

ARX, Sociedad Anónima

**Estados Financieros e Información Complementaria
Para el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2,021 con el**

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ARX, Sociedad Anónima

Contenido	Página
Declaración de Responsabilidad, Trabajo y Dictamen del Auditor Independiente	1
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados	5
Estado de Flujo de Efectivo	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Notas a los Estados Financieros	8 – 13

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Consejo de Administración y Accionistas
ARX, Sociedad Anónima
Guatemala, Guatemala

Señores Accionistas:

Opinión

He auditado los estados financieros de la Empresa ARX, S.A., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2021, y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de ARX, S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del año 2021, están preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con prácticas contables derivadas de la adopción de las regulaciones del Impuesto sobre la Renta contenidas en el Libro I de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.

Bases de la Opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades bajo estas normas se describen en la sección *Responsabilidades del Auditor para una Auditoría de Estados Financieros* de mi informe. Soy independiente de ARX, S.A. de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de estados financieros en Guatemala y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de Auditoría.

Base de Presentación y Restricción en la Distribución y uso

Quiero llamar la atención a la nota 2 de los estados financieros, que describe las políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del año 2021, las cuales tienen su base en las disposiciones del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria –Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala– que constituyen una base comprensiva de contabilidad distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Algunos de los montos incluidos en los Estados Financieros, podrían estar sujetos a cambios posteriores en el caso de una revisión fiscal, si la Administración Tributaria utiliza distintos criterios a los adoptados por la Administración de la Entidad en su elaboración.

Mi opinión no se modifica en relación con este asunto.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados de gobierno sobre los Estados Financieros

La administración es la responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con las prácticas y políticas contables que tienen su base en las disposiciones del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en marcha, revelando, cuando corresponda, los asuntos relativos y utilizando la base contable como entidad en marcha a menos que tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar operaciones, o es la alternativa más realista de acuerdo con las circunstancias.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor para una Auditoría de Estados Financieros (Ver Anexo A)

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones materiales, ya sean derivados de fraude o error, y emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos estados financieros.

Atentamente,



DOCUMENTO EN ARCHIVO ELECTRÓNICO DEBIDAMENTE FIRMADO

Guatemala, 5 de Mayo de 2022

ANEXO A

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercí juicio profesional y mantuve escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, también:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrecciones materiales de los estados financieros, ya sean por fraude o error, diseñé y realicé los procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar la base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que aquel resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o anulación del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los 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.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- Concluí sobre lo apropiado del uso de la Administración de las bases contables de entidad en marcha y, con base a la evidencia obtenida, si existe una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan originar una duda significativa sobre la capacidad de la Administración de continuar como entidad en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se me requiere llamar la atención en mi informe sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dicha información a revelar es insuficiente, modificar mi opinión. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser una entidad en marcha.

Comuniqué a los encargados del gobierno de la entidad lo relacionado con, entre otras cuestiones, el alcance previsto y el momento de realización de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ARX, SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 de Diciembre

(Cifras en Quetzales)

NOTAS	AÑO 2021		AÑO 2020	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
Activos Corrientes				
3		866,164.26		485,177.69
4		375,121.00		375,121.00
5		196,984.12		457,710.10
6		73,202.57		76,961.57
7		2,477,763.29		2,448,338.29
		3,989,235.24		3,843,308.65
Activos No Corrientes				
8		1,000,000.00		1,000,000.00
9	867,911.39	243,238.31	795,370.97	211,778.78
	-624,673.08		-583,592.19	
10, 11		24,795.41		24,795.42
		1,268,033.72		1,236,574.20
		5,257,268.96		5,079,882.85
Total Activo				
Pasivo Corto Plazo				
12, 13		33,249.66		37,608.11
14		114,307.68		182,086.13
		147,557.34		219,694.24
		147,557.34		219,694.24
Total Pasivo				
Capital				
15		3,000,000.00		3,000,000.00
		-975,900.00		-975,900.00
16		264,993.16		238,043.33
		2,820,618.45		2,598,045.28
		5,109,711.62		4,860,188.61
		5,257,268.96		5,079,882.85
		5,257,268.96		5,079,882.85

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ARX, SOCIEDAD ANÓNIMA**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre

(Cifras en Quetzales)

NOTAS	AÑO 2021		AÑO 2020	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
17 INGRESOS		2,146,981.09		1,581,396.28
	Gastos Operativos:			
18 Gastos de Operación	1,455,460.67		1,203,439.52	
Total Gastos Operativos		<u>1,455,460.67</u>		<u>1,203,439.52</u>
Utilidad Operativa		691,520.42		377,956.76
Ingresos Financieros		911.84		911.77
Gastos Financieros		<u>-18,854.66</u>		<u>-3,886.78</u>
Utilidad antes de Impuesto		673,577.60		374,981.75
p Impuesto sobre la Renta		<u>134,580.91</u>		<u>93,580.12</u>
Utilidad Después de Impuesto		538,996.69		281,401.63
Reserva Legal		<u>26,949.83</u>		<u>14,070.08</u>
Utilidad Neta del Período		512,046.85		267,331.55
Resultados Acumulados al Inicio del Período		2,598,045.28		2,530,713.73
Pago de Dividendos		<u>-289,473.68</u>		<u>-200,000.00</u>
Utilidad (Pérdida) Acumulada		<u>2,820,618.45</u>		<u>2,598,045.28</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ARX, SOCIEDAD ANÓNIMA**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre

(Cifras en Quetzales)

	AÑO 2021		AÑO 2020	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		743,000.67		-218,180.28
Utilidad	512,046.85		267,331.55	
Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Reserva Legal	26,949.83		14,070.08	
Depreciación Acumulada	41,080.89		40,161.82	
Cambios en Cuentas por Cobrar	235,059.99		-526,169.44	
Cambios en Cuentas por Pagar	-72,136.90		-13,574.30	
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		-72,540.42		-2,588.39
Cambios en Propiedad, Planta y Equipo	-72,540.42		-2,588.39	
Cambios en Inversiones	0.00		0.00	
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-289,473.68		-200,000.00
Pago de Dividendos	-289,473.68		-200,000.00	
Aumento (Disminución) Neto en Efectivo y Equivalentes de Efectivo		380,986.57		-420,768.67
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Comienzo del Año		485,177.69		905,946.36
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año		866,164.26		485,177.69

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ARX, SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE UTILIDADES RETENIDAS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre

(Cifras en Quetzales)

Concepto	Capital Pagado	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Saldo
Saldos iniciales al 1 de enero del 2021	2,024,100.00	238,043.33	2,598,045.28	4,860,188.61
Pago de Dividendos			-289,473.68	-289,473.68
Utilidad del Período			512,046.85	512,046.85
Reserva Legal		26,949.83		26,949.83
Saldo al 31 de diciembre del 2021	2,024,100.00	264,993.16	2,820,618.45	5,109,711.62

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021

(En Quetzales)

1- Incorporación y Operación

ARX, Sociedad Anónima fue fundada el 28 de agosto de 2007 y constituida según las leyes Guatemaltecas, mediante escritura pública No. 408 del Notario Gustavo Alexander Licardie Ramirez, siendo su actividad principal la de actuar como agente de valores y/o agente de bolsa o casa de bolsa y como corredor de bolsa en cualquier tipo de operación bursátil o extrabursátil dentro del territorio de la República de Guatemala, así como en el extranjero.

2- Resumen de las Principales Políticas Contables

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las prácticas y políticas contables adoptadas por la administración de la Compañía, las cuales tienen su base en las disposiciones del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria –Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala–, las cuales constituyen una base comprensiva de contabilidad distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Algunos de los montos incluidos en los Estados Financieros, podrían estar sujetos a cambios posteriores en el caso de una revisión fiscal, si la Administración Tributaria utiliza distintos criterios a los adoptados por la Administración de la Empresa en su elaboración.

a- Unidad Monetaria

Las cifras de los estados financieros están expresadas en quetzales, unidad monetaria de la República de Guatemala, al 31 de diciembre del 2021 el tipo de cambio respecto al dólar de Norteamérica fue de Q7.71912 por U\$ 1.00, publicado por el Banco de Guatemala.

En Guatemala no existen restricciones cambiarias para el movimiento de moneda extranjera. La divisa extranjera puede comprarse y venderse en cualquier momento en los bancos del sistema o casa de cambio autorizadas.

El 16 de marzo de 1994 la Junta Monetaria autorizó que el valor del quetzal con respecto al dólar se fijara en el mercado bancario a través de la oferta y demanda.

b- Base de Presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c- Fondos Disponibles

Incluye los saldos de caja y bancos que están a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso. Los saldos en moneda extranjera se registran a su equivalente en quetzales utilizando el tipo de cambio al 31 de diciembre que publica el Banco de Guatemala fecha del Balance General.

d- Inversión a Corto Plazo

Se registra en esta cuenta el valor de un pagaré que la entidad tiene a su favor. Los intereses se acumulan en resultados al momento de su recepción.

e- Cuentas por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

f- Otras Cuentas por Cobrar

ARX, S.A. ha realizado pagos por cuenta de Medirent, S.A., Customedi, S.A., ARX, Inc. y Recursos de Salud, Inc., los cuales serán compensados o reembolsados por estas empresas y no devengan ningún interés. Los valores otorgados como anticipo por compra de bienes o prestación de servicios son registrados bajo este rubro, hasta que los mismos son recibidos de conformidad por la empresa y el proveedor emite la correspondiente factura. También se registran en este rubro los créditos fiscales que tiene la empresa a favor.

g- Inversión en Acciones

Comprende la inversión en acciones en las empresas "WAU Holding, S.A.", "Medirent, S.A.", "HVC Kapital", "Rentmed, S.A." y "Customedi, S.A.". Las inversiones son contabilizadas a su costo de adquisición.

h- Inversión a Largo Plazo

Comprende la inversión en Bonos del Tesoro de la República de Guatemala, los cuales tiene una tasa de interés del 8.50% anual. Las inversiones son contabilizadas a su costo de adquisición, los intereses se acumularán en resultados al momento de su recepción.

i- Propiedad, Planta y Equipo

El método utilizado para estimar las depreciaciones es el de línea recta, aplicándose los porcentajes de depreciación siguientes de acuerdo con Ley del Impuesto sobre la Renta:

Edificios e Instalaciones	5%
Mobiliario y Equipo	20%
Equipo de Computo	33.33%

Los elementos de propiedad, planta y equipo son reconocidos según su costo de adquisición menos la depreciación del período, los gastos normales para mantenimiento, reparaciones y otros se cargan a los resultados del período en que se incurren.

La Empresa no ha revaluado el valor de sus activos, los cuales están registrados al costo histórico de adquisición.

j- Gastos Pagados por Anticipado

Corresponde a la fianza requerida según la Ley del Mercado de Valores y Mercancías, decreto No. 34-96 artículo 50. Esta fianza tiene vigencia del 8/10/21 al 7/10/2022.

k- Derechos

Al 31 de diciembre, esta cuenta está conformada por el depósito de garantía solicitado por el propietario del local que ocupan las oficinas de ARX.

El depósito como garantía de alquiler no se amortiza, considerando que al final del contrato se hará el reembolso correspondiente.

l- Pasivos a Corto Plazo

Se clasifican en Cuentas por pagar, los Proveedores e Impuestos que deben ser cancelados en el curso normal de las operaciones de la Empresa y son registradas a su costo.

m- Prestaciones Laborales

Comprende las reservas contables que debe hacer la empresa en atención a:

Según el Código de Trabajo de Guatemala, el trabajador tiene derecho al pago de dos sueldos adicionales, uno se paga en el mes de julio identificado como bonificación decreto 42-92 y otro en el mes de diciembre identificado como bonificación decreto 76-78, por cada año de trabajo continuo o proporcional al tiempo trabajado.

También debe hacerse una reserva mensual sobre los sueldos pagados y que se acumula a favor de los empleados; esta reserva debe ser pagada en caso de muerte, despido injustificado o cuando la empresa lo considere necesario. Para efectos de su cálculo, se debe considerar un mes de sueldo por cada año de servicio, la empresa provisiona un porcentaje (8.33%) sobre los sueldos pagados a los empleados activos durante el año y los acumula en esta cuenta contable.

n- Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios son reconocidos netos de los impuestos a las ventas y los descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los riesgos y beneficios inherentes.

o- Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran de conformidad con los conceptos y valores consignados en los documentos fiscales emitidos por los proveedores.

p- Impuesto sobre la Renta

Arx, S.A., está inscrita bajo el régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas de la Ley de Actualización Tributaria, decreto No. 10-2012, Libro I Impuesto sobre la Renta.

Bajo este régimen, a los contribuyentes del impuesto sobre la renta, les retienen un 5% o 7% sobre los ingresos mensuales, esta retención se realiza al momento del pago. El período fiscal es de un año de enero a diciembre y al cierre fiscal se presenta a la Superintendencia de Administración Tributaria una declaración informativa de la situación financiera y detalle de los pagos realizados mensualmente y las retenciones recibidas del impuesto sobre los ingresos.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta presentadas por la Empresa por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 al 2020 están pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe en el transcurso de cuatro años, a partir de la fecha de la última declaración presentada del impuesto que se trate.

3- Efectivo

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Banco Agromercantil Dólares 31-4002530-2	702,970.92
Banco Agromercantil 30-2002856-6	152,652.34
Banco Agromercantil 30-4022047-6	5,735.00
Banco Agromercantil Dólares 31-4003277-0	4,806.00
Total	<u>866,164.26</u>

4- Inversión a Corto Plazo

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Pagaré por Cobrar	375,121.00
Total	<u>375,121.00</u>

5- Cuentas por Cobrar Clientes

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Invermedics, S.A.	104,294.91
Créditos Centroamericanos Aktúa, S.A.	28,294.22
Inmobiliaria El Rodeo, S.A.	10,117.85
Otros Clientes	54,277.14
Total	<u>196,984.12</u>

6- Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Medirent, S.A.	23,359.53
Recursos de Salud, Inc.	15,146.73
Limes Holding	10,237.87
Rentmed	7,636.91
Customedi, S.A.	6,700.00
ARX Inc.	5,096.89
Fresh Fruit Holdings	5,024.64
Total	<u>73,202.57</u>

7- Inversión en Acciones

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
WAU Holding, S.A.	1,410,791.28
Medirent, S.A.	861,972.01
HVC Kapital	200,000.00
Customedi, S.A.	4,900.00
Rentmed, S.A.	100.00
Total	<u>2,477,763.29</u>

8- Inversión a Largo Plazo

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Bonos del Tesoro	1,000,000.00
Total	<u>1,000,000.00</u>

9- Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Edificios e Instalaciones	612,861.02
Mobiliario y Equipo	148,478.63
Equipo de Computo	106,571.74
Total	<u>867,911.39</u>
Menos:	
Depreciación Acumulada	<u>624,673.08</u>
Neto	<u><u>243,238.31</u></u>

10- Gastos Pagados por Anticipado

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Fianza	<u>12,427.47</u>
Total	<u><u>12,427.47</u></u>

11- Derechos

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Depósito en Garantía de Alquiler	<u>12,367.94</u>
Total	<u><u>12,367.94</u></u>

12- Cuentas por Pagar

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Héctor Raúl Turcios Valle	<u>2,675.00</u>
Total	<u><u>2,675.00</u></u>

13- Impuestos y Retenciones por Pagar

El saldo, en quetzales, de estas cuentas al 31 de diciembre del 2021 es el siguiente:

Impuesto sobre la Renta por Pagar corresponde a Diciembre y se paga el 15 de Enero 2022	2,149.04
Débito Fiscal IVA (corresponde a la diferencia entre el débito de las ventas y el crédito de las compras realizadas) corresponde a Diciembre y se paga el 31 de enero 2022	9,311.33
Retenciones por Pagar (corresponde a Retenciones del Impuesto sobre la Renta Realizadas a Proveedores y Empleados) corresponden a Diciembre y se pagan el 15 de enero 2022	19,114.28

14- Sueldos y Prestaciones por Pagar

Esta cuenta está conformada así:

	2021
	Q
Prestaciones Estuardo Pérez Wever	81,196.95
Prestaciones Ana María de Sechel	33,110.73
Total	114,307.68

15- Capital Social

El capital autorizado de la empresa es de Q3,000,000.00, representado por 30,000 acciones comunes con un valor nominal de Q100.00 cada acción.

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre 2021 es de Q2,024,100.00 que corresponde a 20,241 acciones comunes de Q100.00 cada una, pendiente de suscribir y pagar la suma de Q975,900.00 que corresponde a 9,759 acciones comunes de Q100.00 cada una.

16- Reserva Legal

De acuerdo con los artículos 36 y 37 del Código de Comercio de Guatemala –Decreto 270–, toda sociedad debe separar anualmente el 5% de las utilidades de cada ejercicio para formar la reserva.

Esta no puede ser distribuida en forma alguna entre los accionistas, si no hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del 15% del valor del capital pagado al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir provisionando el 5% anual mencionado anteriormente.

Saldo al 31 de diciembre del 2021 de la Reserva Legal Q264,993.16

17- Ingresos

El total de ingresos obtenidos por la Empresa al 31 de diciembre 2021 fue de Q2,146,981.09

18- Gastos de Operación

Esta cuenta está conformada así:

Sueldos y Salarios	384,624.00
Bonificaciones	44,850.00
Bono 14	35,775.18
Aguinaldo	35,775.18
Indemnizaciones	35,775.18
Otras Prestaciones	3,209.38
Capacitación al Personal	29,229.46
Honorarios	578,712.10
Internet	5,933.71
Servicio Telefónico	1,181.32
Seguros y Fianzas	16,200.01
Papelería	5,579.14
Gastos de Oficina	6,733.58
Suscripciones	9,018.75
Energía Eléctrica	2,425.45
Parqueo	30,585.49
Mantenimiento de Inmuebles	18,093.50
Depreciaciones	41,080.89
Alquileres de Edificios	115,263.36
Mantenimiento de Equipo Cómputo	14,003.57
Otros Gastos	3,147.05
Gastos no Deducibles	38,264.34
Total	1,455,460.67