016	2015	2016	2015	
Capital Autorizado	14	20,000,000	20,000,000	16	20,000,000	20,000,000	0	0	Cambio en el número de nota.
Capital No Pagado	14	(17,500,000)	(17,500,000)	16	(17,500,000)	(17,500,000)	0	0	Cambio en el nombre de la cuenta y número de nota.
Capital Pagado	14			16					Cambio en el nombre de la cuenta y número de nota.
Otras Reservas	14	16,073,170	14,790,670	16	16,073,170	14,790,670	0	0	Cambio en el número de nota.
Reservas para Futuros Dividendos	14	7,990,366	7,975,503	16	7,990,366	7,975,503	0	0	Cambio en el número de nota.
Reserva Legal	14	649,579	498,797	16	649,579	498,797	0	0	Cambio en el número de nota.
Reserva Para Eventualidades	14	20,203	20,203	16	20,203	20,203	0	0	Cambio en el número de nota.
Resultado del Periodo	14	(3,561,836)	3,015,645	16	(3,561,836)	3,015,645	0	0	Cambio en el número de nota.
Total Capital Contable		23,671,482	28,800,818		23,671,482	28,800,818	0	0	

Estado de Flujo de Efectivo

Los cambios en el Estado de Flujo de Efectivo, fueron:

- a) Cambio del método indirecto al método directo para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

Central Almacenadora, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Cifras Expresadas en Quetzales)

Derivado de las reclasificaciones de cuentas en los distintos rubros y de las cuentas de orden, los cambios generales de los estados financieros fueron:

- a) Modificación del formato del estado financiero;
- b) Cambio del número y orden de las notas;
- c) Se agregaron las firmas de auditoría interna y presidente; y,
- d) Cambio del cargo de Representante Legal a Gerente General.

Notas a los Estados Financieros

Los cambios en las Notas a los Estados Financieros, fueron:

- a) Cambio del número y orden de las notas;
- b) En la nota de declaración de cumplimiento se cambió el marco de información financiera de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) A Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- c) Se eliminaron las notas de Productos por Servicios por Cobrar; Gastos Anticipados y Proveedores, debido a que se unificaron las cuentas de Productos por Servicios por Cobrar en el rubro de Cuentas por Cobrar; las cuentas de Gastos Anticipados en el rubro de Cargos Diferidos y los Proveedores en el rubro de Cuentas por Pagar
- d) Cambio del nombre de la nota de Utilidades Diferidas a “Otras Cuentas Acreedoras” y de Patrimonio a “Capital Contable”.
- e) Se agregaron las notas de Inversiones Permanentes, Productos y Gastos de Operación, Productos y Gastos Extraordinarios, Productos y Gastos de Ejercicios Anteriores;
- f) Cambio del nombre de la nota de Mercadería en Depósito por “Compromisos, Contingencias y Otras Responsabilidades;
- g) Se cambió el número de las notas de las Cuentas de Orden y Registro, debido a que las mismas se colocaron al pie del total del Balance General.
- h) Se agregó la Nota 27 Cambios Posteriores en los Estados Financieros y sus Respectivas Notas.