

## ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre de 2021

(Expresadas en millones de pesos, excepto por la tasa representativa del mercado y precio de la acción de la sociedad portuaria)

### **Nota 1. Entidad reportante**

Almacenes Generales de Depósito Almazaviva S.A. (en adelante Almazaviva); es una entidad privada, con domicilio principal en la calle 100 7-33 oficina 1701 torre 1 Capital Tower ciudad de Bogotá D.C., se constituyó mediante escritura pública No. 3107 del 9 de noviembre de 1938 de la Notaría cuarta (4º) de Bogotá D.C., se amplía la vigencia de la sociedad hasta el 30 de junio de 2070; sin embargo, podrá disolverse o prorrogarse antes de dicho término. Según la Resolución No. 3140 del 24 de septiembre de 1993 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia se le renovó definitivamente el permiso de funcionamiento para efectuar operaciones propias de su objeto social. No se han realizado reformas estatutarias representativas.

Almazaviva tiene por objeto el depósito, la conservación y custodia, el manejo y distribución, la compra y venta por cuenta de sus clientes de mercancías y de productos de procedencia nacional o extranjera; la expedición de certificados de depósito o bonos de prenda; la intermediación aduanera; la vigilancia de los bienes dados en garantía; el otorgamiento de crédito directo a sus clientes o gestionarlo por cuenta de éstos, sin responsabilidad, para suplir los gastos que se produzcan y guarden relación con la prestación de sus servicios, diferentes de las tarifas de almacenamiento, sin que el total del crédito otorgado por Almazaviva sobrepase el treinta por ciento (30%) del valor de la respectiva mercancía, la cual se mantendrá depositada guardando siempre este porcentaje en relación con el monto o saldo del crédito pendiente.

Al 31 de diciembre de 2021, operaba con mil cuatrocientos setenta y cuatro empleados 1.474. Almazaviva funciona a través de cuarenta y siete (47) oficinas, incluyendo agencias y centros de costos en sede de clientes.

Almazaviva S.A. ejerce control sobre Almazaviva Global Cargo S.A.S. y Almazaviva Zona Franca S.A.S., por tanto, prepara estados financieros consolidados presentados de manera independiente.

El 100% de Almazaviva Zona Franca S.A.S. ("en adelante subordinada") es una entidad privada, con domicilio principal en Zona Franca Palmaseca Bodega A 1A en la ciudad de Palmira. Que se constituyó mediante documento privado del 2 de agosto de 2010, tiene por objeto social principal la prestación de servicios en las distintas zonas francas que funcionan en el país.

El 94,77662% de Almazaviva Global Cargo S.A.S ("en adelante subordinada") es una entidad privada, con domicilio principal en la Calle 100 7-33 oficina 1701 torre 1 Capital Tower en la ciudad de Bogotá D.C que tiene por objeto social principalmente el desarrollo de la actividad de transporte; distribuir mercancías, transportarlas y en general explotar el negocio del transporte en todas sus manifestaciones. Operar como agente de carga nacional e internacional; como operador de transporte multimodal; como fletador, consolidador y desconsolidador de carga internacional por vía aérea, marítima, fluvial, férrea o terrestre, entre otras.

Almazaviva es filial del Banco de Bogotá S.A. que a su vez es filial del Grupo Aval registrante SEC quien es la última consolidadora.

### **Nota 2. Bases de presentación de los estados financieros separados y resumen de las políticas contables significativas**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento con las Normas de Contabilidad de Información Financiera Aceptadas en Colombia**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por los Decretos 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español emitidas por el IASB al segundo semestre de 2020.

Adicionalmente, la Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

(Continúa) 6

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

- Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluidas en el Decreto 2496 de 2015:
  - El artículo 4 del Decreto 2131 de 2016 modificó el Artículo 221 de Decreto 2420 de 2015, requiriendo la revelación en las notas a los estados financieros del cálculo de los pasivos pensionales a su cargo de acuerdo con los parámetros establecidos en los Decretos 1625 de 2016 y 1833 de 2016, informando las variables utilizadas y las diferencias con el cálculo realizado en los términos del marco técnico normativo contenido en el Decreto 2420 de 2015.
  - Artículo 11 Vigencias (Modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) Establece la aplicación del Artículo 35 de la Ley 222, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación patrimonial, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente, algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros consolidados y, adicionalmente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de la situación financiera consolidada y los resultados integrales consolidados de la Compañía y, sus subordinadas.

Los estados financieros separados deben leerse juntamente con los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subordinadas. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

Las excepciones contempladas en el título 4 Regímenes especiales del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015:

- La NIC 39 y la NIIF 9 respecto del tratamiento, clasificación y la valoración de las inversiones; para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC).

Para los efectos de la aplicación de la NIIF 4 contenida en el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 1, en relación al cálculo actuarial, en lo concerniente al valor de los ajustes que se puedan presentar como consecuencia de la prueba de la adecuación de los pasivos a que hace referencia el párrafo 15 de esa norma, se continuarán aplicando los períodos de transición establecidos en el Decreto 2973 de 2013; en los ajustes graduales de las reservas constituidas antes del 1 de octubre de 2010 para el cálculo de las pensiones del Sistema General de Pensiones, del Sistema General de Riesgos Laborales que utilicen las tablas de mortalidad de rentistas en su cálculo, establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros separados adjuntos se presentan a continuación:

## **2.2. Bases de presentación y medición**

De acuerdo con la legislación colombiana, Almaziva debe preparar estados financieros separados y consolidados. Los estados financieros separados son los que sirven de base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones por parte de los accionistas. Los estados financieros consolidados se presentan a la Asamblea de Accionistas sólo con carácter informativo. Los estados financieros que se acompañan son los estados financieros separados, preparados utilizando la base contable de acumulación (o devengo), excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

Los activos y pasivos corrientes y no corrientes se clasifican de acuerdo con su maduración y/o vencimiento, teniendo como base los acuerdos o compromisos pactados con terceros.

Los estados financieros de Almaziva se presentan bajo bases anuales, comparando el 31 de diciembre de 2021 con 2020, las cifras de estos son comparadas y su clasificación entre corriente y no corriente se realiza sobre la base de 12 meses.

Los estados financieros separados de Almaziva son aquellos estados financieros sin consolidar, en los cuales las inversiones en subsidiarias se registran por el método de participación patrimonial.

Los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico excepto por los siguientes rubros:

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

<b>Partida</b>	<b>Base de medición</b>
Propiedades de inversión/ Inversión Sociedad Portuaria de Buenaventura.	Valor razonable
Inversiones en subsidiarias	Método de participación patrimonial

El pasivo por los beneficios post-empleo es determinado con base en el valor presente de los pagos futuros estimados a realizar a los empleados, calculado con base en estudios actuariales preparados por el método de unidad de crédito proyectada, utilizando para ello asunciones actuariales.

### **Cambios en políticas contables significativas**

Almaviva ha aplicado consistentemente las políticas contables para los periodos presentados en estos estados financieros separados.

### **Inversiones sin control ni influencia significativa**

Almaviva ha aplicado consistentemente las políticas contables para los periodos presentados en estos estados financieros separados.

Las inversiones de Almaviva en entidades donde no se tiene control ni posee una influencia significativa se denominan "otras inversiones instrumentos de patrimonio", son a valor razonable con cambio en ORI y se contabilizaron por el método de revaluación así:

La inversión en Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A, se mide a precio de mercado, esta valorización se realizó con la compañía PRECIA, con el fin de registrar el valor razonable de esta inversión. Al 31 de diciembre de 2021 Almaviva participó del 0.24% de la compañía por \$ 1.381. (Ver nota 15)

### **2.3. Presentación del estado del flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo presentado originalmente por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020, ha sido revisado para presentar correctamente las partidas que conforman los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación, específicamente para incluir dentro de la conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto por las actividades de operación, las partidas de intereses causados relacionados con pasivos por arrendamientos de derecho de uso y por obligaciones financieras, las cuales se estaban presentando incorrectamente como parte de los flujos de efectivo por las actividades de financiación.

Almaviva no considera que el impacto de la corrección del período anterior sea material para los estados financieros separados del período anterior.

### **2.4. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros y sus notas fueron aprobados por la Gerencia de la compañía el 16 de febrero del 2022. Antes de la emisión para presentación y aprobación de la Asamblea General de Accionistas, quienes pueden aprobarlos o modificarlos para emisión.

### **2.5. Período de presentación**

La presentación de los estados financieros consolidados y sus notas para el cierre del periodo 2021 son de forma anual.

### **2.6. Clasificación corriente y no corriente**

Los activos y pasivos corrientes y no corrientes se clasifican de acuerdo con su maduración y/o vencimiento, teniendo como base los acuerdos o compromisos pactados con terceros.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se estima que será cancelado o se espera sea vendido o consumido en un período inferior a doce meses.
- Se mantiene principalmente para propósitos de ser negociado
- Es efectivo o equivalente de efectivo a menos que sea restringido de ser intercambiado o usado para pagar un pasivo por al menos doce meses desde la fecha de reporte.

(Continúa) 8

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Todos los demás activos son clasificados como no corrientes.  
Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se estima que será cancelado o transferido en un período inferior a doce meses.
- No se tiene un derecho incondicional para diferir el pago del pasivo por al menos doce meses posteriores a la fecha de reporte.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

## **2.7. Moneda funcional y de presentación**

El desempeño de Almaguiva se mide y es reportado a sus accionistas y al público en general en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de Almaguiva considera que el peso colombiano, es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes de Almaguiva y por esta razón, los estados financieros que se acompañan son presentados en millones de pesos colombianos como su moneda funcional y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## **2.8. Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio de la fecha de corte del estado de situación financiera y los activos no monetarios en moneda extranjera son convertidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados.

La tasa representativa de mercado de cierre a 31 de diciembre de 2021 y 2020 correspondió a \$3.981.16 y \$3.432,50 respectivamente.

## **2.9. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

La política adoptada por Almaguiva con respecto a las partidas pendientes en bancos por consignaciones o pagos sin identificar se registran en cuentas control como un pasivo o un activo, respectivamente una vez cumplan plazo de 30 días para moneda legal y 60 días para moneda extranjera.

## **2.10. Inversiones en subsidiarias**

Las inversiones en subsidiarias se registran por el método de participación patrimonial de acuerdo con la NIC 27. El marco normativo se relaciona a continuación:

1. El Capítulo I – 1 de la Circular Básica Contable y Financiera, párrafo 6.2.1 indica:

“De acuerdo con el artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las inversiones en subordinadas deben valorarse de tal manera que en los libros de la matriz o controlante se reconozcan por el método de participación patrimonial, en los estados financieros separados. En los casos en los cuales las normas del Código de Comercio o demás disposiciones legales no prevean el tratamiento contable de las inversiones en subsidiarias, filiales, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, deberán cumplir con lo establecido en la NIC 28 y NIIF 11.

### **Pérdida de control**

Almaguiva, pierde el control sobre una subsidiaria, da de baja en cuentas los activos y pasivos de la entidad que ha dejado de ser subsidiaria del estado de situación financiera; reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, el cual se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9.

Cualquier ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora se reconocerá a resultados.

## **2.11. Instrumentos de patrimonio en entidades donde no se tiene control ni influencia significativa**

### **Clasificación**

Los activos financieros en instrumentos de patrimonio, en los casos en los cuales no existe un mercado activo y donde no se tiene control, son registrados a su costo inicial.

### **Reconocimiento inicial**

Las compras y ventas de inversiones son reconocidas en la fecha de negociación, fecha en la cual Almaviva se compromete a comprar o vender la inversión. Los activos financieros en su momento inicial son reconocidos a su costo.

### **Reconocimiento posterior**

Luego del reconocimiento inicial todos los instrumentos de patrimonio que cumplan con las características indicadas de "no controladas" son registrados en otros resultados integrales, si el valor razonable puede ser medido fiablemente. En caso contrario, al no contar con suficiente o relevante información, se medirá a su costo inicial.

## **2.12. Cuentas por cobrar comerciales**

La política aplicada por Almaviva corresponde a registrar sus cuentas por cobrar a su valor nominal, el cual se asemeja a su valor razonable, en razón a que las cuentas por cobrar son de corto plazo, no tienen flujos contractuales o tasas de interés asociadas y tampoco cotizan en un mercado activo.

### **Deterioro de cuentas por cobrar**

Una provisión se reconoce si: Existe incertidumbre respecto a su monto recuperable y la fecha en la cual se puede recuperar, la cual afecta significativamente el flujo de efectivo que se espera a futuro.

Almaviva aplica el modelo simplificado establecido por la NIIF 9, en un análisis grupal de las cuentas por cobrar, basado en los ratios calculados de septiembre a septiembre, el cual genera ratios a aplicar para el periodo.

Adicional a partir de un análisis individual, se determina cuentas por cobrar cobro jurídico y acogido a la Ley 1116; para las empresas declaradas en Insolvencia.

Las pérdidas de crédito esperadas son una estimación de la probabilidad de pérdidas crediticias y dado que se tratan de partidas comerciales sin componente de financiación significativo se aplica el enfoque simplificado y se reconoce un deterioro basado en pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del instrumento. (Ver nota 7).

Las deducciones por pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Considerando que el saldo de las cuentas por cobrar comerciales corresponde a clientes con características similares de riesgo, que los saldos no tienen un componente significativo de financiación, la Entidad establece ratios, basados en la experiencia histórica que se ha tenido a lo largo de la vida del instrumento. (Ver nota 3)

### **Castigo de cuentas por cobrar comerciales**

Es susceptible de castigo las cuentas por cobrar que, a juicio de la Administración, se consideren irrecuperables o de remota o incierta recuperación y su antigüedad sea mayor a 360 días, luego de demostrar que se han agotado las acciones de cobro correspondientes, con la previa revisión y autorización de la Junta Directiva. (Ver nota 7)

## **2.13. Propiedad planta y equipo**

Las propiedades planta y equipos de uso propio incluyen los activos en propiedad que Almaviva tuviese para su uso actual o futuro y que espera utilizar durante más de un ejercicio.

### **Costo Inicial**

**ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.**  
Notas a los Estados Financieros Separados

La propiedad planta y equipo de uso propio se registra en el balance separado por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

El costo de la propiedad planta y equipo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo; el costo de propiedad planta y equipo construido por la compañía, incluirá el costo de los materiales, la mano de obra directa y cualquier otro costo atribuible al proceso, hasta cuando se considere como un activo apto para su uso o su destinación final.

### Medición Posterior

La propiedad, planta y equipo de uso propio en su medición posterior, se registra en el balance consolidado por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y sus deterioros, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

### Depreciación

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se construyan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

En la propiedad planta y equipo se incluyen tipos de activos como bodegas, silos y edificios, los cuales son necesarios para su operación y que tienen un tratamiento específico de activación por componentes, las vidas útiles se definen teniendo en cuenta las características específicas de cada activo y por ende, tienen vidas útiles diferentes y participaciones de componentes específicos de la entidad.

Grupo de Activo	Componentes	Vida Útil	Valor residual
<b>Edificios, Bodegas y Silos</b>	Cimentación, Estructura y cubierta	50-100 años	20%
	Muros y Divisiones	30 años	10%
	Acabados (Cableados)	20 años	10%
	Zonas Duras	10 años sin tener en cuenta el tipo de acabado	Ninguno
<b>Maquinaria y Equipo</b>	Maquinaria y Equipo	10 - 25 años	Ninguno
	Bandas Transportadoras		Ninguno
	Estibadores	5 años	Ninguno
	Estibas (madera – Plástico)	3 a 5 años (según tipo)	Ninguno
<b>Equipo de Cómputo y Similares</b>	Portátiles/Móviles	3 años	Ninguno
	PC	5 años	Ninguno
	Servidores		Ninguno
	Comunicación		Ninguno
	UPS < 12KVA		Ninguno
	UPS < 30KVA	10 años	Ninguno
<b>Muebles Equipos y Enseres</b>	Aire Acondicionado en sedes *	5 años	Ninguno
	Sistema de CCTV		Ninguno
	Equipos, Muebles y Enseres	10 años	Ninguno
	Aire Acondicionado > a 15 T.R.		Ninguno
	Planta Eléctrica		Ninguno
<b>Equipo de Transporte</b>	Vehículos	5 a 10 años	10%

**Nota:** para el caso de los aires acondicionados en sucursales, en las cuales el uso es 24 horas la vida útil estimada es de 5 años, para las sucursales que no tienen esta particularidad la vida útil es de 10 años.

### Deterioro

Almaviva verifica y valida el deterioro, cuando existen indicios de posibles impactos en los activos, para hacer su reconocimiento en caso de que aplique.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, Almaviva estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro, contabilizada en periodos anteriores.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros, por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Los costos de reemplazar parte de una propiedad planta y equipo, serán reconocidos en su valor en libros, si es posible que los beneficios incorporados dentro de la propiedad se reciban y su costo pueda ser medido de forma fiable.

Los gastos de conservación y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el ejercicio en que se incurren y se registran en la partida "Gastos generales de operación".

#### **2.14. Propiedades de inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, terrenos o edificios considerados en su totalidad o en parte que tiene Almagiva para obtener rentas, valorización del activo o ambos en lugar de su uso. Las propiedades de inversión se registraron inicialmente a su costo y en su medición posterior al valor razonable con cambios en resultados. (Ver nota 13).

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de las propiedades de inversión. Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión (calculada como la diferencia entre la consideración obtenida de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

Los ingresos procedentes de arrendamientos de propiedades de inversión se reconocen como otros ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Las propiedades de inversión son medidas a valor razonable. Para actualizar el valor razonable de los inmuebles, se utilizó el método de valuación de índices de valoración predial (IVP). El nivel de jerarquía de valor razonable es 3 y no ha cambiado durante los años 2021 y 2020.

#### **2.15. Bienes recibidos en arrendamiento operativo**

En el arrendamiento operativo, el bien no se registra como activo y los cánones de arrendamiento pagados se reconocen como gastos del período en forma lineal durante el transcurso del plazo del contrato de arrendamiento. Actualmente, Almagiva cuenta con ocho (8) contratos bajo esta modalidad con un gasto mensual de \$121.

#### **2.16. Activos intangibles**

Los activos intangibles corresponden principalmente a programas de computador y licencias. Estas se miden inicialmente por su costo incurrido en la adquisición. Se reconocerá sólo si cumple lo siguiente:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a Almagiva.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Almagiva ha definido la vida útil para los siguientes conceptos:

<b>Licencias</b>	5 años licencias generadas internamente y 3 años licencias no generadas internamente, excepto cuando se tenga evidencia que los desembolsos o la utilización serán por periodos inferiores.
<b>Programas y aplicaciones informáticas desarrollados internamente.</b>	De 5 a 10 años, excepto cuando el estudio técnico defina periodos inferiores o superiores, el cual estará soportado en la hoja de vida de cada proyecto.

#### **Medición posterior de los activos intangibles**

Almagiva utilizará el modelo del costo para la medición posterior de los activos Intangibles, con lo cual se deberán contabilizar a su costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

#### **Deterioro**

A los activos intangibles reconocidos por Almagiva, como mínimo de manera anual, se les practicará la prueba de deterioro con el fin de identificar una pérdida de valor y de existir se reconocerá en el resultado del periodo. La medición de dicho deterioro se realizará de acuerdo con lo establecido en la NIC 36.

## **Baja de activos intangibles**

Un activo intangible se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determinará como la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el importe en libros del activo. Se reconocerá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

### **2.17. Otros activos no corrientes**

Los otros activos no corrientes, corresponden a los gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, que son reconocidos al costo y su amortización se realiza durante la vigencia de la póliza, al igual que se tienen como otros activos las obras de arte.

### **2.18. Otros activos no financieros**

Los activos no financieros corresponden a los impuestos diferentes de impuesto de renta, como industria y comercio, autorretenciones y demás impuestos.

### **2.19. Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para Almagiva. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción directamente atribuibles a su emisión.

Posteriormente, los pasivos financieros como las obligaciones financieras son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance, cuando se han extinguido las obligaciones que generan.

### **Definición de un arrendamiento**

Se define un arrendamiento como un contrato, o parte de un contrato, que transfiere el derecho a usar un activo (el activo subyacente) durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. En la práctica, la definición implica un desafío al evaluar si un contrato transmite el derecho a usar un activo o, en su lugar, es un contrato para un servicio que se proporciona utilizando el activo.

Almagiva es arrendatario de varias bodegas y oficinas, estos contratos en su mayoría se realizan por periodos que oscilan entre 1 y 5 años, a su vez de renovación automática. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y tienen características especiales

### **Como arrendatario**

Como arrendatario, Almagiva arrienda activos, como planta y equipo de uso propio. Almagiva en su calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como operativos o financieros basados en su evaluación de si el arrendamiento transfiere significativamente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente al Grupo. Bajo la NIIF 16, se reconoce activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento para la mayoría de los arrendamientos; es decir, estos arrendamientos se encuentran registrados contablemente en el balance.

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, Almagiva distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de su precio relativo independiente.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Sin embargo, para arrendamientos de propiedades, Almaviva ha elegido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar el arrendamiento y los componentes asociados que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

## **2.20. Beneficios a empleados**

### **a) Beneficios de corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones y cesantías. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

### **b) Beneficios post-empleo**

Son beneficios que Almaviva paga a sus empleados al momento de su retiro o después de completar su periodo de empleo, diferentes a indemnizaciones. Dichos beneficios de acuerdo con las normas laborales colombianas corresponden a:

- Pensiones de jubilación que asume directamente Almaviva.
- Cesantías por pagar a empleados que continúen en régimen laboral anterior a la Ley 50.
- Bonificaciones de pensión.

El bono extralegal y por convención colectiva, corresponde a una bonificación adicional a los trabajadores que se retiran al cumplir la edad y los años de servicio, para entrar a disfrutar de la pensión que le otorga la Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones) o los fondos privados de pensiones.

El pasivo por los beneficios post-empleo, es determinado con base en el valor presente de los pagos futuros estimados a realizar a los empleados, calculado con base en estudios actuariales preparados por el método de unidad de crédito proyectada, utilizando para ello, asunciones actuariales de tasas de mortalidad, incremento de salarios, rotación del personal y tasas de interés, determinadas con referencia a los rendimientos del mercado vigentes, de bonos al final del periodo de emisiones del Gobierno Colombiano u obligaciones empresariales de alta calidad. Bajo el método de unidad de crédito proyectada, los beneficios futuros que se pagarán a los empleados son asignados a cada periodo contable en que el empleado presta el servicio, con variables utilizadas para el cálculo de los pasivos post-empleo determinados según la NIC 19.

El gasto correspondiente a estos beneficios registrado en el estado de resultados de Almaviva incluye el costo del servicio presente asignado en el cálculo actuarial, más el costo financiero del pasivo calculado. Las variaciones en el pasivo por cambios en las asunciones actuariales son registradas en el patrimonio en la cuenta otros resultados integrales.

Las variaciones en el pasivo actuarial por cambios en los beneficios laborales otorgados a los empleados que tienen efecto retroactivo son registradas como un gasto en la primera de las siguientes fechas:

- Cuando tenga lugar la modificación de los beneficios laborales otorgados.
- Cuando se reconozca provisiones por costos de reestructuración por una subsidiaria o negocio de Almaviva.

### **c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo**

Son todos los beneficios a los empleados, diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo y posteriores al período de empleo e indemnizaciones por cese de las actividades laborales. De acuerdo con las convenciones colectivas y reglamentos de Almaviva, dichos beneficios corresponden fundamentalmente a primas de antigüedad, las cuales aplican a un determinado grupo de personas que no están vinculadas con prestaciones de ley.

Los pasivos por beneficios de empleados a largo plazo son determinados de la misma forma que los beneficios post-empleo descritos en el literal b) anterior, con la única diferencia que los cambios en el pasivo actuarial por cambios en las asunciones actuariales, también son registradas con cargo a resultados.

Estos beneficios a empleados corresponden a prima extralegal de antigüedad y cálculo actuarial de pensiones de jubilación.

**d) Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados**

Estos beneficios corresponden a pagos en el corto plazo que debe realizar Almaviva, procedentes de una decisión unilateral de Almaviva de terminar el contrato o, por una decisión del empleado de aceptar una oferta de Almaviva, de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo. De acuerdo con la legislación colombiana, dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido y a otros beneficios que Almaviva unilateralmente decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

- Cuando Almaviva comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.
- Cuando se reconozcan provisiones por costos de reestructuración por una subsidiaria o negocio de Almaviva, que involucre el pago de los beneficios por terminación del contrato.

**2.21. Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y los pasivos financieros se compensan, y se presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y Almaviva tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**2.22. Provisiones**

Las provisiones para desmantelamiento, costos de reestructuración o demandas legales e indemnizaciones, se reconocen cuando Almaviva tiene una obligación presente legal o asumida, como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida, se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso, si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo, con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

**2.23. Acuerdos conjuntos o uniones temporales**

Las uniones temporales en las que participe Almaviva se clasificarán de acuerdo con los derechos y obligaciones a las que está expuesta respecto a si cumple con la definición de operación conjunta o negocio conjunto.

Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto.

La entidad determinará los diferentes tipos de acuerdos conjuntos dependiendo del tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada. La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación conjunta o un negocio conjunto dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo. Esas partes se denominan operación conjunta.

Negocio conjunto es cuando la entidad tiene derecho solo a los activos netos del acuerdo, contabiliza su participación utilizando el método de participación patrimonial como incurre con las asociadas.

Almaviva S.A. participa con el 23.3334%, en la unión temporal UT3A Servicios Logísticos; Dicha unión temporal se encuentra en proceso de liquidación.

Almaviva S.A. participa en la Unión Temporal Alianza Logística Avanzada con una participación del 33.33%, la cual se conformó el 30 de octubre de 2019 con el fin de atender el proceso SAMC-00-012-2019 de la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales DIAN; donde los Ingresos, costos y gastos que se generen en la unión temporal se asumirán en proporción a la facturación que genere cada uno de los integrantes, por los servicios de almacenamiento y transporte. (Ver nota 27).

## **2.24. Dividendos**

### **Ingresos por dividendos**

Se registran contra la inversión cuando se establece el derecho a recibir, acogiéndonos al modelo de valoración del método de participación patrimonial según NIC 27. En el caso de inversiones donde no se posee el control o influencia significativa, el ingreso es reconocido en resultados, una vez es decretado el dividendo.

### **Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de Almagiva se reconoce como un pasivo en los estados financieros de Almagiva, en el ejercicio en que se aprueban los dividendos por los accionistas de la Sociedad.

## **2.25. Negocio en marcha**

Los objetivos de Almagiva en cuanto al manejo de su capital adecuado están orientados a: a) cumplir con los requerimientos de capital establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia. b) mantener una adecuada estructura de patrimonio que le permita mantenerse a la almacenadora como negocio en marcha.

De conformidad con el artículo 177 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, los almacenes generales de depósito están sometidos a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia a quién le corresponde, entre otras atribuciones, fijar la relación entre el valor de los depósitos de mercancías que los almacenes generales de depósito pueden tener y su patrimonio técnico.

Los siguientes, son los objetivos del cálculo del patrimonio técnico, con el fin de establecer el cumplimiento con los requerimientos mínimos de capital adecuado:

- Verificar que los préstamos de que trata el numeral 5 del artículo 33 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, no supere el 10% o el 30% del patrimonio técnico (Res 44/91 J.M).
- Verificar que el valor de las mercancías depositadas, no superen 36 veces el patrimonio técnico (art 1 Resolución 1955 de 2007).
- Verificar que las inversiones de que trata el numeral 2 del artículo 35 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero no superen el 50% del patrimonio técnico.

Durante los períodos terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020, Almagiva ha cumplido adecuadamente con los requerimientos de capital y patrimonio técnico.

La administración tiene una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos suficientes para continuar funcionando durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de negocio en marcha sigue siendo apropiada.

Los estados financieros al cierre de diciembre del año 2021 se elaboran sobre la base de negocio en marcha.

Principales hechos y condiciones:

- La posición patrimonial es positiva, \$69.357
- La compañía mantiene su estructura de personal sin cambios significativos.
- Se ha cumplido con el pago de las obligaciones financieras y de proveedores sin modificación en los términos y condiciones pactados
- La pérdida acumulada del periodo se origina principalmente por dos eventos de riesgos materializados que incrementaron el costo en \$4.863. La administración ha tomado las acciones para mitigar estos impactos.
- El ingreso total creció 11.1% versus el año anterior y por encima de lo presupuestado en 5,7%. las acciones implementadas para control y optimización del costo mitigaron en gran parte los impactos por los eventos de riesgo.
- Cero endeudamientos financieros al cierre del año.

Las proyecciones para 2022 reflejan utilidad como resultado de las acciones estratégicas implementadas por la administración:

- Enfoque en nuevos clientes y contratos rentables
- Sostenimiento y desarrollo de clientes Pareto a través del nivel de servicio y del control operativo.
- Crecimiento a través de nuevos clientes principalmente del segmento Empresarial y PYME.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

- Actualización tecnológica.
- Control y optimización del costo.

Con base en el plan estratégico definido se preparó el presupuesto a 5 años aprobado por la Junta Directiva en donde se presenta crecimiento de ingreso de dos dígitos a partir del año 2023 y el retorno a la rentabilidad de la compañía a partir del 2022.

## **2.26. Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otros resultados integrales en el patrimonio, en este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

El impuesto de renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La gerencia de Almaviva periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de los montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias. La ley 2010 de 2019 modificó la tarifa global del impuesto de renta de la siguiente manera, 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y 35% para el año 2022 y siguientes, de la misma forma definió la sobretasa del 4% para el año 2020, 3% para el año 2021 y 3% para los años 2022 al 2025 para las entidades financieras que tengan una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$4.356,9) año 2021).

Al 31 de diciembre de 2021 la base para determinar el impuesto de renta corriente sobre la renta presuntiva no puede ser inferior al 0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior y 0,5 % diciembre de 2020.

Para el año 2021 los dividendos que tributan a nombre de la sociedad están gravados a la tarifa de 7.5% y los dividendos gravados tributan a la tarifa del 31%. Los dividendos que se distribuyen dentro de los grupos empresariales o dentro de sociedades en situación de control debidamente registrados ante la Cámara de Comercio, no estarán sujetos a la retención en la fuente.

Se establece para los periodos gravables 2021 y 2020 el beneficio de auditoría para aquellos contribuyentes que incrementen el impuesto neto de renta en por lo menos un 30% en relación con el año inmediatamente anterior, dicha liquidación quedara en firme dentro de los seis meses siguientes a la fecha de presentación. Si el incremento es de al menos un 20% la declaración de renta quedara en firme dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación siempre que no se notifique emplazamiento para corregir o requerimiento especial y siempre que la declaración sea presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para el efecto fije el Gobierno Nacional. Cuando el impuesto neto sobre la renta de la declaración correspondiente al año gravable frente al cual debe cumplirse el requisito del incremento sea inferior a 71 UVT, no procederá la aplicación del beneficio de auditoría.

En aplicación del artículo 86 de la Ley 2010 de 2019 que modifica el artículo 115 del Estatuto Tributario, la Compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año. A partir del año 2021 el impuesto se reconocerá como descuento tributario en la determinación del impuesto sobre la renta del año.

## **2.27. Ingresos**

Bajo la NIIF 15, la medición del ingreso está basada en las consideraciones establecidas en los contratos con clientes; los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes y servicios a los clientes. La determinación del momento de la transferencia de control, en un punto en el tiempo o durante el tiempo, requiere juicio.

Para el reconocimiento de los ingresos, Almaviva aplica los siguientes pasos:

1. Identificación del contrato del cliente: Cuando las partes del contrato han aprobado el contrato y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Al comienzo del contrato, Almaviva evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente.
3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos.
4. Asignación del precio de la transacción dentro de las obligaciones de desempeño: El objetivo cuando se asigna el precio de la transacción es que Almaviva distribuya el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.
5. Reconocimiento del ingreso en la medida en que Almaviva satisface a sus clientes cada obligación de desempeño: Cuando está involucrado un tercero en proporcionar bienes y servicios a un cliente, Almaviva determinará si la naturaleza de su compromiso es una obligación de desempeño consistente en proporcionar los bienes o servicios especificados por sí misma (es decir si Almaviva actúa como principal) o bien en organizar que esos bienes o servicios se proporcionen por el tercero (es decir la Almaviva actúa como agente).

## **2.28. Gastos**

Los gastos se miden por el valor razonable del servicio prestado y representan, importes a pagar por los bienes y servicios recibidos, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado.

### **Nota 3. Juicios y estimados contables críticos en la aplicación de las políticas contables**

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Estimación para contingencias**

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar:**

Almaviva mensualmente revisa sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro con cargo a los resultados del año. El modelo de determinación de la provisión por deterioro en las cuentas comerciales por cobrar utiliza el método de pérdidas crediticias esperadas, aplicando el modelo de enfoque simplificado, el cual consiste, en un modelo estadístico que evidencia el comportamiento de las cuentas por cobrar, con el fin de establecer las ratios de aplicación, para hallar el valor del deterioro. Estos ratios son calculados con base en la información histórica en los doce meses anteriores al mes de septiembre, mes en que se efectúa el cálculo. Los porcentajes calculados, son aplicados de acuerdo con las edades de la cartera vencida, afectando los resultados del ejercicio.

Para el año 2021, la aplicación de los ratios por compañía, se pueden observar a continuación:

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Segmento 1. Cuentas por cobrar comerciales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,03%
1-60	0,36%
61-120	2,80%
121-360	22,26%
Más de 360	100%

Segmento 2. Incapacidades

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,41%
1-360	14,71%
Más de 360	100%

Segmento 3. Uniones Temporales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0%
1-360	3%
Más de 360	100%

**Determinación del valor razonable**

De acuerdo con la NIIF 13 “medición de valor razonable”, el valor razonable es el precio que sería recibido por la venta de un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada, entre participantes de mercado en la fecha de medición.

Para el caso de Almaviva, las cuentas por cobrar y pagar son registradas a su costo histórico o de transacción, corresponden a instrumentos financieros de corto plazo y no tienen asociados intereses y no cotizan en un mercado activo, siendo su valor en libros similar al valor razonable.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder en la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Al 31 de diciembre de 2021 la inversión en Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A., se registró a valor razonable. El cálculo de la variación por el modelo del valor razonable es el siguiente:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. la participación de Almaviva corresponde al 0,24%.	\$ 1.381	1.055
	<b>\$ 1.381</b>	<b>1.055</b>

La inversión en Sociedad Portuaria de Buenaventura se clasifica en nivel de jerarquía 3 y mantuvo el mismo nivel de jerarquía entre el año 2021 y 2020, el cual está medido a valor razonable de instrumentos de patrimonio con participación no controladora.

Esta valoración la realizó PRECIA quien es el proveedor de Precios de Valoración de Inversiones, autorizado por la Superintendencia Financiera. La metodología utilizada para la valoración:

Medición de valor razonable de instrumentos de patrimonio con participación no controladora.

Partiendo de la metodología de estimación del Valor Razonable y “teniendo en cuenta las estimaciones efectuadas por Almaviva, la situación macroeconómica, las condiciones de la industria donde se desarrolla el negocio, la estrategia de crecimiento y cualquier evento relevante resultado de realizar el análisis de la información entregada, se desarrollan unas proyecciones de los estados financieros, prefiriendo en todo caso referencias objetivas frente a referencias subjetivas.”

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

El enfoque se realiza con base en los ingresos, con la técnica de valor presente ajustado por la tasa de descuento. (ver nota 15).

Las propiedades de inversión son medidas a valor razonable. Para actualizar el valor razonable de los inmuebles, se utilizó el método de valuación de índices de valoración predial (IVP). El nivel de jerarquía de valor razonable es 3 y no ha cambiado durante los años 2021 y 2020. (Ver nota 13).

#### Impuesto sobre la renta diferido

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros separados. El impuesto diferido es determinado usando tasas de impuestos que están emitidas y vigentes a la fecha del balance y que se espera sea utilizado, cuando el activo sea realizado o cuando el pasivo por impuesto diferido sea compensado.

Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporal sea controlada por Almaviva y es probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro cercano. Generalmente Almaviva no tiene la facultad para controlar la reversión de diferencias temporales de inversiones en asociadas.

Los impuestos diferidos activos, son reconocidos sobre diferencias temporarias deducibles de inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos, únicamente en la extensión en que es probable que la diferencia temporal se reversará en el futuro y hay suficiente utilidad fiscal contra la cual la diferencia temporal puede ser utilizada.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados, cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona con impuestos gravados por la misma autoridad tributaria, sobre una misma entidad o diferentes entidades, cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

#### Nota 4. Normas emitidas no efectivas

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y entrarán en vigor a partir del 1 de enero 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. El impacto de estas enmiendas e interpretaciones está en proceso de evaluación por parte de la administración de Almaviva, no obstante, no se espera que tengan un impacto significativo en los estados financieros.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las Clasificaciones de Pasivos Corrientes o No Corrientes.	Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020. Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”. Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa”. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
NIC 16 – Propiedades, planta y	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso	La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de

(Continúa) 20

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
equipo.	previsto.	comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)". El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente. La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.	Contratos Onerosos Costo del Cumplimiento de un Contrato.	Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato). La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos). Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la "prueba del 10%" respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase "ni flujos por impuestos" del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p>

## Nota 5. Administración y gestión de riesgos

### 5.1. Descripción de objetivos, políticas y procesos para la gestión de riesgos

Almaviva en el desarrollo de sus operaciones se expone a diferentes riesgos financieros, operativos, reputacionales y legales.

Los criterios, políticas y procedimientos utilizados para la evaluación, administración, medición y control de cada uno de los aspectos de riesgo asociados al negocio, se encuentran enmarcados dentro de los sistemas de administración, SARO, SARLAFT Y SAC así como en las normas establecidas para el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la organización.

Ellas involucran además de la actividad a ejecutar las áreas y cargos responsables de las operaciones, así como los documentos que soportan de manera adecuada las mismas y los periodos de archivo mínimo requeridos. Igualmente, estas normas son de conocimiento general de la organización, a través de su publicación en la Intranet y de la obligatoriedad de difusión establecida para que cada uno de los Gerentes o directores de las oficinas las hagan conocer y cumplir a todo el personal a su cargo.

La auditoría de Almaviva, de manera permanente, evalúa el grado de conocimiento y aplicación de las políticas y procedimientos de control adoptados por la administración, determinando el grado de cumplimiento en las visitas generales y específicas realizadas aleatoriamente, como parte del plan de seguimiento a las diferentes oficinas de Almaviva y a través del seguimiento continuo, sobre los compromisos asumidos a través de los informes de no conformidades generados.

Estas matrices evalúan los factores de riesgo, los riesgos asociados y su grado de afectación frente a la apropiación de fondos, deterioro de las cuentas por cobrar, generación de mayores costos o menores ingresos, riesgo de fraude o de incurrir en multas, sanciones o indemnizaciones. Igualmente, su medición se determina con base en la frecuencia e impacto de los factores relacionados para cada tipo de riesgo.

### 5.2. Cultura del riesgo

Almaviva de acuerdo con sus principios rectores y de responsabilidad social empresarial, está comprometida con el mejoramiento continuo integral, la formación permanente de su personal, el servicio al cliente, el cumplimiento estricto de los requisitos y de las normas legales, que le aplican, y la satisfacción de los requerimientos de sus clientes, mediante la prestación de servicios y soluciones logísticas de avanzada que:

Garanticen el cumplimiento de los acuerdos de servicio en términos de oportunidad, seguridad, eficacia y eficiencia.

- Prevengan cualquier actividad ilícita, en especial el Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo.
- Permitan la administración de los riesgos del negocio, para minimizar su frecuencia y/o impacto.
- Permitan proteger, prevenir y minimizar la exposición a factores de riesgo, optimizando el ambiente de trabajo para empleados, contratistas y visitantes.
- Protejan el medio ambiente y propendan por la prevención de la contaminación.
- Mantengan la confiabilidad, integridad, oportunidad y confidencialidad de la información.
- Fomenten y motiven al personal, clientes, proveedores y contratistas al mejoramiento del medio ambiente y de los procesos, y aseguren el cumplimiento de los planes, metas y objetivos de la organización.

(Continúa) 22

### 5.3. Estructura en función del riesgo

#### Junta Directiva y alta gerencia

Mensualmente, se reúne la Junta Directiva, para conocer y efectuar seguimiento a las actividades y resultados del negocio, realizando monitoreo a los controles que mitigan los principales riesgos de la compañía.

Oportunamente conocen sobre cada una de las circunstancias que pueden generar riesgos dentro de la operación de la organización.

La gerencia garantiza este conocimiento, mediante la realización del Comité ejecutivo que se realiza semanalmente, del cual hacen parte los vicepresidentes, en el que se exponen y analizan aspectos como los indicadores de cumplimiento de las áreas de negocio, avances de proyectos, resultados financieros del mes, entre otros.

De otra parte, la Contraloría, informa permanentemente a la presidencia, vicepresidencias, gerencias o direcciones de área de la Dirección General, los aspectos que requieren atención por parte de la administración, para minimizar los riesgos identificados.

El Comité de Auditoría está conformado por tres (3) miembros de la Junta Directiva, y en él participan como invitados la Presidencia, las Vicepresidencias, el auditor interno, el senior de contraloría de Grupo Aval, el auditor interno de Banco de Bogotá y el Oficial de Cumplimiento.

Allí se presenta el alcance, cobertura y resultados de todas las labores realizadas por la Contraloría, la Revisoría Fiscal y la Unidad de Riesgo Operativo y de Cumplimiento. La Revisoría Fiscal participa como invitado a este Comité.

#### Reportes a la Junta Directiva

El conocimiento sobre los riesgos de la compañía por parte de la Junta Directiva y de la Presidencia, se garantiza oportuna y suficientemente conforme a lo enunciado anteriormente.

#### Contraloría

La función de contraloría es auditar las operaciones y procesos de la organización está bajo responsabilidad del contralor de Almaviva.

La auditoría basada en riesgos incluye la identificación de riesgos en los principales procesos de la compañía y la evaluación y efectividad de sus controles, que los mitigan y como resultado presenta a la administración cartas de control interno.

La contraloría audita las oficinas, presentando a la gerencia el resultado de las mismas y las recomendaciones de mejora, con relación al cumplimiento de normas y procedimientos y a la calidad y suficiencia de los controles adoptados.

La contraloría se realiza de manera integral, por lo que en la evaluación de los procesos y áreas se da alcance a requisitos específicos de sistemas particulares que hacen parte del Sistema de Control Interno, como son SARO, SARLAFT y SAC entre otros.

A cada informe generado se le realiza seguimiento, para establecer el cumplimiento a los compromisos adquiridos por la administración y así garantizar el cumplimiento de la política de mejoramiento continuo, que exige el Sistema de Control Interno y la norma de calidad.

El Sistema de Control Interno (SCI) se implementó con base en los tres principios fundamentales de autocontrol, autorregulación y autogestión con los cuales se administra de manera integral el riesgo, permitiendo a Almaviva un modelo de gobierno corporativo, basado en modelos de gestión de riesgo ampliamente aceptados a nivel internacional, que garantizan el logro de los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia y la eficacia en las operaciones inherentes al desarrollo del objeto social.
- Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de Almaviva.
- Orientar a la administración en el cumplimiento de los deberes que le corresponden a Almaviva, según la normatividad vigente, precisando el alcance de la responsabilidad en materia de control interno de los distintos órganos sociales.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

- Fomentar tanto la autorregulación como el autocontrol, dado que sin perjuicio de la responsabilidad que corresponde a los administradores, todos los integrantes de Almoviva deben evaluar y controlar su propio trabajo.

Almoviva ha dado estricto cumplimiento a todos los requisitos como son el Margen de Solvencia, la relación del Patrimonio Técnico con las Mercancías Depositadas, igualmente los dineros recibidos por los clientes para las nacionalizaciones son utilizados única y exclusivamente para atender el pago de las mencionadas nacionalizaciones.

#### **5.4. Métodos e infraestructura en función al riesgo**

##### **Políticas y división de funciones**

Almoviva tiene como política interna propender por el ambiente de control en todos sus procesos, a través de una óptima gestión de riesgos para toda la cadena de valor y aliados estratégicos, a través de la ejecución de los sistemas de gestión de riesgos establecidos.

De acuerdo a lo anterior contamos con un área encargada para la gestión de los sistemas de riesgos y a su vez tiene definidas políticas y metodologías alineadas a los marcos normativos vigentes para los modelos SARO (Sistema de Administración de Riesgo Operativo – Capítulo XXIII de la Circular Básica Financiera de Colombia 100 de 1995 de la Superintendencia Financiera de Colombia), SARLAFT (Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo - Capítulo IV, título IV, parte I de la Circular Externa Básica Jurídica 029 de 2014 de la SFC y la Circular Externa 170 de 2002 de la DIAN), Anti Fraude y Anticorrupción según ISO 37001, Ley 1778 de 2016 y Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011 entre otras y Seguridad de la Información como buena práctica alineada a la ISO 27001.

##### **Metodologías para medición de riesgos**

Los métodos utilizados por la Dirección de Gestión de Riesgos permiten a la Compañía identificar y evaluar los diferentes tipos de riesgo inherentes al desarrollo del objeto social, teniendo en cuenta las alteraciones que por factores internos o externos afectan la operación misma.

La metodología utiliza el estándar AS/NZS 4360, el cual provee una guía genérica para el establecimiento e implementación del proceso de administración de riesgos involucrando la identificación, análisis, evaluación, tratamiento, comunicación y el monitoreo.

##### **Infraestructura tecnológica**

Tanto las áreas de control, como las de gestión y operación de la organización, cuentan con una infraestructura tecnológica que les brinda información oportuna para la ejecución de las labores y para el monitoreo y control continuo sobre las mismas.

Esta infraestructura está compuesta por una red privada de comunicaciones que integra las principales oficinas a nivel nacional.

La red presta servicios de correo electrónico, Internet, Intranet, acceso remoto, intercambio de información entre oficinas, administración remota y videoconferencia.

Para el desarrollo de sus actividades administrativas y operativas, Almoviva cuenta con sistemas de información propios, desarrollados con modernos conceptos de arquitectura y diseño de base de datos, que le permiten asegurar un nivel apropiado de oportunidad, rapidez, confiabilidad e interconectividad en el desarrollo de las labores a nivel nacional.

##### **Estructura organizacional**

La estructura organizacional permite la independencia entre las áreas de negocio, control de riesgo y contabilización de la entidad, sin perjuicio del volumen o tipo de operaciones que se realizan.

Las operaciones de tesorería, las áreas de negociación, control de riesgos y de contabilización, se encuentran independientes entre sí; a su vez las áreas de Tesorería y Contabilidad son dependientes de la Vicepresidencia Financiera. Las áreas de control y gestión de riesgos dependen directamente de la Presidencia y se encuentran completamente independientes de las áreas de Tesorería y de Contabilidad.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Las demás operaciones de la organización están enmarcadas dentro de una estructura organizacional piramidal, que permite la delegación de responsabilidades, las cuales llegan a nivel de funcionarios con formación profesional académica y/o con experiencia en cada una de las labores ejecutadas. Dentro de cada una de las oficinas, se encuentran estructuradas áreas independientes para la ejecución y contabilización de labores de riesgo, las cuales a su vez dependen del nivel Directivo de la organización.

### Recurso humano

El personal que asume responsabilidades dentro de la organización se encuentra calificado y preparado a nivel profesional y posee experiencia amplia y suficiente, para el desempeño de las labores que le son asignadas.

La estructura organizacional de Almaviva tiene definidos niveles jerárquicos de desempeño, que exigen una formación integral de los profesionales que contrata a su servicio, proveyendo idoneidad y calidad a sus servicios y limitando los factores de riesgos propios del recurso humano.

### 5.5. Análisis de riesgo

Las actividades de Almaviva la exponen a variedad de riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Además de lo anterior, la entidad puede estar expuesta a riesgos operacionales, legales y de lavado de activos.

#### Riesgo legal

Almaviva está comprometida con el cumplimiento de las normas. Por esta razón estará atenta a resolver todas las peticiones de las autoridades competentes, así como a colaborar en las visitas que éstas realicen.

En relación con las obligaciones contractuales, Almaviva dejará constancia en sus contratos de las obligaciones que asume frente a la administración de riesgo de lavado de activos y de financiación del terrorismo.

#### Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es la posibilidad de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras al momento de su vencimiento. El enfoque de Almaviva S.A. para administrar el riesgo de liquidez es asegurar, en lo posible, que siempre contará con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando estas lleguen a su vencimiento, bajo condiciones normales y situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la misma.

Esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente.

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2021 Almaviva S.A. situó su nivel de liquidez en 1.34 veces, es decir, durante dicho período Almaviva tenía los recursos para cubrir un punto treinta y cuatro veces sus obligaciones de corto plazo. Así mismo, a diciembre de 2021 el nivel de capital de trabajo de la compañía fue de \$12.242. Durante el período finalizado el 31 de diciembre la rotación de cartera se situó en 69,6 días.

Almaviva S.A. tiene como objetivo mantener el nivel de su efectivo en un monto que exceda las salidas generadas en la atención a los pasivos, razón por la cual, tiene como política el monitorear de manera constante las entradas de efectivo derivadas de los pagos efectuados por los clientes, dado los servicios prestados a los mismos, así como las salidas esperadas en atención a las obligaciones contraídas con proveedores y otros acreedores, incluidas las obligaciones con entidades financieras.

Almaviva S.A. mantiene las siguientes líneas de crédito y cupo que pueden ser utilizados en caso de necesidad de liquidez con los Bancos y existen a disposición los siguientes:

Concepto Cupo	Valor	Plazo
Cupo sobregiros	\$ 7.000	Intraday
Cupos múltiples	45.600	Revisión Anual
Tarjetas de Crédito	160	Al vencimiento

#### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta Almaviva, si un cliente o contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales.

Para el caso de Almaviva el riesgo de crédito está circunscrito en el proceso de conocimiento del cliente, a través del cual la vicepresidencia comercial realiza análisis previo a la vinculación con el cliente con el fin de mitigar dicho riesgo.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

El máximo nivel de exposición de riesgo crediticio corresponde al importe en libros de los activos financieros según el estado de situación financiera según la siguiente información.

<b>Rango</b>	<b>2021</b>
Corriente	21.415
1-60	7.174
61 - 120	4.067
121 - 360	96
	<b>\$ 32.752</b>

Para el caso del Almagora el riesgo de crédito está circunscrito en el proceso de conocimiento del cliente, a través del cual la vicepresidencia comercial realiza análisis previo a la vinculación con el cliente con el fin de mitigar dicho riesgo.

**Riesgo operativo:**

Almagora cuenta con un Sistema de Administración de Riesgo Operativo (SARO) implementado de acuerdo con los lineamientos establecidos en el capítulo XXIII de la Circular Básica Contable y Financiera (Circular Externa 100 de 1995), y la Resolución 1865 de 2007 de la Superintendencia Financiera de Colombia. Este sistema constituye un conjunto de elementos que facilitan a las Entidades vigiladas la identificación, medición, control y monitoreo del riesgo, el cual es administrado por la Dirección de Gestión Integral y Estratégica de Riesgo.

En el Manual de Riesgo Operativo de Almagora, se encuentran las políticas, normas y procedimientos que constituyen las reglas mínimas de actuación que todos los empleados de Almagora y sus filiales, deben observar en el diseño, implantación y ejecución del Sistema de Administración de Riesgo Operativo (SARO). Por ende, es responsabilidad de todos los empleados de la organización asegurar el cumplimiento y funcionamiento del SARO en el desarrollo de todas las operaciones para prevenir la materialización de eventos de riesgo.

Almagora mantiene un registro detallado de los eventos de Riesgo Operativo materializados, informados a través de la herramienta respectiva, por los diferentes funcionarios con atribuciones para esto y el registro de las pérdidas en la cuenta del gasto de (indemnizaciones a cliente) por valor de \$6.004, para su monitoreo y correcto seguimiento contable. (Ver nota 31).

Almagora cuentan dentro de su estructura organizacional, con el personal idóneo para el adecuado funcionamiento del SARO, el cual tiene asignadas las funciones requeridas, de acuerdo con las responsabilidades que cada cargo o comité asume frente al sistema. Asimismo, está definido con la participación de todos los funcionarios y por las tres líneas de defensa establecidas a nivel corporativo.

**Riesgo de lavado de activos y de la financiación del terrorismo**

Dentro del marco normativo establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia Título IV Capítulo IV de la Circular Básica Jurídica 029 de 2014 y la Circular 170 de 2002 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, referente al Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (SARLAFT), se presentan resultados satisfactorios en la gestión adelantada de acuerdo a los manuales, procedimientos y metodología adoptadas para este fin.

**• Gestión de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo**

Las actividades realizadas en temas de SARLAFT se desarrollaron teniendo en cuenta los manuales y procedimientos que se encuentran acordes con los lineamientos establecidos por el Grupo Corporativo y Casa Matriz, para gestionar de manera efectiva la mitigación de los riesgos a los cuales se ve expuesta la Compañía. Las acciones se encaminan a la evaluación del diseño y ejecución de los controles para cada uno de los factores de riesgo (cliente, producto, canal y jurisdicción) definidos en la Circular Básica Jurídica, Parte I Título IV Capítulo IV, de la Superintendencia Financiera de Colombia; manteniendo un perfil aceptable que refleja que la Compañía no presenta vínculos con situaciones o hechos que fueran contrarios a la política SARLAFT de la Compañía y del Grupo.

Adicionalmente, como parte del modelo de gestión para la administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo, Almagora continúa realizando seguimiento a los indicadores estipulados para determinar la evolución de las etapas y los elementos del SARLAFT. Estos indicadores permiten monitorear los riesgos, los controles, las mediciones inherentes y residuales, la segmentación de los factores de riesgo, la

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

infraestructura tecnológica, la gestión de las transacciones de mayor riesgo, los cambios normativos, los informes de los entes de control y supervisión, entre otros.

• **Etapas del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo**

De acuerdo a lo expuesto en el Manual SARLAFT que rige actualmente para Almaviva, los riesgos de Lavado de Activos y Financiación de Terrorismo (LA/FT) identificados son administrados dentro del concepto de mejora continua y se encaminan a minimizar la existencia de causas que puedan llevar a la materialización de un riesgo.

Dentro del desarrollo de las etapas que enmarcan el SARLAFT, se han aplicado las metodologías adoptadas, obteniendo una sólida gestión del riesgo permitiendo la identificación y el análisis de los riesgos LA/FT, así como el diseño y la aplicación eficaz de políticas y procedimientos acordes con los riesgos identificados. En este sentido, Almaviva ha considerado los factores de riesgo relevantes, inherentes y residuales, a escala nacional, sectorial y de relación comercial, entre otras, para determinar su perfil de riesgo y el adecuado nivel de mitigación.

En cuanto a la etapa de identificación, Almaviva ha realizado la homologación de los riesgos identificados de acuerdo a los 14 riesgos genéricos que Grupo AVAL precisó para el SARLAFT. Como resultado de esta actividad, se realizó la actualización de la matriz para la Compañía.

Frente a la etapa de medición, y particularmente la medición de los riesgos inherentes, en donde se establece la posibilidad o probabilidad de ocurrencia, así como el impacto en caso de materializarse el riesgo, sin tener en cuenta las medidas de mitigación o los controles establecidos, para lo corrido del 2020 no se presentó ningún hecho relevante.

En cuanto a la etapa de control, dentro de cada Matriz de Riesgo se establecen las medidas de control que permiten definir el nivel de riesgo residual de LA/FT, las cuales se encuentran en mejora continua de acuerdo con los resultados de los monitoreos y de los informes emitidos por la segunda y tercera línea de defensa, así como de las mejoras propuestas por la primera línea de defensa.

Finalmente, en la etapa de monitoreo los resultados de las etapas del SARLAFT, se puede establecer que el riesgo residual está calculado dentro de los parámetros aceptables que se tienen establecidos, manteniendo un comportamiento estable en comparación con los periodos anteriores.

• **Elementos del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo**

Almaviva como parte del Grupo AVAL orienta sus actividades dentro del principio de anteponer las buenas prácticas en riesgo y el cumplimiento en el Código de Ética al logro de las metas comerciales, viéndolo desde un punto de vista más práctico es la implementación de manuales, políticas y procedimiento que garanticen un adecuado cumplimiento en temas de la prevención del riesgo de LA/FT y que han permitido la mitigación de estos riesgos dentro de los parámetros aceptables que se tienen establecidos.

En cumplimiento de lo estipulado en el manual SARLAFT, se procedió a presentar oportunamente los informes y reportes exigidos por la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF), adicionalmente de la misma manera, fue suministrado a los entes de control y autoridades competentes la información requerida de forma oportuna.

El Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y de la Financiación al Terrorismo (SARLAFT), funciona como parte del complemento del trabajo comercial desarrollado por Almaviva, tomando como base que el control hace parte de la gestión comercial, y en donde se aprovechan estos procesos para atender de manera óptima y oportuna las necesidades o requerimientos de los clientes.

Durante el 2021 se realizó seguimiento a los informes emitidos por los Entes de Control, en materia de SARLAFT, a fin de atender las recomendaciones orientadas a la optimización del Sistema. Como parte del fortalecimiento del sistema se realizó un plan de revisión y mejora de la segmentación por factores de riesgo (cliente, canal, jurisdicción, producto), utilizando herramientas de minería de datos y tomando como base el documento técnico que cuenta la Compañía en este caso.

Adicional se ejecutó un plan de cultura de riesgos SARLAFT mediante la optimización de recursos y poder lograr la mayor cobertura posible, a través de capacitaciones en la etapa de inducción a nuevos colaboradores, capacitaciones presenciales en diferentes sucursales a nivel nacional y la capacitación online anual.

Finalmente, es de señalar que el Almaviva reitera su compromiso de continuar con una adecuada gestión de riesgo con relación a los temas de Lavado de Activos y Financiación de Terrorismo, como parte de su responsabilidad Corporativa.

### Riesgo de Fraude y Corrupción

El fraude, el soborno y la corrupción constituyen un riesgo reputacional para Almaviva y sus filiales, para sus colaboradores, inversionistas, proveedores, clientes, accionistas y en general el escenario de sus negocios. Consciente de estas consecuencias, la Compañía está comprometida con la política de cero tolerancia frente a estos delitos en cualquiera de sus modalidades y en conducir sus negocios y operaciones con los más altos estándares éticos en las interrelaciones con sus grupos de interés y con el cumplimiento de las leyes.

Como respuesta a dicho compromiso, Almaviva y sus filiales han implementado la Política Anti Soborno y Anticorrupción, con el objetivo de integrar los elementos de un programa para prevenir y gestionar estos riesgos, direccionar y promover los principios y valores promulgados en relación con la ética empresarial y con las políticas corporativas y específicas relacionadas; las cuales deben ser aplicadas en todos los procesos de la Compañía, así como por sus colaboradores, proveedores, clientes y contratistas.

En cumplimiento de la normatividad Antisoborno y anticorrupción, Almaviva y sus filiales prohíben a sus colaboradores el pago, promesa de pago o autorización del pago de efectivo, dinero o de cualquier cosa de valor a un funcionario o servidor público o privado, nacional o extranjero y en general, a cualquier persona, cuando el propósito del mismo consiste en influenciar de manera corrupta cualquier acto u omisión para ayudar a la Compañía a obtener una ventaja inapropiada.

Tampoco se acepta a sus colaboradores dar o recibir pagos con el propósito de agilizar procesos y trámites adelantados ante un tercero o en favor de un tercero.

Almaviva y sus filiales han establecido lineamientos de contratación y compras, a través de los cuales se detallan los requisitos mínimos para suscribir un contrato u orden de servicio con un tercero, entre las que se incluyen condiciones de idoneidad, ética y jurídica, de acuerdo con las políticas internas.

Estos lineamientos buscan asegurar que todas las transacciones y condiciones contractuales establecidas entre Almaviva y/o sus filiales y sus terceros, se hagan en cumplimiento de las disposiciones y regulaciones legales vigentes y así mismo que los términos contractuales detallen específicamente los servicios a prestar.

### Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, que pueden afectar los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad, para este riesgo la Compañía cuando tiene compromisos con cambios en tasa de cambios realiza la evaluación y verificación realizando coberturas que permita controlar el riesgo.

### Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos de efectivo y sus equivalentes comprenden principalmente a los siguientes conceptos:

<b>Efectivo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caja	\$ 35	52
Bancos y otras entidades financieras (1)	5.742	3.530
	<b>\$ 5.777</b>	<b>3.582</b>
<b>Equivalentes de efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	70	68
	<b>\$ 5.847</b>	<b>3.650</b>

(1) El incremento corresponde a recaudo de cartera y anticipos para operaciones aduaneras.

El efectivo es mantenido en Bancos e instituciones financieras nacionales y fondos de inversión colectiva con calificación AAA; otorgado por los agentes de riesgo independiente.

Almaviva considera equivalentes de efectivo los saldos que mantiene en los Fondos de Inversión Colectiva, los cuales no tienen restricción para su movimiento ni condiciones establecidas de permanencia en el Fondo.

No existe restricción sobre los equivalentes de efectivo y la calificación del riesgo es normal, no hay deterioro sobre las partidas de efectivo y equivalentes.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Nota 7. Cuentas por cobrar comerciales, neto**

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar comerciales:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Servicios de almacenaje (1)	\$ 28.609	27.282
Acuerdo comerciales uniones temporales (2)	4.174	2.338
Venta de bienes y servicios	217	207
Otros intereses y comisiones	3	4
Otras cuentas por cobrar comerciales	75	262
	<b>\$ 33.078</b>	<b>30.093</b>
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	(326)	(284)
	<b>\$ 32.752</b>	<b>29.809</b>

(1) Incremento en servicios de almacenaje por \$1.327, se da en relación con los ingresos de Almacenaje.

(2) La variación por \$1.836 se da en por el incremento de las operaciones de la unión de temporal Alianza Logística Avanzada que se dan por la operación variable de retenciones realizadas por la Dian.

El siguiente es el detalle de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales corrientes y comerciales no corrientes.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Corriente	\$ 326	284
No corriente	227	342
	<b>\$ 553</b>	<b>626</b>

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro:

<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	<b>\$ 1.207</b>
Recuperación de cartera provisionada	(53)
Castigo de cartera	(528)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 626</b>
Recuperación de cartera provisionada	(33)
Castigo de cartera (1)	(40)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 553</b>

(1) El castigo fue aprobado por la Junta Directiva mediante el acta número 2056 del 22 de julio de 2021.

El cálculo del deterioro se realizó con base en la aplicación de la NIIF 9, que considera los ratios calculados a septiembre de 2021, según la información histórica tomada de septiembre de 2020 a septiembre de 2021. (Ver nota 3).

**Nota 8. Otras cuentas por cobrar, neto**

El siguiente es el detalle de otras cuentas por cobrar:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Arrendamientos	\$ 22	31
Relacionadas y asociadas	66	148
Anticipos a contratos y proveedores	221	419
Dividendos y participaciones (1)	179	571
Depósitos Judiciales (2)	1.454	79
Otras cuentas por cobrar	56	88
	<b>\$ 1.998</b>	<b>1.336</b>

(1) Mediante acta #36 del 19 de marzo del 2021 Almaviva Zona franca SAS decreto dividendos por \$476, al 31 de diciembre de 2020 existía un saldo por cobrar de \$571 a Almaviva Zona franca SAS correspondiente a dividendos decretados en marzo del 2020. Durante el año 2021 se realizó el pago de dividendo por \$868 quedando en cuentas por cobrar el valor de \$179. (ver nota 10).

(2) El incremento se debe a un embargo judicial en la cuenta bancaria principal de Almaviva SA., la cual obedece a una orden del juzgado 1° laboral del circuito de Cali, en gestión jurídica.

La temporalidad de otras cuentas por cobrar se considera como corriente por cuanto los conceptos corresponden a valores que se apropian y que se utilizan o se compensan en periodos menores a un año.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Nota 9. Activos por impuestos corrientes**

	2021	2020
Saldo a favor (1)	\$ 6.952	8.133
Descuento tributario por IVA en compra de activos fijos reales productivos	606	210
	<b>\$ 7.558</b>	<b>8.343</b>

(1) Corresponde a saldos a favor en liquidación de impuesto de renta, la variación obedece a la solicitud devolución del saldo a favor de la renta 2020 por \$5.543, el cual fue reintegrado por la dirección de impuestos el pasado mes de agosto de 2021.

**Nota 10. Inversiones en subsidiarias y asociadas**

A continuación, se incluye un detalle del movimiento de la cuenta inversiones en subsidiarias terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>5.427</b>
Incremento participación resultado del ejercicio (1)	1.179
Dividendos decretados en subsidiarias y asociadas (2)	(476)
Superávit por el método de participación patrimonial	1
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 6.131</b>

(1) El incremento del método de participación patrimonial en controladas corresponde a la inversión en Almaviva Zona Franca SAS por valor de \$317 y de la inversión de la Almaviva Global Cargo SAS por valor de \$862 producto del resultado del ejercicio.

(2) En el primer semestre del 2021 Almaviva Zona Franca S.A.S. decreto pago de dividendos por \$476 (ver nota 8)

A continuación, se muestra el detalle de las inversiones en subsidiarias:

	2021	2020
Almaviva Global Cargo SAS	\$ 5.771	4.916
Almaviva Zona Franca SAS	360	511
	<b>\$ 6.131</b>	<b>5.427</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no había inversiones en subsidiarias que se encontraran pignoradas o en garantía de obligaciones financieras.

**Nota 11. Propiedad, planta y equipo de uso propio, neto**

El siguiente es el movimiento del importe en libros de las cuentas de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

	Para uso propio	Mejora en prop. ajenas	Total
<b>Costo o valor razonable:</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2020	\$ 107.547	1.224	108.771
Compras o gastos capitalización (neto)	2.390	-	2.390
Retiros / ventas (neto) (1)	(116)	-	(116)
Retiros / deterioro (neto) (2)	(120)	-	(120)
Saldo al 31 de diciembre, 2021	\$ 109.701	1.224	110.925
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2020	\$ 70.657	905	71.562
Depreciación del período con cargo a resultados	3.149	236	3.385
Retiros / ventas (neto) (1)	(116)	-	(116)
Retiros / deterioro (neto) (2)	(99)	-	(99)
Saldo al 31 de diciembre, 2021	\$ 73.591	1.141	74.732
<b>Propiedad planta y equipo, neto</b>			
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 36.890</b>	<b>319</b>	<b>37.209</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2021</b>	<b>\$ 36.110</b>	<b>83</b>	<b>36.193</b>

(Continúa) 30

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

	Para uso propio	Mejora en prop. ajenas	Total
<b>Costo:</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2019	\$ 109.938	887	110.825
Compras o gastos capitalización (neto)	1.961	337	2.298
Retiros / deterioro (neto)	(4.340)	-	(4.340)
Retiros / ventas (neto)	(12)	-	(12)
Saldo al 31 de diciembre, 2020	<u>\$ 107.547</u>	<u>1.224</u>	<u>108.771</u>
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2019	\$ 71.504	643	72.147
Depreciación del período con cargo a resultados	3.341	262	3.603
Retiros/Ventas	(4.188)	-	(4.188)
Saldo al 31 de diciembre, 2020	<u>\$ 70.657</u>	<u>905</u>	<u>71.562</u>
<b>Pérdidas por deterioro</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2019	38	-	38
Recuperación / deterioro (neto)	(38)	-	(38)
Saldo al 31 de diciembre, 2020	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<u><b>\$ 38.396</b></u>	<u><b>244</b></u>	<u><b>38.640</b></u>
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2020</b>	<u><b>\$ 36.890</b></u>	<u><b>319</b></u>	<u><b>37.209</b></u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 se realizó la venta de un montacargas, que se encontraba totalmente depreciado generando utilidad por \$13 (ver nota 28).
- (2) Retiro de maquinaria, equipo de transporte y de oficina con un costo de \$120 y depreciación de \$99 generando una diferencia de \$21.

El saldo de propiedad planta y equipo de uso propio se detalla a continuación:

	<b>31 de diciembre de 2021</b>		
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	Importe en libros
<b>Para uso propio</b>			
Terrenos	\$ 10.037	-	10.037
Edificios, bodegas y silos	56.244	(37.528)	18.716
Muebles equipos y enseres	22.960	(20.206)	2.754
Equipo de cómputo y similares	7.046	(5.167)	1.879
Equipo de transporte	404	(404)	-
Maquinaria y Equipo	14.234	(11.427)	2.807
<b>Saldo a 31 de diciembre del 2021</b>	<u><b>\$ 110.925</b></u>	<u><b>(74.732)</b></u>	<u><b>36.193</b></u>
	<b>31 de diciembre de 2020</b>		
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	Importe en libros
<b>Para uso propio</b>			
Terrenos	\$ 10.037	-	10.037
Edificios, bodegas y silos	56.085	(36.340)	19.745
Muebles equipos y enseres	22.290	(19.327)	2.963
Equipo de cómputo y similares	5.710	(4.646)	1.064
Equipo de transporte	404	(404)	-
Maquinaria y Equipo	14.245	(10.845)	3.400
<b>Saldo a 31 de diciembre del 2020</b>	<u><b>\$ 108.771</b></u>	<u><b>(71.562)</b></u>	<u><b>37.209</b></u>

Al periodo terminado al 31 de diciembre de 2021, se realizaron compras de activos fijos detallados así:

Concepto Compra Activos Fijos	Valor Compra
Bodegas (muros y divisiones)	159
Maquinaria	210
Equipo de oficina	685
Equipo informático	1.336
	<u>\$ 2.390</u>

No existen restricciones sobre los activos fijos.

No hay elementos de Propiedades y Equipo que se encuentren temporalmente fuera de servicio.

No hay elementos de Propiedades y Equipo retirados de su uso activo y que no se hubieran clasificado como disponibles para la venta.

(Continúa) 31

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Almaviva no tiene compromisos por desembolsos para la adquisición de propiedad, planta y equipo.

**Nota 12. Activos por derecho de uso**

El siguiente es el movimiento del importe en libros de las cuentas de activos por derecho de uso:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Propiedades Terrenos	\$ 117	38
Propiedades Edificios	919	1.723
Propiedades Bodegas	41.782	46.707
	<b>\$ 42.818</b>	<b>48.468</b>
<b>A diciembre del 2021</b>		
<b>Costo</b>		
Saldo a 31 de diciembre de 2020		\$ 68.028
Remediciones NIIF 16 (1)		1.247
Retiros o bajas (2)		(89)
Adiciones (3)		3.769
Saldo al 31 de diciembre del 2021		<b>\$ 72.955</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Saldo a 31 de diciembre de 2020		\$ 19.560
Depreciación del período		10.634
Retiros o bajas (2)		(57)
Saldo al 31 de diciembre del 2021		<b>\$ 30.137</b>
<b>Propiedad planta y equipo derechos de uso</b>		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>		<b>\$ 48.468</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>		<b>\$ 42.818</b>
<b>A diciembre del 2020</b>		
<b>Costo</b>		
Saldo al 31 de diciembre de 2019		\$ 63.809
Remediciones NIIF 16		1.853
Adiciones		2.366
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>		<b>\$ 68.028</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Saldo a 31 de diciembre de 2019		\$ 9.532
Depreciación del período		10.028
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>		<b>\$ 19.560</b>
<b>Propiedad planta y equipo derechos de uso</b>		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>		<b>\$ 54.277</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>		<b>\$ 48.468</b>

(1) Remediación en los contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Girón por \$52, Oficina Calle 100 por \$43, Funza por \$363, Estancia por \$449, Álamos por \$325, Dosquebradas por \$4, Santa Marta por \$8, Sincelejo por \$2 y Valledupar por \$1.

(2) Corresponde a baja contrato de arrendamiento de la oficina de Armenia por \$89 y cuya depreciación es de \$57.

(3) Corresponde a nuevo contrato de arrendamiento de la bodega de Armenia por \$104, Rionegro por \$1.373, Barranquilla PIC por \$1.820, Riohacha por \$23, Santa Marta por \$284, Sincelejo por \$135 y Tunja por \$30.

**Nota 13. Propiedades de inversión**

El siguiente es el movimiento de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

<b>Saldo al 31 de diciembre 2019</b>	\$	78
Efecto de valorización		3
<b>Saldo al 31 de diciembre 2020</b>	<b>\$</b>	<b>81</b>
Efecto de valorización		2
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$</b>	<b>83</b>

El siguiente es el detalle de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

	2021	2020
Lote ubicado en la ciudad de Cartagena	\$ 79	77
Local UNIABASTOS Vereda vuelta grande Municipio de Cota	4	4
	\$ 83	81

**Técnicas de valuación utilizada para la valoración**

Medición a valor razonable (NIIF 13), el valor de mercado se estima mediante la aplicación de métodos y procedimientos que reflejan la naturaleza del bien y las circunstancias a las cuales ese bien se comercializaría en el mercado abierto. Los métodos más comunes para estimar el valor de mercado incluyen, enfoque de comparación de ventas, el enfoque de costo y el enfoque de capitalización de rentas, incluyendo el análisis de flujo de efectivo descontado.

Metodología valuatoria empleada para el avalúo: Para efectos de actualizar el valor de los inmuebles a 31 de diciembre de 2021 se utilizó el método de índices.

La valuación consideró principios de independencia del valuador y el valor asignado se entiende como valor presente del inmueble tal y como se encontraba al momento de efectuar la visita de inspección.

El valuador ha tenido en cuenta para la realización el informe de avalúo la Nota Guía de Valuación Internacional número 1 (Valuación de Bienes Inmuebles) de la IVS, los alcances y definiciones de la misma, su relación de las Normas de Contabilidad, así como los enfoques y procedimientos de valuación aplicables al bien en estudio, tanto para determinar su valor de mercado como su valor razonable.

Para el caso de las propiedades de inversión, de las oficinas y los parqueaderos ubicados en la ciudad de Bogotá, éstas se reclasificaron a propiedad, planta y equipo ya que se ocupó para el área financiera del Grupo, mientras que el lote ubicado en la ciudad de Cartagena está como propiedad valorizándose y se adicionó un local en el municipio de Cota. No hay gastos asociados a las propiedades de inversión y no existe restricción sobre la disposición del resultado de las mismas

Al 31 de diciembre de 2021 no existen cargos por deterioro para las propiedades de inversión.

**Nota 14. Activos intangibles, neto**

El siguiente es el movimiento de las cuentas de activos intangibles (Programas y Licencias) por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2021 de 2020:

**A diciembre de 2021**

**Costo**

Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 13.051
Adiciones / compras (neto) (1)	2.621
Retiro totalmente amortizados	(4.048)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 11.624</b>

**Amortización Acumulada:**

Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 4.415
Amortización del periodo con cargo a resultados	1.969
Retiro totalmente amortizados	(4.048)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 2.336</b>

**Activos intangibles, neto**

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 8.636</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 9.288</b>

**A diciembre de 2020**

**Costo**

Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 8.948
Adiciones / compras (neto)	6.466
Retiro totalmente amortizados	(2.363)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 13.051</b>

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Amortización Acumulada:**

Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$	5.895
Amortización del periodo con cargo a resultados		883
Retiro totalmente amortizados		(2.363)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$</b>	<b>4.415</b>

**Activos intangibles, neto**

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$</b>	<b>3.053</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$</b>	<b>8.636</b>

(1) Las compras de intangibles corresponden a costos capitalizables proyecto del sistema de Almacenamiento por \$1.685 y \$168 programa de títulos, y renovaciones de licencias y programas por \$768.

No existen restricciones o deterioro sobre los activos intangibles.

**Nota 15. Otras inversiones instrumentos de patrimonio**

Corresponde a la participación en la siguiente zona portuaria que no es requerida para la operación y donde la participación es menor al 1%:

	2021	2020
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. 0,24%	\$ 1.381	1.055
	<b>\$ 1.381</b>	<b>1.055</b>

Al 31 de diciembre de 2021 la inversión en Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A., se registró a valor razonable.

El movimiento en el ORI por la inversión en Sociedad Portuaria Buenaventura es así:

	2021	2020
Tarifa impuesta	10%	10%
Ajuste al ORI por valorización	\$ 326	(38)
Impuesto diferido por valorización	(33)	4
<b>Neto movimiento en el ORI</b>	<b>\$ 293</b>	<b>(34)</b>

En los años 2021 y 2020 se recibieron dividendos por parte de la Sociedad Portuaria Buenaventura, por valor de \$88 y \$53 respectivamente. (Ver nota 28)

Precia en ejercicio de la metodología de medición de valor razonable de instrumentos de patrimonio con participación de la no controlada, se realiza de acuerdo al enfoque de valorización de ingreso y la técnica de valor presente ajustado por tasa de descuento, partiendo de la metodología de estimación del valor razonable, y "teniendo en cuenta las estimaciones efectuadas por la administración de Sociedad Portuaria de Buenaventura la situación macroeconómica, las condiciones de la industria donde se desarrolla el negocio, la estrategia de crecimiento. Precia realiza las proyecciones de los estados financieros.

Variables macroeconómicas utilizadas para las proyecciones:

**Supuestos macroeconómicos:**

<b>Indicadores</b>	<b>2021p</b>	<b>2022p</b>	<b>2023p</b>	<b>2024p</b>	<b>2025p</b>	<b>2026p</b>
<b><u>Económicos</u></b>						
Crecimiento de PIB	8,0%	3,9%	3,1%	3,2%	3,2%	3,3%
TRM (FdA)	3.738	3.694	3.636	3.665	3.671	3.678
DTF - 90 días E.A. (FdA)	2,7%	4,2%	4,3%	4,3%	4,3%	4,3%
Inflación Colombia	4,6%	3,5%	3,2%	3,2%	3,1%	3,1%
Inflación USA	4,5%	3,7%	2,3%	2,3%	2,3%	2,3%
<b><u>Tasa de descuento</u></b>						
Tasa Libre de Riesgo	1,6%	2,0%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%
Prima Mercado	6,4%	6,4%	6,4%	6,4%	6,4%	6,4%
Riesgo País	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%
<b><u>Tributarios</u></b>						
Renta Zona Franca	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

<b>Resultados de la valoración por enfoque seleccionado</b>	
Valor Razonable del Patrimonio	576.000.000.000
Número de Acciones en Circulación	87.056.154
Precio de Valoración por Acción (COP)	6.616,42

**Análisis de sensibilidad**

<b>Múltiplos Comparables / Precio de Transacción Reciente</b>	
<b>Variables</b>	<b>Rango usado para la valoración</b>
Ingresos	5,0% promedio
Crecimiento en valores residuales después de 5 años	No Aplica
Tasas de interés de descuento	12,42% promedio

**Resultados de sensibilidad**

A continuación, se relacionan las sensibilidades del resultado, cuyas variables fueron definidas por el Cliente.

Empresa	No. Acciones	Valor presente ajustado por tasa de descuento	Precio por acción publicado	Variación	Precio por acción	
		Variables			Impacto favorable	Impacto desfavorable
SOCIEDAD PORTUARIA BUENAVENTURA	87.056.154	Ingresos	<b>\$ 6.616.42</b>	+/- 1%	\$6.800,21	\$6.421,14
		Tasas de interés de descuento		+/- 50 PB	\$6.972,51	\$6.260,33

Almaviva tiene en su inversión 208.664 acciones, las cuales se valoraron con el precio por acción del estudio de Precia, generando un incremento en el valor de la inversión al 31 de diciembre de 2021.

Costo	Valor nominal (expresado en pesos colombianos)	Cantidad acciones	Precio al 31/12/2021 (expresado en pesos colombianos)	Valor Razonable
208	\$ 1.000	208.664	\$ 6.616.42	\$ 1.381

**Nota 16. Adelantos recibidos de clientes**

El siguiente es el detalle de adelantos recibidos de clientes al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adelantos recibidos de clientes aduana	\$ 1.260	711

El incremento por \$549, corresponde a anticipos de clientes de aduana a Almaviva para pago a terceros en operaciones aduaneras principalmente por la reactivación económica en temas de agenciamiento aduanero en los sectores automotriz y comunicaciones.

Los anteriores anticipos no generan intereses y son legalizados dentro del año corriente, dependiendo del proceso de nacionalización y de los acuerdos que se tengan con los clientes.

Al 31 de diciembre de 2021 no existen depósitos de clientes como garantía irrevocable de compromisos bajo cartas de crédito.

**Nota 17. Cuentas por pagar comerciales**

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Proveedores y servicios por pagar (1)	\$ 8.018	5.596
Retenciones y aportes laborales	1.028	1.167
Comisiones y honorarios	300	452
	<b>\$ 9.346</b>	<b>7.215</b>

(1) El incremento por \$2.422 corresponde a registro de pólizas de mercancías, servicio de vigilancia, y servicio de comunicación y datos.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, no existen cuentas por pagar comerciales a largo plazo.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Nota 18. Otras cuentas por pagar**

El siguiente es el detalle de otras cuentas por pagar.

	2021	2020
Seguros	\$ 518	745
Indemnizaciones a clientes (1)	3.333	1.473
Subsidiarias	126	120
Otras retenciones y aportes laborales	334	232
Diversas (2)	452	1.088
Cheques girados y no cobrados	621	621
	<b>\$ 5.384</b>	<b>4.279</b>

- (1) El incremento corresponde a los saldos pendientes por pagar de indemnizaciones a clientes, por pérdida y daño de mercancías correspondiente a clientes principalmente de las sucursales de Buenaventura, Estancia y Chía.
- (2) La disminución por \$636, corresponde principalmente a pagos por devolución depósitos en contenedor de las navieras por reactivación de procesos aduaneros.

**Nota 19. Provisiones**

Las provisiones no tienen reconocimiento de intereses ni valores adicionales por cuanto en los acuerdos de pago se especifica que no se generan gastos adicionales, el siguiente es el detalle de las provisiones:

	2021	2020
Demandas laborales	\$ 941	1.191
Desmantelamiento	1.029	913
Multas y sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas.	237	194
	<b>\$ 2.207</b>	<b>2.298</b>

El siguiente es el detalle de las provisiones a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Multas, sanciones y litigios	Diversas	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 1.386</b>	<b>912</b>	<b>2.298</b>
Utilización de las provisiones	(15)	(18)	(33)
Causación de provisión (1)	114	135	249
Recuperación de las provisiones (2)	(307)	-	(307)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 1.178</b>	<b>1.029</b>	<b>2.207</b>

- (1) Causación provisión por \$114, correspondiente a sanciones aduaneras por \$42, demandas laborales por \$22, sanción sanitaria Envigado por \$50.
- (2) Reversión de provisión por valor de \$307, \$25 correspondiente en nulidad de acto de sanción impuesta por la DIAN por error en clasificación arancelaria, \$273 por recuperación de las demandas laborales, \$9 reversión siniestro seguros SURA.

	Multas, sanciones y litigios	Obligaciones legales	Diversas	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 1.136</b>	<b>315</b>	<b>885</b>	<b>2.336</b>
Utilización de las provisiones	(125)	(315)	-	(440)
Causación de provisión	254	-	148	402
Reclasificaciones de las provisiones	121	-	(121)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 1.386</b>	<b>-</b>	<b>912</b>	<b>2.298</b>

**Pasivos Contingentes**

Almaviva como contingencia pasiva consideraron las siguientes al 31 de diciembre de 2021, en razón a que corresponden a unas obligaciones posibles cuya existencia solo puede ser confirmada porque ocurran o no, uno o más hechos futuros, sucesos inciertos que no están bajo el control de Almaviva.

Procesos laborales con un estimado de \$3.845, donde los demandantes pretenden que se declare la existencia

(Continúa) 36

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.

Notas a los Estados Financieros Separados

de una relación laboral con ALMAVIVA S.A. y el pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones por despidos sin justa causa.

Procesos sancionatorios por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas DIAN con un estimado de \$32, donde se presume infracciones realizadas por ALMAVIVA S.A. basados en numeral 2.5 del artículo 490 del Decreto 2685 de 1999, Artículo 622 numeral 2.6 del Decreto 1165 de 2019 y numeral 2.14 del artículo 628 del Decreto 1165 de 2019.

Todas las contingencias relacionadas anteriormente tienen calificación posible.

**Nota 20. Beneficios a empleados**

De acuerdo con la legislación laboral Colombiana y con base en la convención colectiva, los trabajadores de Almazaviva tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como: salarios, vacaciones, primas de vacaciones y cesantías e intereses de cesantías; de largo plazo tales como: cesantías a empleados que continúen con régimen laboral antes de la Ley 50 de 1990; pensiones de jubilación, quinquenios y beneficios por retiro, como la bonificación de pensión para aquellos empleados con régimen laboral antes de la Ley 50.

El siguiente es el detalle de los saldos por provisiones por beneficios a empleados:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Beneficios de corto plazo (corriente)	\$ 3.329	3.209
Beneficios de largo plazo (no corriente)	3.298	4.066
	<b>\$ 6.627</b>	<b>7.275</b>

Los saldos que componen los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a:

<b>Corto plazo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nómina por pagar	\$ 11	-
Cesantías	1.724	1.635
Intereses sobre cesantías	197	192
Vacaciones	1.316	1.297
Prima de vacaciones	81	85
<b>Beneficios a corto plazo (corriente)</b>	<b>\$ 3.329</b>	<b>3.209</b>

Los saldos que componen los beneficios a empleados a largo plazo corresponden a:

<b>Largo plazo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Bonificaciones en retiro	\$ 105	137
Prima extralegal de antigüedad	825	1.101
	<b>\$ 930</b>	<b>1.238</b>
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	2.368	2.828
<b>Beneficios a largo plazo (no corriente)</b>	<b>\$ 3.298</b>	<b>4.066</b>

<b>Saldo a 31 de diciembre del 2020</b>	\$ 603
Base al ORI por beneficios a empleados	(359)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 244</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 182</b>
Impuesto diferido por beneficios a empleados	(97)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ (85)</b>

	Base beneficios a empleados	Impuesto Diferido
Base al ORI por ben. a empleados 2022 tasa 35%	\$ 71	24
Base al ORI por ben. a empleados 2023 tasa 35%	22	8
Base al ORI por ben. a empleados 2024 tasa 35%	17	6
Base al ORI por ben. a empleados 2025 tasa 35%	134	47
	<b>\$ 244</b>	<b>85</b>

(Continúa) 37

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

<b>Saldo a 31 de diciembre de 2019</b>	\$	487
Base al ORI por beneficios a empleados		116
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$</b>	<b>603</b>
<hr/>		
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2019</b>	\$	165
Impuesto diferido por beneficios a empleados		17
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$</b>	<b>182</b>
<hr/>		

La variación en el pasivo por concepto de pensiones de jubilación fue actualizada a 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con el cálculo actuarial realizado a ese corte.

A continuación, se revelan las variables utilizadas para el cálculo de los pasivos post-empleo:

Variables cálculo pensiones de jubilación,

- Mortalidad: Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias 2008 (RV08)
- Los pasivos y el costo de los servicios del periodo corriente se calcularon utilizando el método denominado "unidad de crédito proyectado", este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado ya sea pasado o futuro.

Variables cálculo de primas de antigüedad y bonos de retiro

- Mortalidad: Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias 2008 (RV08)
- Rotación: tabla de rotación SOA 2003 por tiempo de servicios, afectada a un factor de 2.89 según la experiencia de la compañía.

Las tasas utilizadas en cada variable se relacionan a continuación:

**Pensiones de Jubilación:**

**Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones**

Tasa de descuento	7,75%
Tasa de incremento de pensiones	3,00%
Tasa de inflación	3,00%

**Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo**

Tasa de descuento	5,75%
Tasa de incremento de pensiones	3,00%
Tasa de inflación	3,00%

**Bonos de Retiro:**

**Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones**

Tasa de descuento	6,75%
Tasa de incremento del beneficio	3%
Tasa de inflación	3%

**Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo**

Tasa de descuento	4,5%
Tasa de incremento del beneficio	4%
Tasa de inflación	3%

**Primas de Antigüedad:**

**Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones**

Tasa de descuento	5,75%
Tasa de incremento salarial	3%
Tasa de inflación	3%

**Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo**

Tasa de descuento	3,75%
Tasa de incremento salarial	4%
Tasa de inflación	3%

**Pensiones de Jubilación**

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

	2021	2020
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 2.442	\$ 2.934
Duración promedio de años	6,24	7,37
Tasa de descuento +50pb	\$ 2.297	\$ 2.729
Duración promedio de años	6,04	7,11
<b>Tasa de incremento salarial</b>		
Tasa de incremento de pensiones -50 pbv	\$ 2.298	\$ 2.732
Tasa de incremento de pensiones +50 pb	\$ 2.440	\$ 2.930

**Bonificaciones de retiro**

	2021	2020
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 107	\$ 140
Duración promedio de años	3,58	4,4
Tasa de descuento +50pb	\$ 103	\$ 134
Duración promedio de años	3,48	4,26
<b>Tasa de incremento del beneficio</b>		
Tasa de descuento salarial -50	\$ 103	\$ 133
Tasa de descuento salarial +50	\$ 108	\$ 141

**Prima de Antigüedad**

	2021	2020
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 837	\$ 1.119
Duración promedio de años	2,94	3,24
Tasa de descuento +50pb	\$ 813	\$ 1.083
Duración promedio de años	2,89	3,27
<b>Tasa de incremento salarial</b>		
Tasa de incremento salarial -50	\$ 809	\$ 1.078
Tasa de incremento salarial +50	\$ 842	\$ 1.125

Los cálculos actuariales fueron realizados con la información financiera de Almaziva y las diferentes variables antes mencionadas. La entidad que realizó los cálculos actuariales fue MERCER.

**Nota 21. Otros pasivos no financieros**

El siguiente es el detalle de otros pasivos no financieros:

	2021	2020
Impuesto de industria y comercio	\$ 852	893
Predial (1)	77	-
Retención en la fuente IVA (2)	161	71
IVA (3)	2.089	1.836
Retención en la fuente (4)	917	622
	<b>\$ 4.096</b>	<b>3.422</b>

(1) Provisión para el pago del impuesto predial de Villavicencio.

(2) Retenciones IVA practicadas en diciembre de 2021 y 2020

(3) A 31 de diciembre quedo saldo IVA por pagar del 6 bimestre 2021 y 2020

(4) Corresponde al saldo de las retenciones practicadas a diciembre 2021 y 2020

**Nota 22. Otros pasivos**

El siguiente es el detalle de otros pasivos:

	2021	2020
<b>Corrientes:</b>		
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso	\$ 10.778	9.115
	<b>\$ 10.778</b>	<b>9.115</b>
<b>No Corrientes:</b>		
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso	\$ 36.027	42.526
	<b>\$ 36.027</b>	<b>42.526</b>

(Continúa) 39

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

<b>Pasivo de derechos de uso</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Reconocimiento inicial NIIF 16	\$ 51.641	56.152
Adiciones pasivo por arrendamiento (1)	3.769	2.366
Baja propiedad planta y equipo -derechos de uso (2)	(32)	-
Pago Pasivo Financiero arrendamiento bienes en uso (3)	(13.365)	(12.706)
Remediación (4)	1.247	1.853
Intereses causados pasivos por arrendamiento (5)	3.545	3.976
<b>Total, Pasivo por arrendamientos por derechos de uso</b>	<b>\$ 46.805</b>	<b>51.641</b>

- (1) Adiciones pasivo por arrendamiento corresponde a reconocimiento corresponde a nuevo contrato de arrendamiento de la bodega de Armenia por \$104, Rionegro por \$1.373, Barranquilla PIC por \$1.820, Riohacha por \$23, Santa Marta por \$284, Sincelejo por \$135 y Tunja por \$30.
- (2) Corresponde a baja contrato de arrendamiento de la oficina de Armenia por \$89 y cuya depreciación de \$57.
- (3) Pago por \$13.565 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso corresponde a pago \$3.545 de intereses y \$9.820 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso.
- (4) Remediación en los contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Girón por \$52, Oficina Calle 100 por \$43, Funza por \$363, Estancia por \$449, Álamos por \$325, Dosquebradas por \$4, Santa Marta por \$8, Sincelejo por \$2 y Valledupar por \$1.
- (5) Intereses causados se calculan de acuerdo con los arriendos pendientes de amortizar.

### Nota 23. Patrimonio de accionistas

#### 23.1 Dividendos decretados

Los dividendos se decretan y pagan a los accionistas con base en la utilidad neta no consolidada del año inmediatamente anterior. Los dividendos decretados fueron los siguientes:

El número de acciones autorizadas, emitidas y en circulación son:

	<b>2021</b>
Número de acciones autorizadas	5.000.000
Número de acciones suscritas y pagadas	4.034.600

El capital autorizado de Almazviva es de \$500 millones representado en 5.000.000 de acciones ordinarias con un valor nominal de \$100 pesos cada una.

La política de Almazviva es mantener una base de capital sólida de manera que se pueda conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado. Con el fin de sustentar el desarrollo futuro del negocio.

En la asamblea del 19 de marzo del 2021, no se decretaron dividendos.

#### 23.2 Composición accionaria y otros

Durante el periodo no se han presentado combinaciones de negocio, obtención o pérdida del control de subsidiarias e inversiones a largo plazo, reestructuraciones u operaciones discontinuadas, así mismo no se han presentado cambios en la composición accionaria de la entidad.

#### 23.3 Reservas

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Reserva legal	\$ 202	202
A disposición de la junta directiva	19.693	21.705
	<b>\$ 19.895</b>	<b>21.907</b>

#### Reserva legal

De acuerdo con disposiciones legales, todo establecimiento de crédito debe constituir una reserva legal, apropiando el diez por ciento (10%) de las utilidades líquidas de cada ejercicio hasta llegar al cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito. La reserva podrá ser reducida a menos del cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito, cuando tenga por objeto enjugar pérdidas. La reserva legal no puede ser inferior al porcentaje antes mencionado excepto para cubrir pérdidas en exceso de las utilidades retenidas.

La reserva no podrá destinarse al pago de dividendos ni a cubrir gastos o pérdidas durante el tiempo en que Almazviva tenga utilidades no repartidas.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Reservas obligatorias y voluntarias ocasionales**

Las reservas obligatorias y voluntarias son determinadas durante las Asambleas de Accionistas.

**23.4 Pérdida acumulada**

A 31 diciembre del año 2021 se presenta una disminución en las ganancias acumuladas debido a que se trasladó a reservas \$2.012 por aprobación de reservas.

**Pérdida acumulada**

Saldo a 31 de diciembre de 2020	\$	(2.012)
Movimiento de reservas		2.012
Pérdida del ejercicio		(167)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$</b>	<b>(167)</b>

(1) La compañía en la asamblea de marzo de 2021 aprobó realizar la apropiación de reservas de la utilidad del año 2019 por valor de \$610 y el enjuague de la pérdida del año 2020 por valor de \$2.622.

**Nota 24. Ingresos por servicio de almacenamiento**

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de almacenamiento al 31 de diciembre de 2021 y 2020;

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Almacén bodegas propias (1)	\$ 55.553	51.674
Almacén bodegas particulares (2)	5.061	6.140
Otros servicios de almacenaje (3)	13.044	9.470
Almacén Silos	1.291	1.098
	<b>\$ 74.949</b>	<b>68.382</b>

(1) El incremento en la operación de bodegas propias, correspondiente a servicio de almacenaje en el sector de comunicaciones, automotriz. Café y tabaco.

(2) La disminución en la operación de bodegas particulares corresponde a servicio de almacenaje en la sucursal de Envigado en el sector de licores.

(3) El incremento en la operación de otros servicios de almacenaje, correspondiente a servicio de otros servicios de almacenaje en el sector de tabaco, medicamentos y automotriz.

**Nota 25. Ingresos por servicios de manejo y distribución**

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de manejo y distribución al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Manejo y distribución (1)	\$ 13.804	14.100
Movilización y transporte de mercancías	9.005	8.324
	<b>\$ 22.809</b>	<b>22.424</b>

(1) Se presenta disminución en clientes, principalmente porque los clientes se quedaron con mercancías almacenadas en bodegas sin realizar mayor gestión en procesos de servicios adicionales de distribución.

**Nota 26. Agenciamiento aduanero**

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de agenciamiento aduanero al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Agenciamiento aduanero	\$ 13.961	8.664

El incremento en agenciamiento aduanero en el periodo acumulado a 31 de diciembre del 2021 con respecto a 2020, se debe a reactivación económica en temas de nacionalización en el sector automotriz y comunicaciones.

**Nota 27. Acuerdos comerciales uniones temporales**

Los ingresos por la unión temporal corresponden a:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por almacenamiento	\$ 8.646	7.504
	<b>\$ 8.646</b>	<b>7.504</b>

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre de 2021, se presentó incremento respecto al periodo anterior debido a que presentó mayor operación en la unión temporal por la sucursal de Santa Marta, y Yumbo, esto debido a mayores incautaciones en la Dian.

Almaviva S.A. participa en la Unión Temporal UT3A Servicios Logísticos; Almaviva tiene una participación del 23.3334%.

Dichas participaciones corresponden a una operación conjunta y dicha unión temporal se encuentran en proceso de liquidación.

Almaviva S.A. participa en la Unión Temporal Alianza Logística Avanzada con una participación del 33.33%, la cual se conformó el 30 de octubre de 2019 con el fin de atender el proceso SAMC-00012-2019 de la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales DIAN; donde los Ingresos, costos y gastos que se generen en la unión temporal se asumirán en proporción a la facturación que genere cada uno de los integrantes, por los servicios de almacenamiento y transporte.

<b>Activos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cuentas por cobrar	\$ 4.174	2.458
Deterioro	-	(120)
	<b>\$ 4.174</b>	<b>2.338</b>
<b>Pasivos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cuentas por pagar	<b>\$ 16</b>	<b>265</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el neto de las cuentas por cobrar y el deterioro corresponden a servicios logísticos y aportes por \$4.174, y \$2.338, Las cuentas por pagar corresponden a participación de gastos de la administración de la unión temporal por \$16 y \$265 respectivamente.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingresos por almacenamiento	<b>\$ 8.646</b>	<b>7.504</b>
<b>Gastos</b>		
Arrendamiento de bodegas arrendadas	124	59
gastos de personal	6	1
Servicios de montacargas y otros gastos	5	6
Servicios complementarios y otros	1.078	1.682
	<b>\$ 1.213</b>	<b>1.748</b>

#### Nota 28. Otros ingresos operacionales

Los otros ingresos operacionales están conformados por los siguientes conceptos

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Arrendamiento de inmuebles (1)	\$ 392	303
Por venta de propiedades y equipo (2)	13	1.766
Ingresos por recuperación de cartera	33	53
Valoración de derivados-de negociación	42	469
Dividendos de otras personas jurídicas	88	53
Otros ingresos (3)	833	554
	<b>\$ 1.401</b>	<b>3.198</b>

(1) El incremento corresponde al cobro de arrendamiento intercompañías bodega Álamos.

(2) La disminución corresponde a 31 de diciembre del 2021 se realizó venta de un montacargas generando utilidad de \$13 y a 31 de diciembre de 2020 se realizó venta de terreno ubicado en la ciudad de envigado con utilidad de \$1.766. (ver nota 11)

(3) Incremento en otros ingresos por \$279, el rubro más representativo corresponde a la recuperación de seguro de almacenamiento de mercancías.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Nota 29. Gastos de personal**

La cuenta de gastos de personal está conformada por los siguientes conceptos así:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salario Integral	\$ 6.811	7.112
Sueldos (1)	19.819	18.556
Aportes por pensiones	3.211	3.142
Cesantías	1.925	1.799
Prima legal	1.885	1.773
Vacaciones	1.644	1.645
Aportes cajas de compensación familiar	1.405	1.333
Pensiones de jubilación	153	157
Prima extralegal	348	388
Aportes por salud y riesgos profesionales	808	778
Auxilio de transporte	797	751
Otros gastos de personal	3.518	3.196
	<b>\$ 42.324</b>	<b>40.630</b>

(1) incremento a 31 de diciembre del 2021 corresponde a incremento de salarios básicos, toma de vacaciones, y mejoramiento de perfiles.

**Nota 30. Gastos generales de operación**

Los gastos de la operación los conforman los siguientes conceptos:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Comisiones	\$ 108	150
Honorarios (1)	2.892	1.562
Impuestos y tasas	4.828	4.758
Arrendamientos (2)	10.862	10.021
Contribuciones	102	71
Seguros	4.317	4.621
Mantenimiento y reparaciones (3)	2.358	3.166
Depreciación	14.019	13.631
Amortización de intangibles (4)	1.969	883
Servicios de vigilancia	4.770	4.236
Servicios temporales	7.719	6.751
Actividades de operaciones conjuntas	1.213	1.749
Servicios públicos	2.638	2.013
Procesamiento electrónico de datos	2.610	3.431
Transportes	601	202
Servicios de manejo de la carga (5)	8.390	6.884
Deterioro de propiedades planta y equipo	21	144
Comercio exterior	44	94
	<b>\$ 69.461</b>	<b>64.367</b>

(1) Incremento por \$1.330 corresponde a honorarios de servicios especializados y honorarios de tecnología para proyectos.

(2) Incremento por \$841, principalmente en el concepto de equipo de computación, alquiler de montacargas y bodegas y silos.

(3) Disminución por \$808, por el mantenimiento de bodegas y silos. La disminución se debe a que en el 2020 se realizaron actividades de mantenimiento, reparaciones y adecuaciones de bodegas principalmente en Envigado, Cali, Barranquilla y Bogotá Zona Franca, para la apertura de nuevos negocios.

(4) Incremento por \$1.086, principalmente por amortización programa generados internamente como Blue Yonder y SAP.

(5) El servicio de manejo a la carga se incrementó por \$1.506 por operación de almacenaje asociados a la actividad económica de Almaguiva.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

**Nota 31. Otros gastos**

Los conceptos de otros gastos los conforman:

	2021	2020
Indemnizaciones a clientes (1)	\$ 6.004	1.580
Multas y sanciones a otras autoridades administrativas y litigios laborales	276	297
Gastos de viaje	538	484
Gastos de cafetería	526	450
Útiles y papelería	351	285
Diversos	890	889
Pérdida por la venta de inversiones en títulos	-	82
Combustible	307	106
	<b>\$ 8.892</b>	<b>4.173</b>

(1) El incremento se debe al registro de indemnizaciones a clientes por efectos de riesgo operativo en deterioro y pérdida de mercancías, de las cuales se tienen cuentas por pagar que se están efectuando de acuerdo con compromisos establecidos. (ver nota 18).

**Nota 32. Ingresos y costos financieros**

Los ingresos y costos financieros para los siguientes períodos se detallan a continuación:

	2021	2020
Otros intereses por depósitos	\$ 21	124
<b>Ingresos financieros</b>	<b>\$ 21</b>	<b>124</b>
Créditos bancos (1)	80	344
Otros intereses	8	8
Servicios bancarios	77	72
Gastos por intereses pasivos de arrendamiento	3.545	3.976
<b>Gastos financieros</b>	<b>\$ 3.710</b>	<b>4.400</b>
	<b>\$ (3.689)</b>	<b>(4.276)</b>

(1) Disminución en los Intereses causados por obligaciones financieras con Bancolombia y BBVA canceladas durante el año 2021.

**Nota 33. Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas**

El siguiente es el detalle de los movimientos de las participaciones en otras entidades.

	2021	2020
Almaviva Global Cargo S.A.S.	\$ 862	(1.802)
Almaviva Zona Franca S.A.S.	317	468
<b>Por el método de participación</b>	<b>\$ 1.179</b>	<b>(1.334)</b>

**Nota 34. Impuesto a las ganancias**

La siguiente es la composición del gasto por impuestos sobre la renta en el estado de resultados por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	2021	2020
Impuesto de renta del periodo corriente	\$ 489	157
Sobrante renta año anterior	-	248
Reversión provisión posiciones tributarias inciertas	-	(314)
Subtotal impuestos periodo corriente	489	91
Impuestos diferidos netos del periodo	680	(472)
<b>Total, impuesto sobre la renta</b>	<b>\$ 1.169</b>	<b>(381)</b>

El siguiente es el detalle de la reconciliación de la tasa efectiva del impuesto sobre la renta:

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

	2021	2020
Utilidad (perdida) antes de impuesto sobre la renta	\$ 1.002	(3.003)
Gasto de impuesto teórico: a la tarifa del 31% (2021), 32% (2020)	311	(961)
Gastos no deducibles (1)	842	814
Dividendos recibidos no constitutivos de renta	(27)	(17)
Gasto (Ingreso) Ingresos método de participación no gravado	(366)	427
Otros ingresos no gravados	-	(568)
Diferencia en tasas impuesto diferido (2)	732	(77)
Ajuste del impuesto corriente de periodos anteriores	-	248
Otros conceptos	(28)	(5)
(utilización) generación créditos Fiscales no registrados (3)	(295)	72
Reversión provisión posiciones tributarias inciertas	-	(314)
<b>Total, gasto por impuesto de renta</b>	<b>\$ 1.169</b>	<b>(381)</b>

La tasa efectiva para el año 2021 fue 116,65% y para el año 2020 fue negativa (12,69%)

	2021	2020
Gastos no deducibles (1)		
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 331	314
Multas y sanciones	248	110
Impuestos no deducibles	37	1
Riesgo operativo	-	40
Indemnizaciones no soportadas	1.840	1.116
Otros gastos	260	963
Subtotal	2.716	2.544
Tarifa de renta 31% y 32% respectivamente	<b>\$ 842</b>	<b>814</b>

(2) La diferencia en tasas del impuesto diferido se debe a que para el año 2020 se aplicó la tasa del 31% y en el año 2021 se aplicó la tasa del 35%.

(3) Para 2021 el impuesto por (\$295) corresponde a la utilización de créditos fiscales por exceso de renta presuntiva y pérdida fiscal que Almaviva generó en años anteriores. El impuesto registrado por créditos fiscales por \$72 del año 2020 corresponde a créditos fiscales que Almaviva podrá compensar en las utilidades de años posteriores.

Almaviva no cuenta con conceptos que generan impuestos diferidos que se consideren no recuperables:

#### Movimiento de impuestos diferidos

El siguiente es el movimiento del impuesto diferido a 31 de diciembre de 2021:

Movimiento del impuesto diferido, años terminados al 31 de diciembre 2021	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo a 31 de diciembre de 2021
<b>Impuestos diferidos activos</b>				
Diferidos de activos para créditos	\$ 91	(27)	-	64
Beneficios a empleados	626	(359)	(97)	170
Provisiones pasivas no deducibles	997	(308)	-	689
Pasivo financiero por arrendamientos	15.574	808	-	16.382
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 17.288</b>	<b>114</b>	<b>(97)</b>	<b>17.305</b>
<b>Impuestos diferidos Pasivos</b>				
Portafolio de inversiones	\$ (55)	-	(33)	(87)
Diferencia entre las bases contables y fiscales en propiedad planta y equipo	(2.698)	(398)	-	(3.096)
Derecho de uso por arrendamiento financieros	(14.590)	(396)	-	(14.986)
<b>Subtotal</b>	<b>\$ (17.343)</b>	<b>(794)</b>	<b>(33)</b>	<b>(18.169)</b>
<b>Total, neto</b>	<b>\$ (55)</b>	<b>(680)</b>	<b>(130)</b>	<b>(864)</b>

El siguiente es el movimiento del impuesto diferido a 31 de diciembre de 2020:

(Continúa) 45

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

<b>Movimiento del impuesto diferido, años terminados al 31 de diciembre 2020</b>	Saldo a 31 de diciembre de 2019	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo a 31 de diciembre de 2020
<b>Impuestos diferidos activos</b>				
Diferidos de activos intangibles	\$ 83	(83)	-	-
Diferidos de activos para créditos	113	(22)	-	91
Beneficios a empleados	165	444	17	626
Provisiones pasivas no deducibles	1.227	(230)	-	997
Diferidos activos arrendamientos financieros	18.811	(3.237)	-	15.574
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 20.399</b>	<b>(3.128)</b>	<b>17</b>	<b>17.288</b>
<b>Impuestos diferidos Pasivos</b>				
Portafolio de inversiones	(58)	-	3	(55)
Cambio política provisión de cartera	(61)	61	-	-
Diferencia entre las bases contables y fiscales en propiedad planta y equipo	(2.644)	(54)	-	(2.698)
Derecho de uso por arrendamiento financieros	(18.183)	3.593	-	(14.590)
<b>Subtotal</b>	<b>\$ (20.946)</b>	<b>3.600</b>	<b>3</b>	<b>(17.343)</b>
<b>Total, neto</b>	<b>\$ (547)</b>	<b>472</b>	<b>20</b>	<b>(55)</b>

En cumplimiento del párrafo 39 de la NIC 12, Almaziva no registró impuestos diferidos pasivos relacionados con diferencias temporarias de inversiones en subsidiarias y en asociadas. Lo anterior debido a que: i) La Compañía tiene el control de las subsidiarias y de la decisión de venta de sus inversiones en asociadas, por consiguiente, puede decidir acerca de la reversión de tales diferencias temporarias; y i) la Compañía no tiene previsto su realización en un futuro previsible.

<b>Impuestos corrientes y diferidos registrados en Otros Resultados Integrales (ORI) al 31 de diciembre de 2021</b>	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
<b>Partidas que no serán reclasificadas a resultados</b>			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	326	(33)	293
Beneficios a empleados	359	(97)	262
	<b>\$ 685</b>	<b>(130)</b>	<b>555</b>

<b>Impuestos corrientes y diferidos registrados en Otros Resultados Integrales (ORI) al 31 de diciembre de 2020</b>	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
<b>Partidas que no serán reclasificadas a resultados</b>			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	(37)	3	(34)
Beneficios a empleados	(116)	17	(99)
	<b>\$ (153)</b>	<b>20</b>	<b>(133)</b>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a Almaziva estipulan que en Colombia:

- La tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2021 es del 31%. Con la Sentencia de la Corte Constitucional C-510 de octubre de 2019 se declara inexecutable la aplicación de los puntos porcentuales adicionales al impuesto de renta aplicables a las entidades financieras; por el año 2020 la tasa de impuesto de renta era del 32%.

La Ley de Inversión Social 2155 de 2021 en su artículo 7 modificó la tarifa del impuesto de renta, a partir del año 2022 será del 35% para las personas jurídicas. Adicionalmente, se introdujo una modificación para incluir una sobretasa de 3 puntos adicionales porcentuales desde 2022 a 2025 a las instituciones financieras que obtengan en el periodo una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT.

(Continúa) 46

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año 2020 y al 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- La Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019 mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o periodo gravable.

La Ley de Inversión Social 2155 de 2021 en su artículo 65 mantuvo el descuento tributario en el 50% a partir del año 2022 y deroga el párrafo 1 del artículo 115 del Estatuto Tributario donde se informaba que el descuento tributario a partir del año 2022 era del 100%.

- Para los años gravables 2020 y 2021 el beneficio de auditoría para aquellos contribuyentes que incrementen el impuesto neto de renta en por lo menos un 30% en relación con el año inmediatamente anterior, dicha liquidación quedara en firme dentro de los seis meses siguientes a la fecha de presentación. Si el incremento es de al menos un 20% la declaración de renta quedara en firme dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación siempre que no se notifique emplazamiento para corregir o requerimiento especial y siempre que la declaración sea presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para el efecto fije el Gobierno Nacional. Cuando el impuesto neto sobre la renta de la declaración correspondiente al año gravable frente al cual debe cumplirse el requisito del incremento sea inferior a 71 UVT, no procederá la aplicación del beneficio de auditoría.

- A partir del año 2017 las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los 12 periodos gravables siguientes.

- Los excesos de renta presuntiva pueden ser compensados en los 5 periodos gravables siguientes.

- El impuesto por ganancia ocasional está gravado a la tarifa del 10%.

- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020, 2019, 2017, 2015 y 2014, se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección. En el mes de agosto de 2021, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales procedió con la devolución del saldo a favor correspondiente al año gravable 2020, por \$5.543.

- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de 5 años.

#### **Incertidumbres en posiciones fiscales – CINIIF 23**

La Almacenadora al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no presenta incertidumbres fiscales que le generaran una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios de encuentra regulados bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

#### **Realización del Impuesto Diferido Activo**

La recuperabilidad del impuesto diferido activo esta soportado con las diferencias temporarias imponibles base de impuesto diferido las cuales se espera que se reviertan simultáneamente en vigencias futuras.

#### **Nota 35. Partes relacionadas**

Las transacciones con partes relacionadas se realizan a precios de mercado, según los acuerdos contractuales que se tienen firmados con las diferentes entidades. Los importes pendientes no están garantizados y se liquidarán en efectivo. No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los importes adecuados por partes relacionadas.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

	31 de diciembre de 2021		
	Accionistas	Subordinadas	
	Banco de Bogotá S.A.	Almaviva Global Cargo S.A.S	Almaviva Zona Franca S.A.S
<b>Activo</b>			
Efectivo y sus equivalentes (1)	\$ 6.025	-	-
Cuentas por cobrar	110	28	6
Dividendos	-	-	179
<b>Total</b>	<b>\$ 6.135</b>	<b>28</b>	<b>185</b>
<b>Pasivos</b>			
Cuentas por pagar	35	123	3
<b>Total</b>	<b>\$ 35</b>	<b>123</b>	<b>3</b>

	31 de diciembre de 2020		
	Accionistas	Subordinadas	
	Banco de Bogotá S.A.	Almaviva Global Cargo S.A.S	Almaviva Zona Franca S.A.S
<b>Activo</b>			
Efectivo y sus equivalentes (1)	\$ 3.955	-	-
Cuentas por cobrar	2	145	64
Dividendos	-	-	510
<b>Total</b>	<b>\$ 3.957</b>	<b>145</b>	<b>574</b>
Dividendos	-	-	-
Cuentas por pagar	20	230	-
<b>Total</b>	<b>\$ 20</b>	<b>230</b>	<b>-</b>

	31 de diciembre de 2021			
	Accionistas	Miembros de junta directiva	Personal clave de gerencia	Subordinadas
	Banco de Bogotá S.A.			Almaviva Global Cargo S.A.S
Ingresos por intereses (2)	\$ 13	-	-	-
Otros ingresos (3)	481	-	-	261
Gastos financieros (4)	76	-	-	-
Gastos honorarios (4)	-	94	-	-
Gastos a personal corto plazo	-	-	2.454	-
Gastos de operación (5)	19	-	-	821
<b>Total</b>	<b>\$ 399</b>	<b>(94)</b>	<b>(2.454)</b>	<b>(560)</b>

	31 de diciembre de 2020			
	Accionistas	Miembros de junta directiva	Personal clave de gerencia	Subordinadas
	Banco de Bogotá S.A.			Almaviva Global Cargo S.A.S
Ingresos por intereses (2)	\$ 116	-	-	-
Otros ingresos (3)	1.477	-	-	-
Gastos financieros (4)	74	-	-	-
Gastos honorarios	-	90	-	-
Gastos a personal corto plazo	-	-	2.712	-
Gastos de operación (5)	16	-	-	712
<b>Total</b>	<b>\$ 1.503</b>	<b>(90)</b>	<b>(2.712)</b>	<b>(712)</b>

(1) La diferencia con relación al efectivo y equivalentes, corresponden a las partidas en proceso de conciliación en cuentas de ahorros y corrientes.

(2) Los ingresos al 31 de diciembre del 2021 y 2020, corresponden a los rendimientos financieros por \$13 y \$116 con el Banco de Bogotá.

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.  
Notas a los Estados Financieros Separados

(3) Los otros ingresos operativos, corresponden a ingresos por concepto de servicios logísticos al 31 de diciembre del 2021 y 2020 por \$481 y \$1.477, con el Banco de Bogotá y arriendo por \$261 Almaviva Global Cargo.

(4) Los gastos al 31 de diciembre del 2021 y 2020, corresponden principalmente servicios bancarios por \$76 y \$74 honorarios miembros Junta Directiva por \$94 y \$90.

(5) Los gastos de operación corresponden principalmente a servicios de transporte prestados por Almaviva Global Cargo al 31 de diciembre del 2021 y 2020 por \$821 y \$712

**Nota 36. Covid -19 Impacto en los estados Financieros**

Durante el año 2021 la emergencia sanitaria respecto al Coronavirus (COVID-19) continuó; por tanto, la administración de Almaviva realizó monitoreo de la situación económica, esto para evaluar los efectos positivos y negativos que pudiesen generarse en los resultados de las operaciones. La economía a nivel mundial presentó una mejoría durante el transcurso del año 2021, haciendo que las operaciones de Almaviva se incrementaran logrando así mejorar su situación financiera.

En consecuencia, Almaviva ha cumplido sus obligaciones con terceros y de igual forma se evidencia que no hay un riesgo en la cartera, ya que los clientes han venido cumpliendo con sus respectivas obligaciones.

Almaviva continúa manteniendo todos los protocolos de seguridad y sigue tomando medidas de control para el correcto funcionamiento de la operación.

**Nota 37. Hechos posteriores**

Con respecto a esta nota a la fecha de elaboración de los estados financieros no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros separados y notas adjuntas. No se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de Almaviva entre el 31 de diciembre del 2021 y 16 de febrero del 2022.