

ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO,
S.A. DE C.V.

ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO
(ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO)

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Í N D I C E

1. Informe de los auditores independientes
- Estados financieros auditados:
5. Balances Generales
6. Estados de resultados
7. Estados de variaciones en el capital contable
8. Estados de flujos de efectivo
9. Notas a los estados financieros

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

A los señores accionistas de: **Almacenes Generales del Bajío, S.A. de C.V.**,
Almacén General de Depósito (Organización Auxiliar del Crédito).

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Almacenes Generales del Bajío, S.A. de C.V.**, Almacén General de Depósito (Organización Auxiliar del Crédito), que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en los párrafos de “Fundamentos de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Almacenes Generales del Bajío, S.A. de C.V.**, Almacén General de Depósito (Organización Auxiliar del Crédito), al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados, sus variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las bases, criterios contables y reglas prudenciales aplicables a los Almacenes Generales de Depósito, Casas de Cambio, Uniones de Crédito y Sociedades Financieras de Objeto Múltiple Reguladas, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV).

Fundamento de la opinión con salvedades

En el rubro de Propiedad, planta y equipo, la entidad incremento el valor de un terreno y un edificio por \$ 19,145 y \$ 15,238 miles de pesos respectivamente durante el ejercicio 2022. Dicho incremento corresponde a una revaluación del terreno y el edificio mediante avalúo realizado en el ejercicio 2022, situación que no está contemplada dentro de las DCG aplicable a los Almacenes Generales de Depósito ni en las normas supletorias aplicables, específicamente la NIF C-6 de Propiedad, Planta y Equipo.

Llamamos la atención a la nota 3 de los Estados Financieros presentados por la Entidad referente a las políticas contables de los arrendamientos, en la cual se indica que no reconocen el efecto de las Normas de Información Financiera (NIF) D-5 Arrendamientos, por los contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles mayores a un ejercicio.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética

Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis

Operaciones con partes relacionadas

Llamamos la atención sobre la nota 15 Contingencias y Compromisos de los estados financieros adjuntos, en la que se menciona que de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, las operaciones pactadas con partes relacionadas deberán estar pactadas a valores de mercado. A la fecha del presente informe la Entidad nos indica que se encuentra en proceso de elaboración el Estudio de Precios de Transferencia que compruebe que sus operaciones con partes relacionadas se llevaran a cabo a valores de mercado. La administración indica que espera ajustes fiscales como resultado del mismo.

Nuestra opinión no incluye salvedades en relación con estos asuntos.

Asuntos clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2022. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Cambios en la normatividad Contable	
Cuestión Clave de Auditoría	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
<p>El 9 de noviembre de 2020 se publicó en el Diario Oficial de la Federación una resolución que modifica las Disposiciones de carácter general aplicables a los almacenes generales de depósito, casas de cambio, uniones de crédito y sociedades financieras de objeto múltiple.</p> <p>En la mencionada publicación se da como fecha de entrada en vigor el 01 de enero de 2022, de las siguientes Normas de Información Financiera aplicables a la entidad: C-9 "Provisiones, contingencias y compromisos", C-16 "Deterioro de instrumentos financieros por cobrar", D-1 "Ingresos por contratos con clientes", D-2 "Costos por contratos con clientes" y D-5 "Arrendamientos",</p>	<p>Como parte de nuestros procedimientos, en el contexto de nuestra auditoría, hemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizado entrevistas respecto al proceso de la implementación de las nuevas normas aplicables. - Realizado pruebas de doble propósito de para la verificación de la implementación de las nuevas normas aplicables.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las bases y criterios contables aplicables a los Almacenes Generales de Depósito, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas con la empresa en funcionamiento y utilizando la norma contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la empresa o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. (Véase NIA 570).

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la norma contable de empresa en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo; hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido más significativas en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Gossler, S.C.

C.P.C Manuel Esparza Zuberza
Cédula Profesional No. 1740141

León, Gto.

A 28 de Marzo de 2023

ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO, S.A. DE C.V.
ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO)
AV. DEL OBRERO 503 FRACC. IND. JULIÁN DE OBREGÓN. LEÓN GTO. C.P. 37290
BALANCES GENERALES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
EXPRESADOS EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO HISTÓRICO
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

ACTIVO				PASIVO Y CAPITAL			
		2022	2021			2022	2021
DISPONIBILIDADES	(NOTA 4)	\$ 19,898	\$ 18,735	PASIVOS BURSÁTILES		\$ -	\$ -
CUENTAS DE MARGEN				PRESTAMOS BANCARIOS Y DE OTROS ORGANISMOS			
INVERSIONES EN VALORES	(NOTA 5)			De corto plazo			
Títulos para negociar		2,189	647	De corto plazo			
Títulos disponibles para la venta		-	-	COLATERALES VENDIDOS			
Títulos conservados al vencimiento		739	4,550	Reportos (Saldo acreedor)			
		2,928	5,197	Derivados			
				Otros colaterales vendidos			
DEUDORES POR REPORTE (SALDO DEUDOR)				DERIVADOS			
DERIVADOS				Con fines de negociación			
Con fines de negociación				Con fines de cobertura			
Con fines de cobertura				AJUSTES DE VALUACION POR COBERTURA DE ACTIVOS FINANCIEROS			
AJUSTES DE VALUACION POR COBERTURA DE ACTIVOS FINANCIEROS							
CARTERA DE CREDITO VIGENTE				OTRAS CUENTAS POR PAGAR (NOTA 10)			
Actividad empresarial o comercial				Impuestos a la utilidad por pagar			
Entidades financieras				Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar			82
				Proveedores			
CARTERA DE CREDITO VENCIDA				Aportaciones para Futuros Aumentos de Capital pendientes de formalizar por su asamblea general de socios			
Actividad empresarial o comercial				Acreedores por Liquidación de Operaciones			
Entidades financieras				Acreedores por cuentas de margen			
				Acreedores por Colaterales Recibidos en Efectivo		23,358	24,493
				Acreedores diversos y otras cuentas por pagar		23,359	24,575
TOTAL CARTERA DE CREDITO				OBLIGACIONES SUBORDINADAS EN CIRCULACIÓN			
ESTIMACION PREV. PARA RIESGOS CREDITICIOS				IMPUESTOS Y PTU DIFERIDOS (NETO)			
TOTAL CARTERA DE CREDITO (NETO)				CRÉDITOS DIFERIDOS Y COBROS ANTICIPADOS			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)	(NOTA 6)	11,680	8,442	TOTAL PASIVO		\$ 23,359	\$ 24,575
INVENTARIO DE MERCANCIAS							
BIENES ADJUDICADOS (NETO)				CAPITAL CONTABLE			
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (NETO)	(NOTA 7)	49,699	15,892	CAPITAL CONTRIBUIDO			
INVERSIONES PERMANENTES				Capital Social (NOTA 11)		\$ 90,861	\$ 54,145
ACTIVOS DE LARGA DURACION DISPONIBLES PARA LA VENTA				Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas en asamblea de accionistas			
IMPUESTOS Y PTU DIFERIDOS (NETO)	(NOTA 13)	5,449	3,264	Prima en venta de acciones			
OTROS ACTIVOS	(NOTA 8)	10,331	9,384	Obligaciones subordinadas en circulación			
Cargos diferidos, pagos anticipados e intangibles				CAPITAL GANADO (NOTA 11)			
Otros activos a corto y largo plazo				Fondo de reserva		1,850	1,850
				Resultado de ejercicios anteriores		(19,656)	(20,514)
				Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta			
				Resultado por valuación de instrumentos de cobertura de flujo de efectivo			
				Resultado por tenencia de activos no monetarios			
				Resultado utilidad (pérdida) neta		3,571	858
				TOTAL CAPITAL CONTABLE		\$ 76,626	\$ 36,339
TOTAL ACTIVO		\$ 99,985	\$ 60,914	TOTAL PASIVO Y CAPITAL CONTABLE		\$ 99,985	\$ 60,914

CUENTAS DE ORDEN		(Nota 14)	
		2022	2021
Activos y pasivos contingentes		\$ -	\$ -
Compromisos crediticios			
Depósito de bienes		1,361,878	1,451,740
Colaterales recibidos por la entidad			
Colaterales recibidos y vendidos por la entidad			
Bienes en fideicomiso		152,574	151,369
Intereses Dev. no cob. derivados de cartera de crédito vencida			
Otras cuentas de registro			
		\$ 1,514,452	\$ 1,603,109

* El saldo histórico del capital social al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 es de \$31,950 y \$29,616 miles de pesos respectivamente.

Los conceptos que aparecen en el presente estado se muestran de manera enunciativa más no limitativa. "Los presentes balances generales se formularon de conformidad con los criterios de contabilidad para almacenes generales de depósito, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52 y 53 de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas las operaciones efectuadas por el almacén general de depósito hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones aplicables."

Las notas aclaratorias que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros

Los presentes balances generales fueron aprobados por el consejo de administración bajo la responsabilidad de los directivos que lo suscriben:


LIC. ELIZABETH ESPINOZA CHICO
DIRECTOR GENERAL


C.P. CARLOS ANTONIO ZAVALA CALDERÓN
CONTADOR GENERAL

ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO, S.A. DE C.V.
ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO)
AV. DEL OBRERO 503 FRACC. IND. JULIÁN DE OBREGÓN. LEÓN GTO. C.P. 37290

ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
EXPRESADOS EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO HISTÓRICO
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	2022	2021
Ingresos por Servicios	\$ 40,599	\$ 35,869
Ingresos por Intereses	1,741	1,313
Gastos por maniobras	-	-
Gastos por Intereses	(1,252)	(743)
Resultado por posición monetaria neto (margen financiero)	-	-
MARGEN FINANCIERO (NOTA 12)	41,088	36,439
Estimación preventiva para riesgos crediticios	(544)	(1,087)
MARGEN FINANCIERO AJUSTADO POR RIESGOS CREDITICIOS	40,544	35,352
Comisiones y tarifas cobradas (NOTA 14)	0	1,372
Comisiones y tarifas pagadas	(127)	(142)
Resultado por Intermediación	-	-
Otros ingresos (egresos) de la operación	(483)	2,550
Gastos de administración	(38,548)	(36,858)
RESULTADO DE OPERACIÓN	1,386	2,274
Participación en el resultado de subsidiarias no consolidadas y asociadas	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD	1,386	2,274
Impuestos a la utilidad causados (NOTA 13)	-	-
Impuestos a la utilidad diferidos (netos) (NOTA 13)	2,185	(1,416)
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES DISCONTINUAS	3,571	858
Operaciones discontinuas	-	-
RESULTADO NETO	\$ 3,571	\$ 858

"Los presentes estados de resultados se formularon de conformidad con los criterios de contabilidad para contabilidad para almacenes generales de depósito, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52 y 53 de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejados todos los ingresos y egresos derivados de las operaciones efectuadas por el almacén general de depósito durante el periodo arriba mencionado, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones aplicables."

Las notas aclaratorias que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.

Los presentes estados de resultados fueron aprobados por el Consejo de Administración bajo la responsabilidad de los directivos que lo suscriben:


LIC. ELIZABETH ESPINOZA CHICO
DIRECTOR GENERAL


C.P. CARLOS ANTONIO ZAVALA CALDERÓN
CONTADOR GENERAL

ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO, S.A. DE C.V.
 ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO)
 AV. DEL OBRERO 503 FRACC. IND. JULIÁN DE OBREGÓN. LEÓN GTO. C.P. 37290

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE COMPARATIVOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 EXPRESADOS EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO HISTORICO
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)
 (NOTAS 1, 2 Y 11)

Concepto	Capital contribuido			Capital ganado					Total capital contable
	Capital social	Incremento por actualización del capital social pagado	Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizadas por su Asamblea General de Socios	Fondo de Reserva	Incremento por actualización de la reserva de capital	Resultado de ejercicios anteriores	Incremento por actualización de los resultados de ejercicios anteriores	Resultado neto	
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	28,696	24,529	-	1,016	834	(28,358)	(1,972)	9,816	34,561
MOVIMIENTOS INHERENTES A LAS DECISIONES DE LOS SOCIOS.									
Suscripción de certificados de aportación	920	-	-	-	-	-	-	-	920
Capital suscrito no exhibido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitalización de excedentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constitución de reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traspaso del Resultado neto a Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-	9,816	-	(9,816)	-
Depuraciones contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MOVIMIENTOS INHERENTES AL RECONOCIMIENTO DE LA UTILIDAD									
Utilidad Integral	-	-	-	-	-	-	-	858	858
- Resultado neto	-	-	-	-	-	-	-	858	858
- Resultado por tenencia de activos no monetarios.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	29,616	24,529	-	1,016	834	(18,542)	(1,972)	858	36,339
MOVIMIENTOS INHERENTES A LAS DECISIONES DE LOS SOCIOS.									
Suscripción de certificados de aportación	2,334	-	-	-	-	-	-	-	2,334
Capital suscrito no exhibido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitalización de excedentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constitución de reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valuación de activos fijos	-	34,382	-	-	-	-	-	-	34,382
Traspaso del Resultado neto a Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-	858	-	(858)	-
Depuraciones contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MOVIMIENTOS INHERENTES AL RECONOCIMIENTO DE LA UTILIDAD									
Utilidad Integral	-	-	-	-	-	-	-	3,571	3,571
- Resultado neto	-	-	-	-	-	-	-	3,571	3,571
- Resultado por tenencia de activos no monetarios.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	31,950	58,911	-	1,016	834	(17,684)	(1,972)	3,571	76,626

"Los presentes estados de variaciones en el capital contable se formularon de conformidad con los criterios de contabilidad con los criterios de contabilidad para almacenes generales de depósito, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52 y 53 de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejados todos los movimientos en las cuentas de capital contable derivados de las operaciones efectuadas por el almacén general de depósito durante el periodo arriba mencionado, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones aplicables."

Las notas aclaratorias que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.

Los presentes estados de variaciones en el capital contable fueron aprobados por el consejo de administración bajo la responsabilidad de los directivos que los suscriben:


 LIC. ELIZABETH ESPINOZA CHICO
 DIRECTOR GENERAL


 C.P. CARLOS ANTONIO ZAVALA CALDERÓN
 CONTADOR GENERAL

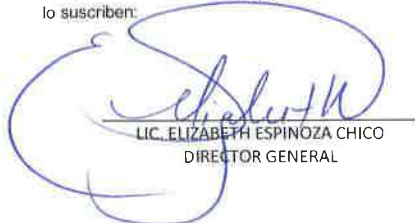
ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO, S.A. DE C.V.
ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO (ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO)
AV. DEL OBRERO 503 FRACC. IND. JULIÁN DE OBREGÓN. LEÓN GTO. C.P. 37290
ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
EXPRESADOS EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO HISTORICO
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	2022	2021
Resultado neto	\$ 3,571	\$ 858
Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:		
Partidas por deterioro o efecto por reversión del deterioro asociados a activ., de inversión	-	-
Disposición de activos fijos por desuso	-	-
Depreciaciones de inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 7)	2,220	2,027
Amortizaciones de activos intangibles	-	-
Provisiones	-	-
Impuestos a la utilidad causados y diferidos	(2,185)	1,416
Participación en el resultado de subsidiarias no consolidadas y asociadas	-	-
Depuraciones contables	-	-
Operaciones discontinuas	-	-
	3,606	4,301
Actividades de Operación		
Cambio en cuentas de margen	-	-
Cambio en inversiones en valores	2,269	(135)
Cambio en deudores por reporto	-	-
Cambio en derivados (activo)	-	-
Cambio en cartera de crédito (neto)	-	-
Cambio en bienes adjudicados (neto)	-	-
Cambio en otros activos operativos (neto)	(4,185)	(1,591)
Cambio en pasivos bursátiles	-	-
Cambio en préstamos bancarios y otros organismos	-	-
Cambio en colaterales vendidos	-	-
Cambio en derivados (pasivo)	-	-
Cambio en obligaciones subordinadas con características de pasivo	-	-
Cambio en otros pasivos operativos	(1,216)	3,491
Cambio en instrumentos de cobertura (de paridas cubiertas de actividades de operación)	-	-
Cobros de impuestos a la utilidad (devoluciones)	-	-
Pagos de impuestos a la utilidad	-	-
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	474	6,066
Actividades de Inversión		
Cobros por disposición de propiedades, mobiliario y equipo	196	-
Pagos por adquisición de propiedades, mobiliario y equipo	(36,223)	(2,727)
Cobros por disposición de subsidiarias y asociadas	-	-
Pagos por adquisición de subsidiarias y asociadas	-	-
Cobros por disposición de otras inversiones permanentes	-	-
Pagos por adquisición de otras inversiones permanentes	-	-
Cobros de Dividendos en efectivo	-	-
Pagos por adquisición de activos intangibles	-	-
Cobros por disposición de activos de larga duración disponibles para la venta	-	-
Cobros por disposición de otros activos de larga duración	-	-
Pagos por adquisición de otros activos de larga duración	-	-
Flujos netos de Efectivo de actividades de Inversión	(36,027)	(2,727)
Actividades de financiamiento		
Cobros por emisión de acciones	2,333	920
Pagos por reembolsos de capital	-	-
Pagos de dividendos en efectivo	-	-
Pagos asociados a la recompra de acciones propias	-	-
Cobros por la emisión de obligaciones subordinadas con características de capital	-	-
Pagos asociados a obligaciones subordinadas con características de capital	-	-
Otros cobros por actividades de financiamiento	34,383	-
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	36,716	920
Incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	1,163	4,259
Efectos por cambios en el valor del efectivo y equivalentes de efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	18,735	14,476
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ 19,898	\$ 18,735

"Los presentes estados de flujos de efectivo se formularon de conformidad con los criterios de contabilidad para almacenes generales de depósito, emitidos por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 52 y 53 de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, de observancia general y obligatoria, aplicados de manera consistente, encontrándose reflejadas todas las entradas de efectivo y salidas de efectivo derivadas de las operaciones efectuadas por el almacén general de depósito durante el periodo arriba mencionado, las cuales se realizaron y valoraron con apego a sanas prácticas y a las disposiciones aplicables."

Las notas aclaratorias que se acompañan, forman parte integrante de de estos estados financieros.

Los presentes estados de flujos de efectivo fueron aprobados por el consejo de administración bajo la responsabilidad de los directivos que lo suscriben:


LIC. ELIZABETH ESPINOZA CHICO
DIRECTOR GENERAL


C.P. CARLOS ANTONIO ZAVALA CALDERÓN
CONTADOR GENERAL

ALMACENES GENERALES DEL BAJÍO, S.A. DE C. V.
ALMACÉN GENERAL DE DEPÓSITO
ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO
AV. DEL OBRERO 503 FRACC. IND. JULIÁN DE OBREGÓN
CP.37290 LEÓN, GTO. MÉXICO.

Notas a los Estados Financieros comparativas
Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre del 2022 y 2021.
Cifras en miles de Pesos

Nota 1 Constitución y Actividades de la Entidad:

A) Objeto Social

El Objeto Social de la Sociedad es Operar como almacén general de depósito, además de otras actividades autorizadas por la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, y adicionalmente fue autorizada para ser fiduciaria por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

B) Aspectos reglamentarios

Con fecha del 14 de enero de 1985 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito. Actualizada con las reformas publicadas en el propio Diario el 26 de diciembre de 1986, 3 de enero de 1990, 27 de diciembre de 1991, 15 de julio y 23 de diciembre de 1993, 17 de noviembre de 1995, 30 de abril de 1996, 7 de mayo de 1997, 18 de enero y 17 de mayo de 1999, 5 de enero y 29 de diciembre de 2000, 1 y 4 de junio de 2001, 13 de junio de 2003, 28 de enero de 2004, 18 de julio de 2006, 15 y 28 de junio de 2007, 28 de agosto de 2008, 3 de agosto de 2011 y 10 de enero de 2014.

Asimismo con fecha del 19 de enero de 2009 se publicaron las Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Almacenes Generales de Depósito, Casas de Cambio, Uniones de Crédito y Sociedades Financieras de Objeto Múltiple Reguladas ("DCG aplicables a AGD, CC, UC y SFOM-R"), modificadas mediante Resoluciones publicadas en el citado Diario Oficial el 1 y 30 de julio de 2009, 18 de febrero de 2010, 4 de febrero, 11 de abril y 22 de diciembre de 2011, 3 de febrero y 27 de junio de 2012, 31 de enero de 2013, 3 de diciembre de 2014, 8, 12 de enero, 19 de mayo, 19 y 28 de octubre de 2015, 22 de enero, 13 de mayo, 28 de septiembre y 27 de diciembre de 2016, 28 de febrero, 4 de abril, 24 de julio, 25 de agosto, 6 de octubre, 10 de noviembre, 18 de diciembre de 2017, y 23 de enero de 2018.

C) Marco de operación

Almacenes Generales del Bajío, S.A. de C. V. es una organización Auxiliar de Crédito, concesionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante oficio No. 102-E.366-DGSV-11-B-a-6736 de fecha 24 de Octubre de 1988, constituida el día 23 de Noviembre de 1988.

Nota 2 Bases de Presentación de los Estados Financieros:

A) Bases de presentación

Los estados financieros que se acompañan se ajustan a la estructura básica de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), excepto en las reglas particulares de registro, valuación, presentación y

revelación de rubros específicos que a juicio de la CNBV deban aplicarse sobre normatividad específica o sobre un criterio contable especial, considerando que el Almacén General de depósito realiza operaciones especializadas.

Con la finalidad de adecuar la normatividad contable que le es aplicable a los Almacenes generales de depósito y otras entidades que realizan actividades especializadas, con fecha 19 de enero de 2009, la CNBV publicó los criterios contables aplicables, los cuales fueron actualizados mediante diversas resoluciones publicadas.

B) Criterios de Contabilidad para los Almacenes Generales de Depósito

Serie A. Criterios relativos al esquema general de la contabilidad para almacenes generales de depósito

- A - 1 Esquema básico del conjunto de criterios de contabilidad aplicables a almacenes generales de depósito
- A - 2 Aplicación de normas particulares
- A - 3 Aplicación de normas generales
- A - 4 Aplicación supletoria a los criterios de contabilidad

Serie B. Criterios relativos a los conceptos que integran los estados financieros

- B - 1 Disponibilidades
- B - 2 Inversiones en valores
- B - 3 Reportos
- B - 4 Derivados y operaciones de cobertura
- B - 5 Cartera de crédito
- B - 6 Bienes adjudicados
- B - 7 Depósito de bienes
- B - 8 Fideicomisos

Serie C. Criterios aplicables a conceptos específicos

- C - 1 Reconocimiento y baja de activos financieros
- C - 2 Partes relacionadas
- C - 3 Consolidación de entidades de propósito específico

Serie D. Criterios relativos a los estados financieros básicos

- D - 1 Balance general
- D - 2 Estado de resultados
- D - 3 Estado de variaciones en el capital contable
- D - 4 Estado de flujos de efectivo

C) Supletoriedad

Para efectos de los criterios de contabilidad para almacenes generales de depósito, el proceso de supletoriedad aplica cuando en la ausencia de normas contables expresas emitidas por la CNBV en lo particular, y del CINIF en lo general, éstas son cubiertas por un conjunto formal y reconocido de normas.

Sólo en caso de que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a que se refiere la NIF A-8, no den solución al reconocimiento contable, se podrá optar por una norma supletoria que pertenezca a cualquier otro esquema normativo, siempre que cumpla con todos los requisitos señalados en la citada NIF A-8 para una norma supletoria, así como con los previstos en el párrafo 6 del presente criterio, debiéndose aplicar la supletoriedad en el orden siguiente:

- a) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) definitivos, aplicables en los Estados Unidos de América, y
- b) cualquier norma de contabilidad que forme parte de un conjunto de normas formal y reconocido.

Para efectos del párrafo anterior, se considera que forman parte de los PCGA aplicables en los Estados Unidos de América tanto las fuentes oficiales (authoritative) como las fuentes no oficiales (non authoritative), conforme a lo establecido en el Tópico 105 de la Codificación (Codification) del Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standards Board, FASB), en el orden siguiente:

- a) Fuentes oficiales: la Codificación, las reglas o interpretaciones de la Comisión de Valores (Securities and Exchange Commission, SEC), los boletines contables del equipo de trabajo de la SEC (Staff Accounting Bulletins), y posturas de la SEC acerca de los Consensos de la Junta sobre Aspectos Emergentes del FASB (FASB Emerging Issues Task Force, EITF), y
- b) Fuentes no oficiales: prácticas ampliamente reconocidas y preponderantes ya sea de manera generalizada o en una industria específica, las declaraciones de conceptos del FASB (FASB Concepts Statements), documentos del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA Issues Papers), pronunciamientos de asociaciones profesionales o agencias regulatorias, y preguntas y respuestas del Servicio de Información Técnico incluidas en las ayudas prácticas-técnicas del AICPA (Technical Information Service Inquiries and Replies included in AICPA Technical Practice Aids).

Nota 3 Principales Políticas Contables:

A continuación se describen las políticas y prácticas contables seguidas por la Sociedad, las cuales afectan a los principales renglones de los estados financieros:

A) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. La administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados son los adecuados en las circunstancias, aun cuando su efecto final pueda llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.

B) Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la NIF A-5 "Elementos básicos de los Estados Financieros", la compañía reconoce los ingresos contablemente en el periodo que se devengan o se transfieren los productos o servicios al cliente.

Los ingresos son reconocidos una vez que se han transferido a los clientes los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los productos, o es probable recibir los beneficios económicos y éstos se pueden medir confiablemente. Los ingresos son valuados al valor razonable de la contraprestación recibida, excluyendo los descuentos, rebajas e impuestos.

Los riesgos y beneficios inherentes a los productos, normalmente se transfieren a los clientes cuando éstos reciben y aceptan las mercancías que les fueron almacenadas.

C) Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en moneda de informe pesos mexicanos, que es igual a la moneda de registro y a la moneda funcional y de informe, por lo que no fue necesario realizar ningún proceso de conversión.

D) Transacciones en moneda extranjera

La Sociedad mantiene saldos en moneda extranjera (dólares estadounidenses) al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 valuados a los tipos de cambio de \$ 19.3615 y \$ 20.5157 MXN / USD; los cuales se observan según aplica en Disponibilidades (**Nota 4**) y Otras cuentas por cobrar (**Nota 6**).

Los derechos y obligaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación o liquidación. Los activos y pasivos en moneda extranjera al tipo de cambio del día anterior al cierre. Las variaciones por fluctuación cambiaria se reconocen en los resultados del ejercicio en que ocurren.

E) Efectos de la inflación en estos estados financieros

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10 Efectos de la Inflación (esta normatividad es aplicable a la entidad, de conformidad con el Criterio A-2 Aplicación de normas particulares del esquema general de la contabilidad de los Almacenes generales de depósito, que entró en vigor el 1° de enero de 2008), la elaboración de los estados financieros de 2022 y 2021 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por ambos ejercicios, pues la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores no fue superior al 26%, lo que la referida norma califica de entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2022 a 2020 y de 2021 a 2019 fueron del 18.37% y del 13.87%, respectivamente, por lo que se ha operado en un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante sólo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad.

Los porcentajes de inflación por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron del 7.86% y 7.36% respectivamente.

Los valores de los conceptos no monetarios que aparecen en los estados financieros de 2022 y 2021 en las **Notas 7 y 11**, están afectados por la actualización de las cifras correspondientes con motivo de su reexpresión hasta el 31 de diciembre de 2007. Por tal motivo, las inversiones en activos fijos y sus depreciaciones, activos intangibles y su amortización, así como el capital contable, incluyen la actualización que se reconoció y registró hasta el ejercicio de 2007.

F) Disponibilidades

Se encuentran representados por efectivo en caja, depósitos a la vista en cuentas de cheques en moneda nacional y por inversiones y depósitos en instrumentos de deuda de realización inmediata. Los intereses devengados y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en los resultados del ejercicio como parte del resultado integral de financiamiento.

G) Inversiones en valores

Inversiones en Valores.

Son aquéllas que se realicen en activos constituidos por instrumentos de patrimonio neto, obligaciones, bonos, certificados y demás títulos de crédito y documentos que se emiten en serie o en masa y que la entidad mantiene en posición propia.

Títulos disponibles para la venta.

Son títulos de deuda y accionarios que se registran a su costo de adquisición y se valúan a su valor razonable proporcionado por un proveedor de precios independiente, su efecto se reconoce en el capital contable, en el rubro de "Resultado por valuación de títulos disponibles para la venta", que se cancela para reconocer en resultados la diferencia entre el valor neto de realización y el costo de adquisición, al momento de la venta.

El rendimiento de títulos de deuda generado, se reconoce dentro de los resultados del año.

Títulos conservados a vencimiento.

Son títulos de deuda conservados a vencimiento, que se registran a su costo de adquisición, afectando a los resultados del ejercicio por el devengamiento de los intereses. En la fecha de enajenación, se reconoce el resultado por compraventa por el diferencial entre el valor neto de realización y el valor en libros del mismo.

H) Cuentas por cobrar

Se presentan a su valor de recuperación, neto de devoluciones y descuentos. Las cuentas que se consideran incobrables se estiman o se cancelan de acuerdo a las disposiciones emitidas por la CNBV y la NIF C-3 cuentas por cobrar.

I) Estimación para cuentas de cobro dudoso

Se efectúan estudios periódicos (mensualmente) con el fin de determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de las cuentas por cobrar se ajustan en forma constante. La almacenadora afecta la estimación por las operaciones que se encuentren vencidas a más de noventa días de acuerdo con la normatividad vigente por la CNBV.

J) Inmuebles, mobiliario y equipo (neto)

Las inversiones se registran originalmente a su costo de adquisición al cual comprende el precio neto pagado, adicionando por las erogaciones efectuadas para disponer de su uso.

La depreciación se calcula por el método de línea recta aplicando la tasa anual que se señalan a continuación:

Tipo de Bien	% Depreciación
Construcciones	5%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Computo	30%
Mobiliario y Eq. De oficina	10%
Adaptaciones y mejoras	5%
Maquinaria	10%
Otros inmuebles mobiliario y equipo	5%

K) Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición

De acuerdo con lo establecido en el NIF C-15, la administración debe reconocer el deterioro en el valor de los activos de larga duración.

Para dar cumplimiento a esa norma contable la administración de la empresa no ha llevado a cabo un estudio formal, sin embargo considera que los activos de larga duración que posee, no tienen problemas de deterioro y considera que la aplicación de estos lineamientos no tiene ningún efecto en la situación financiera ni en los resultados de sus operaciones.

L) Obligaciones laborales

De conformidad con la NIF D-3 "Beneficios a los empleados" las remuneraciones que se pagan regularmente a los empleados durante la relación laboral: sueldos y salarios, vacaciones, aguinaldo, prima vacacional, premio de productividad, compensaciones, aportaciones de seguridad social y PTU entre otros, denominados también beneficios directos a corto y a largo plazo, se reconoce en los resultados en proporción a los servicios prestados en el periodo contable respectivo.

Los pasivos provenientes de beneficios por terminación y los beneficios al retiro, que en el caso de la compañía comprenden indemnizaciones y primas de antigüedad se reconocen conforme se devengan, independientemente de su fecha de pago y su determinación está sustentada en cálculos actuariales con base en el método de crédito unitario proyectado.

La entidad tiene celebrado un contrato de fideicomiso irrevocable con el propósito de formar un fondo para el pago de primas de antigüedad al personal determinado con base en el estudio actuarial que se prepara tales efectos.

En la **Nota 10** se manifiestan los resultados del estudio actuarial. Sin embargo debido a que el importe reconocido contablemente y aportado al fideicomiso es superior a los pasivos provenientes de beneficios por terminación y los beneficios al retiro, no se realizaron cargos a resultados.

M) Pasivos

En el Boletín C-9 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, se establecen las reglas de valuación, presentación y revelación de los pasivos y provisiones de los activos y pasivos contingentes, así como las reglas de revelación de los compromisos contraídos.

N) Impuestos a la Utilidad

Impuesto sobre la renta (ISR)

El ISR causado se determina conforme a las disposiciones fiscales vigentes.

Los impuestos a la utilidad diferidos se calculan de acuerdo con la NIF D-4, "Impuestos a la Utilidad", que establece que la determinación de los impuestos diferidos debe hacerse aplicando el método de activos y pasivos, que consiste en comparar los valores contables y fiscales de los mismos.

Se reconocen impuestos a la utilidad diferidos por las diferencias temporales que surjan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, generándose cuentas por cobrar o por pagar, según su naturaleza; en su caso se reconoce un activo por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales pendientes de amortizar a la fecha del balance y por los créditos fiscales que la entidad pueda aprovechar en el futuro.

Al 31 de diciembre de 2022 la empresa ha cuantificado y reconocido el efecto diferido de los impuestos a la utilidad de conformidad con los lineamientos contenidos en la NIF D-4 de las normas de información financiera mexicanas.

O) Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)

Los estados financieros que se acompañan reconocen los efectos diferidos de la PTU debido a que la compañía considera las partidas que generan una PTU diferida, son las depreciaciones, amortizaciones de intangibles y diferidos activos, así como las cuotas diferidas pasivas principalmente, pero en el neto serían diferencias temporales deducibles, por lo que disminuirían en el futuro la PTU diferida.

P) Pasivos

En el Boletín C-9 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, se establecen las reglas de valuación, presentación y revelación de los pasivos y provisiones de los activos y pasivos contingentes, así como las reglas de revelación de los compromisos contraídos.

Q) Compromisos

Se revelan en estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos del boletín C-9, denominado Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.

R) Contingencias

En forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por el boletín C-9, cuando se observa la probabilidad de que se materialicen.

Nota 4 Disponibilidades:

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, el rubro de Disponibilidades, refleja los siguientes saldos:

CONCEPTO	2022	2021
Caja	\$ 23	\$ 21
Bancos MXN	12,217	13,182
Bancos USD	7,658	5,532
	<u>\$ 19,898</u>	<u>\$ 18,735</u>

Caja:

Sucursal	2022	2021
León	\$ 18	\$ 16
México	5	5
Total	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 21</u>

Bancos:

Institución Financiera	Número de Cuenta	Moneda	Importe 2022	Importe 2021
Banamex	41508294	MXN	\$ 191	\$ 79
Banamex	8611436	MXN	2,102	2,310
Banamex	415028147	MXN	1,485	707
Banamex	905696	MXN	102	102
Banorte	874983081	MXN	13	13
Banorte	515408104	MXN	1,921	1,191
Bancomer	153224759	MXN	995	1,339
Bancomer	151862111	MXN	2,952	515
Bancomer	166585329	MXN	2,305	6,753
Bancomer	110478490	MXN	10	8
Bancomer	2699342435	MXN	0.3	1
Bancomer	2669342508	MXN	3	3
Bancomer	2699342362	MXN	-	10
Bancomer	2699342354	MXN	2	2
Bancomer	1541931027	MXN	6	19
BANCO BX+	0218383	MXN	130	130
Total			<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 13,182</u>

Institución Financiera	Número de Cuenta	Importe 2022	Importe 2021	Moneda
Banamex	7514887446	\$ 2	\$ 2	Miles de USD
Banorte	189066192	202	77	Miles de USD
BX+	0218382	192	191	Miles de USD
		396	270	Miles de USD
		19.3615	20.5157	MXN / USD
	Total	\$ 7,658	\$ 5,532	Miles de MXN

Las disponibilidades se encuentran registradas a su valor nominal.

Las partidas que integran el rubro no tienen restricción en cuanto a su disponibilidad.

Nota 5 Inversiones en Valores:

El rubro se compone de los siguientes saldos:

a) El valor en libros de las inversiones en valores por cada categoría de títulos:

	2022	2021
Títulos para negociar	\$ 2,189	\$ 646
Títulos disponibles para la venta	-	-
Títulos conservados al vencimiento	739	4,550
	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 5,196</u>

Los cuales se integran de la siguiente manera:

2022

Títulos para negociar

Institución	Instrumento	Tipo de Inversión	Plazo Días	Títulos	Valor (00/100)	Importe
BBVA Bancomer S.A.	BBVAGOB E	Soc. de inversión	Na	34,533	.047	\$ 1,634
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	LiquidoM1	Inst. de deuda	Na	4,392	.014	61
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	PRINFGUM3	Inst. de deuda	Na	3,185	.021	68
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	PRINLS1MC	Inst. de deuda	Na	22,390	.019	426
					Total	<u>\$ 2,189</u>

Títulos conservados al vencimiento

Institución	Instrumento	Tipo de Inversión	Plazo Días	Fecha de Vencimiento	Tasa de interés	Importe
Banco Ve Por Más, S.A.	Pagaré	Inst. de deuda	31	31/12/2022	1.68%	\$ 739
					Total	<u>\$ 739</u>

2021

Títulos para negociar

Institución	Instrumento	Tipo de Inversión	Plazo Días	Títulos	Valor (00/100)	Importe
BBVA Bancomer S.A.	BBVAGOB E	Soc. de inversión	Na	1,608	.044	\$ 71
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	LiquidoM1	Inst. de deuda	Na	4,392	.013	57
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	PRINFGUM3	Inst. de deuda	Na	3,185	.020	64
Principal Financial Group, S.A. de C.V.	PRINLS1MC	Inst. de deuda	Na	22,390	.020	454
					Total	<u>\$ 646</u>

Títulos conservados al vencimiento

Institución	Instrumento	Tipo de Inversión	Plazo Días	Fecha de Vencimiento	Tasa de interés	Importe
Banco Ve Por Más, S.A.	Pagaré	Inst. de deuda	31	31/12/2021	4.34%	\$ 4,550
					Total	\$ 4,550

- b) El almacén de Depósito no ha realizado reclasificación alguna respecto a títulos de la categoría de conservados a vencimiento a la de disponibles para la venta durante los ejercicios 2022 o 2021.
- c) No existen inversiones como colaterales, ni inversiones con restricciones.
- d) Las inversiones en valores que se tiene, se evalúan por su naturaleza y grado de riesgos, existiendo cierto tipo de riesgos a los que estamos expuestos:
- Riesgo de Tasa de Interés: El almacén de depósito estaría expuesto a este riesgo si existieran descalces entre el plazo y las condiciones de los activos y pasivos financieros, es decir cuando el volumen de los activos financieros, no coincide, o no se cuenta con la liquidez para cubrir los pasivos financieros. Sin embargo las inversiones de la sociedad son a corto plazo, por lo que este riesgo no le es aplicable.
 - Riesgo de Tipo de Cambio: Las inversiones de la sociedad son en pesos mexicanos, por lo que este riesgo no le es aplicable.
 - Las brechas de sensibilidad con los Gap de Liquidez de Operaciones Activas y Pasivas, nos permite detectar el riesgo potencial en el corto, mediano y largo plazo. Sin embargo las inversiones de la sociedad son a corto plazo, por lo cual no le es aplicable este riesgo.
- e) Las inversiones en valores en 2022 y 2021 se tratan de inversiones en títulos gubernamentales y en pagarés, garantizadas por el gobierno federal y el emisor respectivamente, por lo que estas no están sujetas a pérdidas.

La compañía en el ejercicio 2022 y 2021 realizó las inversiones en BBVA Bancomer, Banco Ve Por Más y Principal Fondos de Inversión.

Durante el ejercicio 2022 y 2021 se obtuvieron intereses de las inversiones en valores como se muestra a continuación:

Títulos para negociar:

CONCEPTO	2022	2021
Intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones	\$ 896	\$ 420
Gastos por intereses derivados de inversiones	-	-
Ingreso Neto	\$ 896	\$ 420

Las inversiones se valorizan de manera separada e intervienen dos componentes:

- El rendimiento de la inversión
- Importe de la valorización al cierre de cada mes

Utilizando el Tipo de Cambio FIX al cierre de acuerdo a las disposiciones vigentes que para efecto emite la Comisión Nacional Bancaria y de Valores. De acuerdo a lo anterior la variable tipo de cambio se toma como el único evento extraordinario que pudiera afectar la valorización de las inversiones dado que todas están en instrumentos y títulos gubernamentales de bajo riesgo.

Nota 6 Otras cuentas por cobrar neto:

El saldo de este rubro al cierre de cada periodo se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Deudores por servicios \$MXN	\$ 10,949	\$ 8,116
Deudores por servicios \$USD Reevaluadas a \$MXN ⁽¹⁾	980	818
Estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro ⁽²⁾	(3,374)	(3,187)
Deudores por servicio (Neto)	\$ 8,555	\$ 5,747
Saldos a favor de impuestos e impuestos acreditables	\$ 1,433	\$ 1,254
Préstamos y otros adeudos	1,692	1,441
	\$ 3,131	\$ 2,695
TOTAL	\$ 11,680	\$ 8,442

(1) Estos importes ascienden en 2022 y 2021 a \$ 50,594 dólares americanos y \$ 39,901 dólares americanos respectivamente, que al tipo de cambio de \$ 19.3615 y \$ 20.5157 MXN / USD representan los \$ 980 y \$ 818 miles de pesos.

(2) El cálculo de Estimación por irrecuperabilidad se basa en cuentas con vencimiento de pago mayor a 90 días.

En el ejercicio 2022 y 2021 se realizaron afectaciones a los resultados a través de la Estimación para cuentas incobrables por:

	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 3,187	\$ 3,761
Incrementos a la estimación	544	1,087
Disminuciones a la estimación	(357)	(1,661)
Saldo Final	\$ 3,374	\$ 3,187

Nota 7 Propiedades, Mobiliario y Equipo:

Los inmuebles, mobiliario y equipo se integran de la siguiente manera:

	2022			2021		
	Hist.	Reval.	Total	Hist.	Reval.	Total
Terrenos ⁽¹⁾	\$ 3,094	19,577	22,671	\$ 3,094	432	3,526
Construcciones	5,304	18,923	24,227	5,304	3,684	8,988
Equipo de Transporte	979	466	1,445	979	466	1,445
Equipo de Computo	18,918	435	19,353	18,421	435	18,856
Mobiliario Y Eq. Of.	1,341	732	2,073	1,287	732	2,019
Adaptaciones y mejoras	8,790	-	8,790	7,740	-	7,740
Maquinaria	8,382	1,767	10,149	8,368	1,767	10,135
Otros Inm. Mob. y Eq.	686	-	686	687	-	687
Total Inversiones	\$ 47,494	41,900	89,394	\$ 45,880	7,516	53,396
Depreciación acumulada	(33,765)	(5,930)	(39,695)	(32,010)	(5,494)	(37,504)
Total Inversiones, neto	\$ 13,729	35,970	46,699	\$ 13,870	2,022	15,892

CONCEPTO	DEP. DEL EJ. 2022 Hist	DEP. DEL EJ. 2022 Rev	DEP. ACUM. 2022	DEP. ACUM. 2021	NETO 2022	NETO 2021
Terrenos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,671	\$ 3,526
Construcciones	265	438	7,438	6,735	16,789	2,253
Equipo de Transporte	-	-	1,445	1,445	-	-
Equipo de Computo	548	(2)	17,311	16,793	2,042	2,063
Mobiliario Y Eq. Of.	38	-	1,858	1,820	215	199
Adaptaciones y mejoras	387	-	2,967	2,580	5,823	5,160
Maquinaria	511	-	8,343	7,832	1,806	2,303
Otros Inm. Mob. y Eq.	34	-	333	299	353	387
	<u>\$ 1783</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 39,695</u>	<u>\$ 37,504</u>	<u>\$ 46,699</u>	<u>\$ 15,892</u>

(1) Nota: el terreno urbano que forma parte de la fracción número 3 del predio rústico Purísima de Jerez a nombre de la Sociedad cuenta con 31 gravámenes los cuales ascienden a un importe de \$1,570 miles de pesos.

Nota 8 Otros Activos:

El rubro de Otros Activos, cargos diferidos e intangibles se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Otros Activos no amortizables:		
- Cargos diferidos	\$ 350	\$ 206
- Pagos anticipados	323	216
- Depósitos en garantía	321	321
- Inversión derivada de la Reserva de contingencia y Beneficios a empleados ⁽¹⁾	9,337	8,641
TOTAL	\$ 10,331	\$ 9,384

(1) La inversión derivada de la Reserva de contingencia y los beneficios a los empleados se mantienen en el siguiente instrumento:

2022

Institución	Instrumento	Plazo Días	Títulos	Valor (00/100)	Importe	Uso
Principal Fondos de Inversión SA de CV	Liquido M1	Na	653,190	.013861800	\$ 9,055	Reserva de contingencia
Principal Fondos de Inversión SA de CV	Liquido M1	Na	20,370	.013861800	\$ 282	Beneficios a empleados
				Total	<u>\$ 9,337</u>	

2021

Institución	Instrumento	Plazo Días	Títulos	Valor (00/100)	Importe	Uso
Principal Fondos de Inversión SA de CV	Liquido M1	Na	642,206	.013041423	\$ 8,375	Reserva de contingencia
Principal Fondos de Inversión SA de CV	Liquido M1	Na	20,370	.013041423	\$ 266	Beneficios a empleados
				Total	<u>\$ 8,641</u>	

Nota 9 Partes Relacionadas

Los saldos al 31 de Diciembre 2022 y 2021 de las compañías afiliadas se muestran en el balance por tipo de operación, se integra como sigue:

Aplicado a resultados

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS		
Servicios Administrativos Jen S.C. Filial		
- Servicio por asistencia técnica	\$ -	\$ 73
- Reembolso de servicios (Luz, agua)	-	51
- Logística	-	27
- Servicio de almacenaje bajo control aduanero	-	18
Almacenaje Especializado del Bajío S.A. de C.V. Filial		
- Servicio de almacenaje	\$ -	\$ 20
- Servicios técnicos en logística e inspección	-	1,867
- Servicios de logística	-	989
- Servicio por asistencia técnica	-	576
- Servicio por almacenaje bajo control aduanero	-	-
TOTAL	\$ -	\$ 3,622
EGRESOS		
Servicios Administrativos Jen S.C. Filial		
- Arrendamiento de Inmuebles (Oficina y Bodega)	\$ 3,769	\$ 3,362
- Arrendamiento de equipo	699	430
- Reparaciones	-	-
- Reembolso de servicios (Luz, agua y teléfono)	257	160
- Servicios de asesoría	\$ -	\$ -
- Otros servicios	\$ 4	-
Almacenaje Especializado del Bajío S.A. de C.V. Filial		
- Servicio por asistencia técnica	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 4,729	\$ 3,952
ING. (EG.) NETOS EN ESTADO DE RESULTADOS	<u>\$ (4,729)</u>	<u>\$ (331)</u>

Saldos al cierre del ejercicio

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Servicios Administrativos Jen S.C. Filial		
- Reembolso de servicios (Luz, agua y teléfono)	\$ -	\$ -
Almacenaje Especializado del Bajío S.A. de C.V. Filial		
- Servicios técnicos en logística e inspección	\$ -	\$ 1,243
- Servicios de logística	-	989
- Servicios de almacenaje	-	-
- Servicio por asistencia técnica	-	45
TOTAL	\$ -	\$ 2,277
SALDOS EN BALANCE CxC (CxP) NETO	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,277</u>

En los ejercicios 2022 y 2021:

- No existen partidas con partes relacionadas consideradas irrecuperables o de difícil cobro, por ende no se manifiesta gasto relativo en dichos periodos.
- No hubo cambios en las condiciones de las operaciones existentes en dichos periodos que deba revelarse.
- No hay beneficios especiales distintos a su sueldo a empleados otorgados al personal gerencial clave o directivo relevante de la entidad.

Nota 10 Acreedores diversos y cuentas por pagar

La composición del rubro de Acreedores diversos esta agrupado por diversos conceptos, integrándose de la siguiente forma:

	2022	2021
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	\$ 0.7	\$ 82
Anticipo de impuestos de extracción e deudores por servicio	8,796	10,237
Reserva de contingencia para cubrir faltantes ⁽¹⁾	9,048	8,393
Beneficios al retiro ⁽²⁾	1,853	1,484
Otros acreedores diversos	1,047	1,886
Depósitos en garantía	144	144
Impuestos por pagar		
- IVA pendiente de acreditar	2,209	2,146
- Otros impuestos y derechos por pagar	260	203
- ISR por pagar		
Total	\$ 23,358	\$ 24,575

(1) La Sociedad se encuentra obligada a crear una reserva de contingencia para cubrir reclamaciones en caso de faltantes de mercancías en bodegas la cual se calcula de conformidad con la regla publicada en el DOF del 31/Dic/2014, asimismo esta se mantiene una inversión específica mencionada en la **Nota 8**.

(2) Beneficios por terminación a los empleados (D-3):

La Ley Federal del Trabajo establece la obligación de efectuar determinados pagos a los empleados que dejan de laborar bajo ciertas circunstancias o cumpliendo ciertos requisitos, así como el pago de las obligaciones establecidas en el contrato de derechos y prestaciones de la Entidad.

El resultado al cierre del cálculo actuarial se integra por, la parte de la Prima de Antigüedad:

Concepto	Prima de Antigüedad	Indemnización Legal	Total 2022	Prima de Antigüedad	Indemnización Legal	Total 2021
Obligaciones por beneficios adquiridos	348	-	348	249	-	249
Obligaciones por beneficios no adquiridos	181	1,325	1,506	172	1,063	1,235
Obligaciones por beneficios definidos	528	1,325	1,853	421	1,063	1,484
Activos del plan	-	-	-	266	-	266
(Activo) Pasivo neto proyectado	-	-	-	-	-	-
Costo neto del periodo	78	152	230	94	272	366
Aportaciones al fondo	-	-	-	-	-	-

El costo neto del periodo se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Costo laboral del servicio actual	\$ 176	\$ 198
Costo financiero	114	158
Rendimiento esperado de los activos del plan	-	-
Costo laboral del servicio pasado	-	-
(Gan) / Pérdida del ejercicio	(59)	10
Costo neto del periodo	\$ 231	\$ 366

La vida laboral promedio de los empleados al cierre del ejercicio 2022 y 2021 fue de 11.55 y 11.40 años respectivamente.

Las tasas utilizadas en los estudios actuariales fueron las siguientes:

Concepto	2022	2021
Tasas de descuento nominales utilizadas para determinar el valor presente de las obligaciones	8.96%	7.93%
Tasas de incrementos proyectados de sueldos	5.05%	5.05%

Nota 11 Capital Contable

El saldo del capital contable de la Sociedad al cierre de cada ejercicio se integra por:

i. Capital Contribuido:

Al cierre del ejercicio 2022 el capital fijo asciende a la cantidad de \$31,950 miles de pesos que corresponden a su parte fija sin derecho a retiro voluntario expresado por los titulares representado por 2,876 acciones ordinarias nominativas con valor nominal de \$10 miles de pesos cada una totalmente suscritas y pagadas, y se integra por:

	Importe Unitario Miles de pesos	No. Acciones 2022	No. Acciones 2021
Capital social fijo	\$ 10	3,195	2,970
		Importe 2022	Importe 2021
Capital social fijo		\$ 31,950	\$ 29,616
Capital Social Suscrito No Exhibido (Nota 12)		-	-
Actualiz. Cap. Social		58,912	24,529
Aport. Para futuros aumentos del capital		-	-
TOTAL		\$ 90,862	\$ 54,145

- El 31 de Diciembre de 2022 y 2021 se realizaron aportaciones a capital por \$ 36,717 y \$ 920 miles de pesos respectivamente.

De acuerdo con las Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares de Crédito, la reserva legal se incrementa separando de la utilidad neta de cada ejercicio, por lo menos el 10 % hasta alcanzar una suma igual al importe de capital pagado.

ii. Capital Ganado:

El fondo de reserva se constituirá con por lo menos con el diez por ciento de los excedentes, que se obtengan en cada ejercicio social, hasta alcanzar un monto equivalente a por lo menos, el diez por ciento de los activos totales de la Sociedad.

Dicho fondo deberá estar invertido en valores gubernamentales de amplia liquidez y solo podrá ser afectado, previa decisión de la Asamblea General, cuando lo requiera la Sociedad para afrontar las pérdidas o restituir en su caso el capital de trabajo, debiendo de ser reintegrado en ejercicios subsecuentes.

El saldo del capital ganado de la Sociedad al cierre de cada ejercicio se integra por:

	2022			2021		
	Hist.	Reval.	Total	Hist.	Reval.	Total
Fondo de reserva	\$ 1,016	834	1,850	\$ 1,016	834	1,850
Resultado de Ej. Anteriores	(17,684)	(1,972)	(19,656)	(18,542)	(1,972)	(20,514)
Resultado del ejercicio	1,387	-	1,387	858	-	858
Total Inversiones, neto	\$ 15,281	1,138	16,419	\$ 16,668	1,138	17,806

Nota 12 Margen Financiero

La composición del margen financiero se encuentra integrada de la siguiente forma:

	2022	2021
Ingresos por servicios		
- Ingresos por servicio de almacenaje	\$ 40,630	\$ 35,706
- Ingresos por verificaciones UVA	(32)	163
	\$ 40,598	\$ 35,869
Ingresos por intereses		
- Intereses y rendimientos de disponibilidades	\$ 26	\$ 2
- Intereses y rendimientos a favor provenientes de inversiones en valores	896	420
- Intereses y rendimientos a favor por operaciones de reporto	-	-
- Utilidad cambiaria	819	891
	\$ 1,741	\$ 1,313
Gastos por intereses		
- Pérdidas por cambios en valorización de títulos para negociar	(1,252)	(743)
- Pérdidas por cambios en valorización de operaciones de reporto	-	-
- Intereses en M.N.	-	-
	\$ (1,252)	\$ (743)
Margen Financiero	\$ 41,087	\$ 36,439

Nota 13 Entorno Fiscal

IMPUESTO A LA UTILIDAD CAUSADOS Y DIFERIDOS

El ISR y PTU causado se determina conforme a las disposiciones fiscales vigentes, aplicando la tasa del 30% y del 10% sobre su resultado fiscal respectivamente

	2022		2021	
	ISR	PTU	ISR	PTU
Utilidad (Pérdida) fiscal	\$ (201)	-	\$ 902	825
PTU Pagada en el Ejercicio	(82)	-	646	-
Aplicación Perdida fiscal		-	256	-
Resultado fiscal	(283)	-	-	825
Tasa	30%	10%	30%	10%
Impuesto a la utilidad Causado	\$ -	-	\$ -	82

Los impuestos a la utilidad diferidos se calculan de acuerdo con la NIF D-4, "Impuestos a la Utilidad", que establece que la determinación de los impuestos diferidos debe hacerse aplicando el método de activos y pasivos, que consiste en comparar los valores contables y fiscales de los mismos.

Se reconocen impuestos a la utilidad diferidos por las diferencias temporales que surjan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, generándose cuentas por cobrar o por pagar, según su naturaleza; en su caso se reconoce un activo por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales pendientes de amortizar a la fecha del balance y por los créditos fiscales que la entidad pueda aprovechar en el futuro.

Los estados financieros que se acompañan reconocen los efectos diferidos de la PTU debido a que la compañía considera las partidas que generan una PTU diferida, son las depreciaciones, amortizaciones de intangibles y diferidos activos, así como las cuotas diferidas pasivas principalmente, pero en el neto serían diferencias temporales deducibles, por lo que disminuirían en el futuro la PTU diferida.

a) A continuación se muestra la conciliación de la tasa del impuesto sobre la renta (cifras expresadas en %):

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tasa efectiva de impuesto	0%	0%
No deducibles	8%	6%
Estimaciones contables	8%	7%
Diferencias entre inflación contable y fiscal	14%	17%
Otras partidas		
Tasa legal:	<u>30%</u>	<u>30%</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la empresa ha cuantificado y reconocido el efecto diferido de los impuestos a la utilidad de conformidad con los lineamientos contenidos en la NIF D-4 de las normas de información financiera mexicanas de la siguiente forma.

	2022			2021		
	ISR	PTU	TOTAL	ISR	PTU	TOTAL
Total de Activos	\$ 4,555	907	5,462	\$ 3,933	716	4,649
Total de Pasivos	\$ (10)	(3)	(13)	\$ (1,039)	(346)	(1,385)
Impuesto a la utilidad Diferido	\$ 4,555	904	5,449	\$ 2,894	370	3,264

b) EFECTOS DE LA REFORMA FISCAL 2022

El 12 de noviembre 2021, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el decreto en se expide la Ley de Ingresos de la Federación y decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones fiscales y otros ordenamientos, entre otros los aspectos que se consideran relevantes, como sigue:

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Adiciones, modificaciones y precisiones diversas

Ganancia y pérdida cambiaria

Se reforma el sexto párrafo para establecer que la ganancia y la pérdida cambiaria no podrá ser menor ni exceder, respectivamente, de la que resultaría de considerar el tipo de cambio establecido por el Banco de México.

Reducción de pagos provisionales

Se hace precisión al artículo 14 sobre la solicitud de disminución del coeficiente de utilidad y no del pago provisional, cuando resulte que los pagos provisionales se hubieran cubierto en cantidad menor se cubrirán recargos por la diferencia, mediante la declaración complementaria respectiva.

Consolidación de la nuda propiedad

Se adiciona la fracción XII al artículo 18 para considerar ingreso acumulable la consolidación de la nuda propiedad conforme al valor del derecho del usufructo que se determine en avalúo.

Tratamiento en enajenación de usufructo o nuda propiedad

Se adiciona el cuarto párrafo al artículo 19 para establecer que la ganancia se determinará restando del precio obtenido el monto original de la inversión en la proporción del precio que corresponda al atributo transmitido conforme al avalúo.

Se adicionan fracciones a los requisitos de las deducciones del artículo 27:

Fracción III, en la adquisición de combustibles. Adicionar el CFDI en que conste la información del permiso vigente, al proveedor del combustible al momento de la expedición.

Fracción X, asistencia técnica. Que quien proporciona los conocimientos cuenta con elementos técnicos propios para ello; que se preste en forma directa y no a través de terceros (subcontratación).

Fracción XV, créditos incobrables. Tratándose de créditos cuya suerte principal al día de su vencimiento sea mayor a treinta mil unidades de inversión, cuando el acreedor obtenga resolución definitiva emitida por la autoridad competente, con la que demuestre haber agotado las gestiones de cobro o, en su caso

Gastos no deducibles

Se adiciona un sexto y octavo párrafos a la fracción XXVII del artículo 28. Intereses sobre deudas excesivas. A la opción de determinar el capital contable además de sumar los saldos iniciales y finales de CUCA, CUFIN y CUFINRE disminuyendo la suma de los saldos iniciales y finales de las pérdidas fiscales pendientes de disminuir que no hayan sido consideradas en la determinación del resultado fiscal.

No se podrá ejercerse la opción cuando la operación sea superior al 20% del Capital contable del ejercicio de que se trate, excepto que, durante el ejercicio de facultades de comprobación, el contribuyente acredite ante las autoridades fiscales que las situaciones que provocan la diferencia entre dichas cantidades tienen una razón de negocios y demuestre que la integración de sus cuentas de capital de aportación, utilidad fiscal neta, utilidad fiscal neta reinvertida y pérdidas fiscales pendientes de disminuir, tienen el soporte correspondiente.

De la deducción de inversiones

Monto original de la inversión, al artículo 31 se adicionan los importes por concepto de preparación del emplazamiento físico, instalación, montaje, manejo, entrega y los relativos a los servicios contratados para que la inversión funcione.

Presentar aviso a las autoridades por la baja de bienes que han dejado de ser útiles.

Concepto de inversiones

Derechos de usufructo, la adquisición del derecho de usufructo sobre un bien inmueble se considerará activo fijo.

Erogaciones en periodo preoperativo, no se considerarán erogaciones en periodo preoperativo las correspondientes a activos intangibles que permitan la exploración o explotación de bienes del dominio público, las cuales tendrán el tratamiento de gasto diferido.

Deducción de bienes tangibles

5% en los demás casos, incluyendo las instalaciones, adiciones, reparaciones, mejoras, adaptaciones, así como cualquier otra construcción que se realice en un lote minero de conformidad con el artículo 12 de la Ley Minera (artículo 34).

5% para el derecho de usufructo constituido sobre un bien inmueble

Obligaciones del sistema financiero

Se adiciona la fracción IV al artículo 55. Los depósitos que se realicen en cuenta abiertas en efectivo que excedan de \$15,000 que se informaban de forma anual, ahora se informaran en forma mensual, a más tardar el día 17 del siguiente mes.

Obtención de pérdidas fiscales

Se adiciona un octavo párrafo al artículo 57 para señalar que en caso de escisión de sociedades, las pérdidas fiscales pendientes de disminuir se deberán dividir entre las sociedades escidentes y las escindidas que se dediquen al mismo giro.

Obligaciones diversas

Se modifica la fracción IX del artículo 76, se elimina el concepto de residentes en el extranjero.

Se derogan los artículos 111, 112 y 113 del régimen de incorporación fiscal y se adicionan los artículos 113-E al 113-J del régimen simplificado de confianza.

Se derogan los artículos 196 a 201 de la opción de acumulación de ingresos por personas morales y se adicionan los artículos y se adicionan los artículos 206 a 215 del régimen simplificado de confianza de personas morales.

Ley del Impuesto al Valor Agregado

Se precisa en el artículo 2-A inciso b) aplicar la tasa del 0% a los productos destinados a la alimentación humana y animal.

Se aclara en el artículo 4-A, que los actos o actividades no son objeto del impuesto cuando no se realicen en territorio nacional conforme a los artículos 10, 16 y 21, así como aquellos diferentes a los establecidos en el artículo 1° de la Ley.

Se adicionan nuevos requisitos de acreditamiento al artículo 5o tratándose de importación de mercancías, el pedimento debe estar a nombre del contribuyente y constar el pago del IVA correspondiente.

En materia de acreditamiento, calcular la proporción del IVA acreditable en el décimo segundo mes a partir del mes inmediato posterior del inicio de actividades. Para identificar el mes en el que se deberá efectuar el ajuste se deberá informar a la autoridad el mes en el que inicien sus actividades.

Código Fiscal de la Federación

Responsables solidarios

Se adicionan supuestos en los incisos a) al i) de la fracción IV del artículo 26 para considerar que existe adquisición de negociación, salvo prueba en contrario, cuando la autoridad fiscal detecte que la persona que transmite y la que adquiere el conjunto de bienes, derechos u obligaciones.

Registro Federal de Contribuyentes

Se adiciona párrafo a la fracción IV del apartado B del artículo 27, obligaciones para presentar un aviso en el Registro Federal de Contribuyentes, a través del cual informen el nombre y la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de los socios que formen parte de la estructura orgánica, así como de accionistas asociados y demás personas, tratándose de las sociedades cuyas acciones están colocadas entre el gran público inversionista.

Se adiciona el inciso d) de la fracción IX del apartado D, en la cancelación en el RFC por liquidación total del activo de contar con opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social en sentido positivo, excepto para el trámite de cancelación en el Registro Federal de Contribuyentes por fusión de sociedades.

Nota 14 Cuentas de Orden

Al cierre de los ejercicios los certificados de depósito en circulación se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
BODEGAS DIRECTAS		
BODEGA PROPIA FISCAL Certificado No negociable	\$ 53,602	\$ 723
BODEGA PROPIA NACIONAL Certificado No negociable	54,770	202,052
BODEGA ARRENDADA FISCAL Certificado No negociable	-	-
BODEGA ARRENDADA NACIONAL Certificado No negociable	78,936	109,400
BODEGAS EN COMODATO FISCAL Certificado No negociable	172,025	-
BODEGAS EN COMODATO NACIONAL Certificado No negociable	50,809	-
	\$ 410,142	\$ 312,175

BODEGAS HABILITADAS

BODEGA HABILITADA FISCAL Certificado No negociable	-	
BODEGA HABILITADA NACIONAL Certificado No negociable	273,858	
BODEGAS EN COMODATO FISCAL Certificado No negociable	\$ 525,305	\$ 590,783
BODEGAS EN COMODATO NACIONAL Certificado negociable	-	282,858
BODEGAS EN COMODATO NACIONAL Certificado No negociable	-	265,924
BODEGAS DIRECTAS	\$ 410,142	\$ 312,175
TOTAL	\$ 1,209,305	\$ 1,451,740

- a) Principales Servicios de los que proviene el negocio de depósito:
 70% Almacén de mercancía bajo el régimen de depósito Fiscal,
 21% Almacén de mercancías nacionales, y
 9% Actividad Fiduciaria.
- b) Criterio de Valuación:
 Las mercancías almacenadas se valúan al valor del pedimento de Importación (valor legal).
- c) Los metros cuadrados de los locales registrados en el rubro de inmuebles destinados a bodegas y oficina se integran de la siguiente forma:

	Bodega 2022	Bodega 2021
León	2,180 M2	2,180 M2
Total	2,180 M2	2,180 M2

- d) Reglas de restricción a la inversión de la reserva de contingencia:
 Solo se puede disponer por instrucciones directas y por escrito de la Dirección General y Subdirección.
- e) Objeto de la reserva de contingencia:
 Contar con un fondo suficiente para cubrir reclamaciones en caso de faltantes de mercancías en las bodegas.
- f) Forma de Constitución de la reserva de contingencia:
 La Reserva de Contingencia se constituye de conformidad con la Circular No. 1123, incrementándose por periodos trimestrales acumulativos, con la cantidad que resulte de aplicar el punto uno al millar al promedio trimestral de los saldos diarios de certificación de mercancías, y el incremento a la Reserva se efectúa a más tardar el último día hábil del mes siguiente al término del trimestre que corresponda.
- g) El monto invertido y aplicado de la reserva de contingencia durante el ejercicio:

	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 8,375	\$ 8,028
Incrementos	679	347
Disminuciones	-	-
Total	\$ 9,054	\$ 8,375

- h) Los tipos de inversiones realizadas con los incrementos en la reserva respectiva, así como rendimientos generados durante el año.

FIDEICOMISOS EN GARANTÍA

	2022	2021
Efectivo	\$ 190	\$ 190
Valores	22,011	20,807
Cartera	22,180	22,180
Inmuebles	108,192	108,192
Total	<u>\$ 152,573</u>	<u>\$ 151,369</u>

	2022	2021
Ingresos por fideicomiso	\$ 1,204	\$ 1,372

Nota 15 Contingencias y Compromisos

i. Juicios

La Sociedad se encuentra involucrada en juicios y reclamaciones, derivados del curso normal de sus operaciones, que no se espera tengan un efecto importante en la situación financiera y resultados de operaciones futuras, aun el caso de que la autoridad competente falle en contra de la Sociedad. A continuación se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por el boletín C-9, cuando se observa la probabilidad de que se materialicen:

Al cierre del ejercicio 2022 se encuentran en proceso, los siguientes juicios con monto desconocido:

Monto Miles de pesos	Oficio / Expediente	Motivo
Desconocido	L-0025/2022-I	Demanda Laboral
Desconocido	L0049/2022-I	Demanda Laboral
Desconocido	708/2018/L1/CE/IND	Demanda Laboral

Al cierre del ejercicio 2022, la entidad no otorgó avales o garantías que le afecten.

ii. Operaciones con partes relacionadas

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas, residentes en el país o en el extranjero, están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables. En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta de 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones.

Nota 16 Cambios en Normatividad Contable.

De conformidad con la publicación del D.O.F. del 9 de Noviembre 2020, resolución que modifica la publicación previa del D.O.F. del 23 de enero del 2018, aplicable a los almacenes generales de depósito, casas de cambio, uniones de crédito y sociedades financieras de objeto múltiple reguladas, publicada el 23 de enero de 2018.

Mediante la resolución del 9 de Noviembre de 2020 se establece la entrada en vigor el 1 de enero de 2022, la aplicación de las Normas de Información Financiera siguientes:

- B-17 "Determinación del valor razonable",
- C-3 "Cuentas por cobrar",
- C-9, "Provisiones, contingencias y compromisos",
- C-16 "Deterioro de instrumentos financieros por cobrar",
- C-19 "Instrumentos financieros por pagar",
- C-20 "Instrumentos financieros para cobrar principal e interés",
- D-1 "Ingresos por contratos con clientes",
- D-2 "Costos por contratos con clientes" y
- D-5 "Arrendamientos", emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. y referidas en el párrafo 3 del Criterio A-2 "Aplicación de normas particulares" de los Anexos 1 y 5.

Aunado a lo anterior, al 31 de diciembre de 2022, el CINIF ha emitido la siguiente normatividad:

Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2023

El documento incluye mejoras a las NIF que se presentan clasificadas en Mejoras que generan cambios contables y Mejoras que no generan cambios contables, como sigue:

a) Mejoras que generan cambios contables – Las siguientes mejoras inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2023:

NIF B-11 Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas

Se establece que la entrega de activos de larga duración para liquidar un dividendo o un reembolso de capital a los propietarios no debe afectar los resultados del periodo, por lo que cualquier diferencia entre el valor en libros de los activos entregados a los propietarios y el monto del dividendo o del reembolso de capital pagado debè reconocerse en las utilidades acumuladas.

NIF C-11 Capital contable

Señala que si el valor contable de los activos entregados como reembolso de capital difiere del monto acordado de redención de las acciones, dicha diferencia debe afectarse contra las utilidades acumuladas.

NIF B-15 Conversión de monedas extranjeras

La NIF B-15 incluye una solución práctica en forma de una excepción por la cual los estados financieros pueden emitirse en una moneda de informe que sea igual a la de registro, aun cuando ambas sean diferentes de la moneda funcional, sin llevar a cabo la conversión a la moneda funcional.

La Mejora aclara que dicha solución se permite por sentido práctico cuando los estados financieros que se utilicen para fines legales y fiscales puedan ser preparados en una moneda de informe que sea igual a la de registro. Así mismo, en el supuesto que no tengan subsidiarias ni controladora

también debe cumplir el requisito de no tener usuarios que requieran estados financieros considerando los efectos de la conversión a la moneda funcional.

b) Mejoras que no generan cambios contables – Las siguientes NIF fueron sujetas de este tipo de mejoras y su vigencia inicia a partir del 1° de enero de 2023:

- NIF B-10 Efectos de inflación
- NIF C-2 Inversión en instrumentos financieros
- NIF C-3 Cuentas por Cobrar
- NIF C-4 Inventarios
- NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento
- Varias normas particulares y glosario
- NIF A-1 Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

En general se realizaron modificaciones tendientes a mejorar la claridad y comprensión de las NIF.

c) NIF que inician su vigencia a partir del 1° de enero de 2023 (permitiéndose su aplicación anticipada)

NIF A-1 Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

El CINIF consideró conveniente actualizar el Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera (MC de las NIF) para conservar la más alta convergencia posible con la normativa internacional, aún y cuando sigue manteniendo su carácter normativo. La gran cantidad de NIF particulares emitidas desde la última versión del MC en 2005, generó la necesidad de actualizarlo, de tal forma que sea más práctico y funcional incluirlo en una sola NIF (NIF A-1) dividida en 10 capítulos

Capítulo	Nombre
10	Estructura de las Normas de Información Financiera
20	Postulados básicos
30	Objetivo de los estados financieros
40	Características cualitativas de los estados financieros
50	Elementos básicos de los estados financieros
60	Reconocimiento
70	Valuación
80	Presentación y revelación
90	Supletoriedad
100	Vigencia

El MC es la base teórica que tiene como objetivo esencial dotar de sustento racional a las NIF particulares y sirve como referencia en la solución de los problemas que surgen en la práctica contable. Dentro de los cambios más importantes de este MC, destacan la inclusión de los reportes técnicos como parte de los documentos del CINIF, cambios a las referencias o nombres de los postulados y capítulos, la reestructuración de la jerarquía de las características cualitativas de los estados financieros, modificación a las definiciones de activo y pasivo, cambios en los conceptos de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior por los de valuación inicial y valuación posterior, eliminación de la base de valuación de recurso histórico dado que esta se cubre con la nueva base de valuación de costo amortizado, entre otras.

Nota 17 Eventos Subsecuentes.

Pandemia de Coronavirus (COVID-19)

i. Panorama Económico

Como es conocido, el mundo está enfrentando un problema muy serio de sanidad que inicio en China y se ha expandido a todo el mundo. Lo que ha ocasionado efectos negativos de magnitudes no imaginadas en la economía mundial y ha originado medidas para evitar la propagación establecidas por los Gobiernos de cada país una vez que el COVID-19 ha sido declarado como Pandemia.

Como resultado de las restricciones de actividades impuestas por las autoridades, algunas empresas podrían experimentar cambios significativos en las demandas de los consumidores y en su comportamiento, situación que hace prevenir escenarios futuros que pueden incrementar los riesgos operativos y financieros de la Entidad, y consecuentemente, en la operación y en los resultados de la misma. Algunos principales impactos derivados de la Pandemia, podrían ser:

- Cortes en la cadena de suministros que provoquen interrupciones en la producción.
- Reducción de los ingresos, de las ganancias o de la productividad.
- Reducción o aumento en los precios de mercado de los bienes genéricos.
- Cierre temporal o permanente de instalaciones y puntos de venta.
- Reducción en la disponibilidad del personal.
- Aplazamiento o cancelación de mejoras en sus instalaciones o en la expansión planeada.
- Dificultades para obtener financiamiento.
- Mayor volatilidad en los valores de instrumentos financieros.
- Reducción del turismo.
- Interrupción de viajes que no son esenciales.

ii. Impacto en los estados financieros

No obstante que la propagación de la Pandemia durante los primeros meses de 2020 ocasionó acontecimientos disruptivos durante 2021 y 2022, la Administración visualiza que dentro de los meses que restan de 2023, la Sociedad podrá continuar como negocio en marcha; sin embargo, se está llevando a cabo una evaluación especial de las áreas de los estados financieros que podrían sufrir algún impacto, como son, entre otras, las que se mencionan a continuación:

- Estimación por irrecuperabilidad o difícil cobro.
- Deterioro de los activos de larga duración.
- Determinación del valor razonable.
- Provisiones por contratos onerosos.
- Recuperaciones de seguros relacionadas con interrupciones del negocio.
- Efectos por la reducción del personal.
- Cumplimiento de acuerdos contractuales y sus modificaciones.

Adicional a lo señalado en los párrafos precedentes referente a la “Pandemia de Coronavirus (COVID-19)”, la Sociedad no ha identificado otros hechos posteriores adicionales a revelar en la preparación de los estados financieros, para su reconocimiento o revelación al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha del informe financiero.

Las notas son parte integrante de los estados financieros emitidos al 31 de Diciembre del 2022 y 2021.

Los estados financieros adjuntos y las presentes notas fueron autorizados para su emisión por los directivos que lo suscriben y serán enviados al Consejo de Administración y/o a la Asamblea de Accionistas para su aprobación o, en su caso, modificación.



LIC. ELIZABETH ESPINOZA CHICO
DIRECTOR GENERAL



C.P. CARLOS ANTONIO ZAVALA CALDERÓN
CONTADOR GENERAL