

ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre de 2022

(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 carrera 7 # 71-21 edificio Avenida Chile Torre B Oficina 201A ciudad de Bogotá D.C., se constituyó mediante escritura pública No. 3107 del 9 de noviembre de 1938 de la Notaría cuarta (4°) 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 2022, operaba con mil trescientos noventa y siete empleados 1.397. Almazaviva funciona a través de cuarenta (40) 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 la carrera 106 15-25 Bodega 1 y 2 en la ciudad de Bogotá D.C., 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 carrera 7 71-21 edificio Avenida Chile Torre B Oficina 201A 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 938 de 2021 y 1611 de 2022. de. Las NCIF aplicables en 2022 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).

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

- Las siguientes excepciones establecidas en la Circular Externa 036 de la Superintendencia Financiera de Colombia del 12 de diciembre de 2014, para vigilados y controlados.

(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 artículo 3 del Decreto 2131 de 2016, aplicables a entidades del Grupo 1:

Las participaciones en subsidiarias por parte de entidades controladoras deben reconocerse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación (artículo 35 de la Ley 222), tal como se describe en la NIC 28.

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 de la cartera y su deterioro y, la clasificación y la medición de las inversiones; para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC).
- La NIIF 4 respecto del tratamiento de las reservas técnicas catastróficas, las reservas de desviación de siniestralidad y la reserva de insuficiencia de activos.

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 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 y los demás productos de seguros 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, Almaviva 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 Almaviva se presentan bajo bases anuales, comparando el 31 de diciembre de 2022 con 2021, 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 Almaviva son aquellos estados financieros sin consolidar, en los cuales las inversiones en subsidiarias se registran por el método de participación patrimonial.

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

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

Partida	Base de medición
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

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 2022 Almaviva participó del 0.24% de la compañía por \$2.386. (Ver nota 15).

2.3. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros y sus notas fueron aprobados por la Gerencia de la compañía el 15 de febrero del 2023. Antes de la emisión para presentación y aprobación de la Asamblea General de Accionistas, quienes pueden aprobarlos o modificarlos para emisión.

2.4. Período de presentación

La presentación de los estados financieros separados y sus notas para el cierre del ejercicio 2022 son de forma anual.

2.5. 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.

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.

2.6. 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.

2.7. Transacciones en moneda extranjera

La NIC 21 establece para efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de moneda extranjera que se entenderá, como toda compraventa de bienes y/o servicios que se realicen en moneda diferente a la moneda funcional y se deberá contabilizar en la moneda extranjera de transacción o de cierre.

Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán en el momento inicial, mediante la aplicación al importe de la moneda extranjera del tipo de cambio de la fecha de la operación o transacción.

Para cierre del ejercicio las transacciones monetarias se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre, definida como tasa de cambio de contado al final del periodo que se informa.

La contabilización por diferencia en cambio al cierre del ejercicio se realizará siempre que Almaguiva haya realizado operaciones en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre propuesta.

Las transacciones o partidas no monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

La tasa representativa de mercado de cierre a 31 de diciembre de 2022 y 2021 correspondió a \$4.810,20 y \$3.981.16 respectivamente.

2.8. 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 Almaguiva, 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.

La inversión en Sociedad Portuaria de Buenaventura se clasifica en nivel de jerarquía 3 y mantuvo el mismo nivel de jerarquía entre el año 2022 y 2021, 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 Almaguiva, 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

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

información entregada, se desarrollan unas proyecciones de los estados financieros, prefiriendo en todo caso referencias objetivas frente a referencias subjetivas.”

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 2022 y 2021. (Ver nota 13).

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 Almaviva 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

Almaviva, 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

Almaviva registra las cuentas por cobrar comerciales a su valor razonable que es su costo de transacción. En ninguno de los casos las cuentas por cobrar comerciales registradas generan intereses razón por la cual no hay lugar a diferencias entre el valor de transacción y el valor razonable, 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.

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 los 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 2022, la aplicación de los ratios por compañía, se pueden observar a continuación:

Segmento 1. Cuentas por cobrar comerciales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,020%
1-60	0,36%
61-120	2,80%
121-360	22,3%
Más de 360	100%

Segmento 2. Incapacidades

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,4%
1-360	14,7%
Más de 360	100%

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

Segmento 3. Uniones Temporales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0%
1-360	2,6%
Más de 360	100%

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

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 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
Edificios, Bodegas y Silos	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	No aplica
Maquinaria y Equipo	Maquinaria y Equipo	10 - 25 años	No aplica
	Bandas Transportadoras		No aplica
	Estibadores	5 años	No aplica
	Estibas (madera – Plástico)	3 a 5 años (según tipo)	No aplica

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

Grupo de Activo	Componentes	Vida Útil	Valor residual
Equipo de Cómputo y Similares	Portátiles/Móviles	3 años	No aplica
	PC	5 años	No aplica
	Servidores		No aplica
	Comunicación		No aplica
	UPS < 12KVA		No aplica
	UPS < 30KVA	10 años	No aplica
Equipo de Oficina	Aire Acondicionado en sedes *	5 años	No aplica
	Sistema de CCTV		No aplica
	Equipos, Muebles y Enseres	10 años	No aplica
	Aire Acondicionado > a 15 T.R.		No aplica
	Planta Eléctrica		No aplica
Equipo de Transporte	Vehículos	5 a 10 años	10%
	Bandas Transportadoras		
	Montacargas		

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.

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 Almaviva para obtener rentas, valorización del activo 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 2022 y 2021.

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.

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 Almaviva.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Almaviva ha definido la vida útil para los siguientes conceptos:

Licencias	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.
Programas y aplicaciones informáticas desarrollados internamente.	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

Almaviva 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 Almaviva, 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.

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 financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para Almazaviva. 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.

2.20. Otros pasivos

Los otros pasivos corresponden a los arrendamientos bajo NIIF 16 Bienes en derecho de uso.

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 período 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.

Almazaviva 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

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, Almazaviva distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de su precio relativo independiente.

Sin embargo, para arrendamientos de propiedades, Almazaviva 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.

2.21. Beneficios a empleados

a) Beneficios de corto plazo

De acuerdo con las normas internacionales de información financiera dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios que Almazaviva 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 Almazaviva.
- Cesantías por pagar a empleados que continúen en régimen laboral anterior a la Ley 50.
- Beneficios extralegales o pactados en convenciones colectivas

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

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 período 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 Almaziva 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 Almaziva.

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 periodo de empleo e indemnizaciones por cese. De acuerdo con las convenciones colectivas y reglamentos internos, dichos beneficios corresponden fundamentalmente a primas de antigüedad.

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 de que los cambios en el pasivo actuarial por cambios en las estimaciones actuariales también son registrados en el estado de resultados.

Para los otros beneficios de largo plazo la entidad debe utilizar también un cálculo actuarial que en general cumpla con los lineamientos descritos para la determinación del pasivo actuarial determinado para beneficios post-empleo de beneficios definidos.

Estos beneficios a empleados corresponden a:

- Prima extralegal de antigüedad.
- Bonificaciones (vivienda, pensión).

d) Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados

Dichos beneficios corresponden a pagos que tienen que realizar Almaziva procedente de una decisión unilateral de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta 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 la entidad de manera 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 Almaziva cancele el contrato, revocando el vínculo con el empleado antes de su fecha de jubilación
- Cuando sea demostrable que Almaziva se ha comprometido a revocar el contrato de trabajo de uno o varios empleados antes de la fecha de jubilación por reestructuración, así como a cancelar indemnizaciones como resultado de una oferta realizada para incentivar la finalización del contrato de manera voluntaria por parte de los empleados.

2.22. Compensación de instrumentos financieros

Únicamente al cierre de cada ejercicio se debe evaluar si entre las cuentas activas y pasivas especialmente en cuentas por pagar y por cobrar existen acuerdos de compensación de saldos que cumplan con los requerimientos indicados en la NIC1 y NIIF7 antes indicados para ser compensados y debe proceder a nivel global a efectuar el

proceso de compensación o reclasificación con comprobante contable el cual debe ser reversado inmediatamente el día siguiente.

2.23. Pasivos contingentes y provisiones

Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento, demandas legales y sanciones 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.

Estimación para contingencias

Un pasivo contingente es una obligación presente como resultado de un suceso pasado, en la cual Almaviva no se desprenderá de los recursos. Se identificará como un pasivo contingente y se informará en las notas a los estados financieros, pero no se registrará ningún valor.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de manera diferente a la inicialmente evaluada. Por tanto, serán objeto de reconsideración continuamente al cierre de cada periodo, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocerá la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

2.24. 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 conjunto 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. 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. Dicha unión temporal terminó contrato el 15 de noviembre de 2022 mediante memorando 204 de la DIAN y actualmente se encuentra terminando operaciones para luego iniciar el proceso de liquidación. (Ver nota 28).

2.25. 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 Almaziva se reconoce como un pasivo en los estados financieros de Almaziva, en el ejercicio en que se aprueban los dividendos por los accionistas de la Compañía.

2.26. Negocio en marcha

Los objetivos de Almaziva 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 2022 y 2021, Almaziva 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 2022 se elaboran sobre la base de negocio en marcha.

Principales hechos y condiciones:

- La posición patrimonial es positiva, \$72.969
- 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
- El 95,7% de la cartera tiene una edad inferior a 60 días, los clientes cumplen razonablemente con el pago de los servicios prestados y facturados.
- El ingreso total creció 7% versus el año anterior. Esto principalmente debido al incremento en el volumen de operación de los clientes de servicios de almacenamiento y agenciamiento aduanero y otros.
- La utilidad es de \$2,591 principalmente generada por el crecimiento en el servicio de almacenamiento, agenciamiento aduanero y otros.
- La compañía cerro sin endeudamiento con entidades financieras.

Las proyecciones para 2023 reflejan un crecimiento de la utilidad generada por la operación como resultado de las acciones estratégicas implementadas por la administración:

- Enfoque en nuevos clientes y contratos rentables

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

- 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.
- Control y optimización del costo.

2.27. Impuestos

i) **Impuesto a las ganancias**

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.

ii) **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Almacenadora hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Almacenadora solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

iii) **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Almacenadora tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

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

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera separado. La Almacenadora reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos. Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Almacenadora tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Almacenadora espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Almacenadora revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Almacenadora solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera separado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Almacenadora reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del período.

2.28. 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.
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,

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

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 Almagiva 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 Almagiva satisface a sus clientes cada obligación de desempeño: Cuando está involucrado un tercero en proporcionar bienes y servicios a un cliente, Almagiva 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 Almagiva actúa como principal) o bien en organizar que esos bienes o servicios se proporcionen por el tercero (es decir la Almagiva actúa como agente).

2.29. 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. Uso de estimaciones y juicios

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.

Al cierre del ejercicio 2022 los juicios, estimaciones y supuestos, sobre los activos y pasivos; evaluados por la administración de la Compañía, no se consideran críticos y por tanto no constituyen cambios en las políticas contables establecidas en estos estados financieros.

Nota 4. Normas emitidas no efectivas

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2023, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros separados. Almagiva tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación no reexpresará la información comparativa.
Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023 a contratos existentes en la fecha de la aplicación. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación no reexpresará la información comparativa.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.

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

Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Decreto 938 de 2021	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.
Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones.
Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16).	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.
Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12)	Decreto 1611 de 2022	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. Su aplicación es retroactiva la cual podría constituir una reexpresión.

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, operacionales, legales y reputacionales.

La compañía cuenta con un sistema de gestión de riesgos que integra políticas, procedimientos y metodologías que son utilizados para la identificación, medición, control y monitoreo de los riesgos asociados a la operación del negocio, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia y/o la casa matriz respecto de los sistemas de administración integral de riesgo (SARE), riesgo operacional (SARO), riesgo de LAFT/FPADM (SARLAFT/FPADM), Sistema Anticorrupción (ABAC) y el SAC; así como otras normas establecidas o acogidas para el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la organización como son las relativas al sistema de gestión de la calidad, sistema de gestión de seguridad industrial, salud en el trabajo, de gestión ambiental, gestión de seguridad de la cadena de suministro, etc.

La documentación del sistema de gestión integral de riesgos identifica además de la actividad a ejecutar las áreas y cargos responsables de las operaciones, así como los registros que evidencian la ejecución de las mismas y los periodos de archivo mínimo requeridos. Estas normas son de conocimiento general de la organización, publicadas a través de la Intranet Corporativa y existe la obligatoriedad de difusión para que cada uno de los Gerentes o directores de las oficinas las hagan conocer y cumplir a todo el personal a su cargo.

El sistema permite evaluar 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, teniendo en cuenta la medición del riesgo, que se determina con base en la frecuencia e impacto de los factores relacionados para cada tipo de riesgo.

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.

5.2. Cultura del riesgo

Almaviva de acuerdo con sus principios rectores y de responsabilidad social empresarial, está comprometida con el mejoramiento continuo, 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.

5.3. Estructura en función del riesgo

Junta Directiva y alta gerencia

Mensualmente, la Junta Directiva se reúne 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, siendo informados sobre cada una de las circunstancias que pueden generar riesgos dentro de la operación de la organización.

La administración o 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.

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/o el Oficial de Cumplimiento. En este comité se presenta el alcance, cobertura y resultados de todas las labores realizadas por la Contraloría, la Revisoría Fiscal y Gestión de Riesgo.

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.

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

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, ABAC 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) esta implementado con base en los tres principios fundamentales de autocontrol, autorregulación y autogestión con los cuales se administra de manera integral el riesgo, permitiendo a Almoviva 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 Almoviva.
- Orientar a la administración en el cumplimiento de los deberes que le corresponden a Almoviva, según la normatividad vigente, precisando el alcance de la responsabilidad en materia de control interno de los distintos órganos sociales.
- 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 SARE (Sistema de Administración Integral del Riesgo para entidades exceptuadas), 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/FPADM (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, Seguridad de la Información como buena práctica alineada a la ISO 27001, Gestión Ambiental según ISO 14001, Sistema de gestión de seguridad industrial y salud en el trabajo según el Decreto 1072 de 2015 e ISO 45001, Sistema de seguridad de la cadena de suministro (BASC) y sistema de gestión de la calidad.

Metodologías para medición de riesgos

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

La metodología utiliza como base el estándar internacional ISO 31000, 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, Almagiva 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.

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 Almagiva 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 Almagiva 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 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 Almagiva 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 2022 y 2021 Almagiva S.A. situó su nivel de liquidez en 1.40 veces y 1.34 veces, es decir, tenía los recursos para cubrir un punto cuarenta y un punto treinta y cuatro veces sus obligaciones de corto plazo respectivamente. Así mismo, a diciembre de 2022 y 2021 el nivel de capital de

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

trabajo de la compañía fue de \$14.514 y \$12.242. Durante el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la rotación de cartera se situó en 71,43 días y 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
Cupos múltiples	29.000	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.

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.

Rango	2022
Corriente	25.595
1-60	5.115
61-120	642
121-360	135
	\$ 31.487

Riesgo operativo:

Almaviva cuenta con un Sistema de Administración de Riesgo Operacional (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 Operacional de Almaviva, se encuentran las políticas, normas y procedimientos que constituyen las reglas mínimas de actuación que todos los empleados de Almaviva y sus filiales, deben observar en el diseño, implantación y ejecución del Sistema de Administración de Riesgo Operacional (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.

Almaviva mantiene un registro detallado de los eventos de Riesgo Operacional materializados, informados a través de la herramienta dispuesta por la compañía, por los diferentes funcionarios con atribuciones para esto y el registro de las pérdidas en la cuenta del gasto definida en el Plan Único de Cuentas, para su monitoreo y correcto seguimiento contable.

Almaviva 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. Así mismo, está definido con la participación de todos los funcionarios y por las tres líneas de defensa establecidas a nivel corporativo.

El número de eventos materializados para el año 2022 fue del orden de 259 que afectaron el estado de resultado de la Compañía por valor de \$1.187. (Ver nota 32).

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 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/FPADM), 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, Financiación del Terrorismo y/o financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

Las actividades realizadas en temas de SARLAFT/FPADM se desarrollaron teniendo en cuenta los manuales y procedimientos aprobados por la Junta Directiva para gestionar de manera efectiva los riesgos a los cuales se ve expuesta la Compañía, acordes con los lineamientos establecidos por el Grupo Corporativo y Casa Matriz. Las principales acciones desarrolladas se encaminan a la aplicación de la debida diligencia, 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; que permite mantener un perfil de riesgo aceptable, el cual refleja que la Compañía no presenta vínculos con situaciones o hechos que fueran contrarios a la política SARLAFT/FPADM de la Compañía y del Grupo.

Adicionalmente, como parte del modelo de gestión para la administración del riesgo de lavado de activos, financiación del terrorismo y/o financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva, Almaviva realiza seguimiento continuo a los indicadores establecidos para determinar la evolución de las etapas y los elementos del SARLAFT/FPADM. Estos indicadores permiten monitorear los riesgos, los controles, las mediciones inherentes y residuales, la segmentación de los factores de riesgo, la 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, Financiación del Terrorismo y/o financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

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

Dentro del desarrollo de las etapas establecidas para el SARLAFT, se han diseñado y aplicado metodologías aprobadas, obteniendo una sólida gestión del riesgo que permite 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 realiza la homologación de los riesgos identificados internamente a los riesgos genéricos que Grupo AVAL en materia de SARLAFT, para facilitar las labores de consolidación requeridas. Como resultado de esta actividad, se mantiene actualizada la matriz de riesgo LAFT/FPADM para la Compañía.

Frente a la etapa de medición, y particularmente la medición de los riesgos inherentes, acorde con las metodologías aprobadas se establece la medición de 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.

En cuanto a la etapa de control, para cada uno de los riesgos y segmentos se establecen las medidas de control que permiten asegurar un nivel de riesgo residual de LA/FT aceptable, los cuales quedan documentados en la Matriz de Riesgo de la compañía. Estos controles 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

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

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, a través de la implementación de manuales, políticas y procedimiento que garanticen un adecuado cumplimiento en temas de la prevención del riesgo de LA/FT, los cuales en lo corrido del 2022 han permitido la mitigación de los riesgos identificados.

De acuerdo con lo estipulado en el manual SARLAFT, se presentaron oportunamente los informes y reportes exigidos por la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF), así como se entregó de forma oportuna la información requerida por los entes de control y autoridades competentes.

El Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y de Financiación al Terrorismo (SARLAFT), complementa el trabajo comercial desarrollado por Almaviva, considerando que la debida diligencia hace parte de la gestión comercial y es uno de los principales controles del SARLAFT/FPADM, donde se aprovechan estos procesos para asegurar el cumplimiento y atender de manera óptima y oportuna las necesidades o requerimientos de los clientes.

Durante el 2022 se llevaron a cabo mejoras orientadas a la optimización del Sistema producto del análisis propio o del seguimiento a los informes y recomendaciones emitidos por los Entes de Control, en materia de SARLAFT. Como parte del fortalecimiento del sistema se realizó un proceso de actualización de la segmentación por factores de riesgo (cliente, canal, jurisdicción, producto), utilizando herramientas de minería de datos y tomando como base el documento técnico establecido por la Compañía para este proceso.

Igualmente se mantuvo el programa de fortalecimiento de cultura de riesgos SARLAFT 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, logrando una cobertura del 99,7% de los funcionarios de la compañía. Finalmente es importante señalar que, como parte de su responsabilidad Corporativa, Almaviva reitera y mantiene su compromiso de continuar con una adecuada gestión de riesgo de Lavado de Activos, Financiación de Terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

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:

Efectivo	2022	2021
Caja	\$ 37	35
Bancos y otras entidades financieras (1)	7.235	5.742
	\$ 7.272	5.777
Equivalentes de efectivo		
Fondos de inversión colectiva	64	70
	\$ 7.336	5.847

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

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

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 el efectivo y equivalentes de efectivo y la calificación del riesgo es normal, no hay deterioro sobre las partidas de efectivo y equivalentes.

Nota 7. Cuentas por cobrar comerciales, neto

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

	2022	2021
Servicios de almacenaje (1)	\$ 29.458	28.609
Acuerdo comerciales uniones temporales (2)	2.027	4.174
Venta de bienes y servicios	112	217
Otros intereses y comisiones	-	3
Otras cuentas por cobrar comerciales	81	75
	\$ 31.678	33.078
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	(191)	(326)
	\$ 31.487	32.752

(1) El incremento por \$849 se da principalmente por servicios de almacenaje prestados a empresas del sector comunicaciones y automotriz.

(2) La disminución por el pago recibido de la Unión Temporal Alianza Logística Avanzada de facturas que al 31 de diciembre del 2021 se encontraban vencidas.

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

	2022	2021
Corriente	\$ 191	326
No corriente	347	227
	\$ 538	553

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro:

Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 626
Recuperación de cartera provisionada	(33)
Castigo de cartera	(40)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 553
Recuperación de cartera provisionada	(15)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 538

El cálculo del deterioro se realizó con base en la aplicación de la NIIF 9, que considera los ratios calculados a septiembre de 2022, según la información histórica tomada de septiembre de 2021 a septiembre de 2022.

Nota 8. Otras cuentas por cobrar, neto

El siguiente es el detalle de otras cuentas por cobrar:

	2022	2021
Arrendamientos	\$ 20	22
Relacionadas y asociadas	56	66
Anticipos a contratos y proveedores (1)	400	221
Dividendos y participaciones (2)	60	179
Depósitos Judiciales (3)	1.327	1.454
Otras cuentas por cobrar (4)	1.846	56
	\$ 3.709	1.998

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

- (1) El incremento por \$179 se da por anticipos para operaciones aduaneras y trabajos de mantenimientos bodegas.
- (2) En el primer semestre del 2022 se realizó el pago de dividendos por \$119 decretados en el año 2021.
- (3) La disminución por \$127 corresponde al reintegro de embargos. El saldo por \$1.327 se debe a un embargo judicial en la cuenta bancaria principal de Almaviva SA, orden del juzgado 1° laboral del circuito de Cali, en proceso de apelación en gestión jurídica, no se tiene fecha prevista ya que depende de los tiempos del juzgado.
- (4) El Incremento corresponde a que el Consejo de Estado mediante oficio N° 2364 informa del falló a favor de Almaviva SA en el proceso de renta del año 2015, lo cual implica que la DIAN mediante resolución 628-012293 del 28 de diciembre de 2022, deberá devolver el saldo a favor junto a los intereses corrientes por \$1.687 e intereses moratorios por \$120.

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.

Nota 9. Activos por impuestos corrientes

La siguiente es la compensación entre el activo y pasivo por impuesto de renta corriente al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Sobrantes en liquidación de impuestos (1)	\$ 2.562	2.562
Pasivo por impuesto de renta corriente	(2.725)	(489)
Retenciones en la fuente a favor y Autorretenciones	7.417	4.879
Descuento tributario por IVA en compra de activos fijos reales productivos	754	606
	\$ 8.008	7.558

- (1) El saldo a favor de la declaración de renta del año gravable 2014 por \$977, se encuentra en proceso de discusión ante la DIAN. El saldo a favor de la declaración de renta del año gravable 2015 por \$1.585 fue reconocido a favor de la Almacenadora mediante la Resolución DIAN No. 628 -012293 del 28 de diciembre de 2022, no obstante, éste será pagado en el año 2023.

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 2022 y 2021.

Saldo a 31 de diciembre de 2021	6.131
Disminución participación resultado del ejercicio (1)	(385)
Capitalización (2)	220
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ 5.966

- (1) La disminución del método de participación patrimonial en controladas corresponde a la inversión en Almaviva Zona Franca SAS por valor de \$137 y de la inversión de la Almaviva Global Cargo SAS por valor de \$248 producto del resultado del ejercicio.
- (2) Capitalización por la compañía Almaviva Zona Franca SAS por \$220.

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

	2022	2021
Almaviva Global Cargo SAS	\$ 5.523	5.771
Almaviva Zona Franca SAS	443	360
	\$ 5.966	6.131

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no había inversiones en subsidiarias que se encontraran pignoradas o en garantía de obligaciones financieras.

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

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

El siguiente es el movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>Para uso propio</u>	<u>Mejora en prop. ajenas</u>	<u>Total</u>
Costo o valor razonable:			
Saldo al 31 de diciembre, 2021	\$ 109.701	1.224	110.925
Compras o gastos capitalización (neto) (1)	2.934	115	3.049
Retiros / ventas (neto) (2)	(278)	-	(278)
Retiros / deterioro (neto) (3)	(143)	-	(143)
Saldo al 31 de diciembre, 2022	<u>\$ 112.214</u>	<u>1.339</u>	<u>113.553</u>
Depreciación acumulada			
Saldo al 31 diciembre, 2021	\$ 73.591	1.141	74.732
Depreciación del ejercicio con cargo a resultados	3.529	79	3.608
Retiros / ventas (neto) (2)	(278)	-	(278)
Retiros / deterioro (neto) (3)	(142)	-	(142)
Saldo al 31 de diciembre, 2022	<u>\$ 76.700</u>	<u>1.220</u>	<u>77.920</u>
Propiedad planta y equipo, neto			
Saldos al 31 de diciembre, 2021	<u><u>\$ 36.110</u></u>	<u><u>83</u></u>	<u><u>36.193</u></u>
Saldos al 31 de diciembre, 2022	<u><u>\$ 35.514</u></u>	<u><u>119</u></u>	<u><u>35.633</u></u>
	<u>Para uso propio</u>	<u>Mejora en prop. ajenas</u>	<u>Total</u>
Costo o valor razonable:			
Saldo al 31 de diciembre, 2020	\$ 107.547	1.224	108.771
Compras o gastos capitalización (neto)	2.390	-	2.390
Retiros / ventas (neto)	(116)	-	(116)
Retiros / deterioro (neto)	(120)	-	(120)
Saldo al 31 de diciembre, 2021	<u>\$ 109.701</u>	<u>1.224</u>	<u>110.925</u>
Depreciación acumulada			
Saldo al 31 de diciembre, 2020	\$ 70.657	905	71.562
Depreciación del ejercicio con cargo a resultados	3.149	236	3.385
Retiros / ventas (neto)	(116)	-	(116)
Retiros / deterioro (neto)	(99)	-	(99)
Saldo al 31 de diciembre, 2021	<u>\$ 73.591</u>	<u>1.141</u>	<u>74.732</u>
Propiedad planta y equipo, neto			
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u><u>\$ 36.890</u></u>	<u><u>319</u></u>	<u><u>37.209</u></u>
Saldos al 31 de diciembre, 2021	<u><u>\$ 36.110</u></u>	<u><u>83</u></u>	<u><u>36.193</u></u>

(1) Al periodo terminado al 31 de diciembre del 2022, se realizaron compras de activos fijos detallados así:

<u>Concepto Compra Activos Fijos</u>	<u>Valor Compra</u>
Bodegas (muros y divisiones)	691
Maquinaria	376
Equipo de oficina	640
Equipo informático	1.220
Equipo de transporte	7
Mejoras en propiedad ajena	115
	<u><u>\$ 3.049</u></u>

(2) Al 31 de diciembre de 2022 se realizó la venta de equipo de transporte, equipo de oficina y terreno, con un costo de \$278 que se encontraba totalmente depreciado generando una utilidad de \$188. (ver nota 29).

(3) Retiro por deterioro de maquinaria, equipo de transporte, oficina y de cómputo con un costo de \$143 y su depreciación por \$142, generando un deterioro de \$1. (Ver nota 31).

(Continúa) 31

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

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

31 de diciembre de 2022			
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	Importe en libros
Para uso propio			
Terrenos	\$ 10.036	-	10.036
Edificios, bodegas y silos	57.049	(38.572)	18.477
Equipo de oficina	23.483	(21.032)	2.451
Equipo de cómputo y similares	8.191	(5.931)	2.260
Equipo de transporte	404	(404)	-
Maquinaria y Equipo	14.390	(11.981)	2.409
Saldo al 31 de diciembre del 2022	\$ 113.553	(77.920)	35.633
31 de diciembre de 2021			
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	Importe en libros
Para uso propio			
Terrenos	\$ 10.037	-	10.037
Edificios, bodegas y silos	56.244	(37.528)	18.716
Equipo de oficina	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
Saldo al 31 de diciembre del 2021	\$ 110.925	(74.732)	36.193

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.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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:

	2022	2021
Propiedades Terrenos	\$ 79	117
Propiedades Edificios	98	919
Propiedades Bodegas	35.377	41.782
	\$ 35.554	42.818
Costo		
Saldo a 31 de diciembre de 2021		\$ 72.955
Remediciones NIIF 16 (1)		1.534
Retiros o bajas (2)		(2.714)
Adiciones (3)		3.741
Saldo al 31 de diciembre del 2022		\$ 75.516
Depreciación acumulada		
Saldo a 31 de diciembre de 2021		\$ 30.137
Depreciación del período		12.539
Retiros o bajas (2)		(2.714)
Saldo al 31 de diciembre del 2022		\$ 39.962
Propiedad planta y equipo derechos de uso		
Saldos al 31 de diciembre de 2021		\$ 42.818
Saldos al 31 de diciembre de 2022		\$ 35.554

(Continúa) 32

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

Costo

Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 68.028
Remediciones NIIF 16	1.247
Retiros o bajas	(89)
Adiciones	3.769
Saldo al 31 de diciembre del 2021	<u>\$ 72.955</u>

Depreciación acumulada

Saldo a 31 de diciembre de 2020	\$ 19.560
Depreciación del período	10.634
Retiros o bajas	(57)
Saldo a 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 30.137</u>

Propiedad planta y equipo derechos de uso

Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 48.468</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 42.818</u>

(1) Remediación en los contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Álamos por (\$447), Armenia por \$3, Barranquilla por \$82, Oficina Calle 100 por \$58, Dosquebradas por \$1, Estancia por (\$232), Funza por \$1840, Girón por \$46, Ipiales por \$1, Riohacha por \$4, Rionegro por \$78, Santa Marta por \$82, Sincelejo por \$5, Tunja por \$5 y Valledupar por \$8.

(2) Corresponde a baja contratos de arrendamientos los cuales están totalmente depreciados.

(3) Corresponde a nuevos contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Dosquebradas por \$1.621, Ipiales por \$19, Itagüí por \$1.279, Santa marta por \$336, Valledupar por \$122 Villamaria por \$364.

Nota 13. Propiedades de inversión

El siguiente es el movimiento de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Saldo al 31 de diciembre 2020	<u>\$ 81</u>
Efecto de valorización	2
Saldo al 31 de diciembre 2021	<u>\$ 83</u>
Efecto de valorización	4
Retiro por Venta (1)	(4)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 83</u>

El siguiente es el detalle de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lote ubicado en la ciudad de Cartagena	\$ 83	79
Local No 91 de la Central de Abastos de Cota	-	4
	<u>\$ 83</u>	<u>83</u>

(1). Al 31 de diciembre de 2022 se realizó la venta Local UNIABASTOS Vereda vuelta grande Municipio de Cota, con un costo de \$4, generando una utilidad de \$9. (ver nota 29).

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 aleatoria empleada para el avalúo: Para efectos de actualizar el valor de los inmuebles a 31 de diciembre de 2022 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.

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

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, el lote ubicado en la ciudad de Cartagena está como propiedad valorizándose. 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 2022 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 2022 y 2021:

Costo		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	11.624
Adiciones / compras (neto) (1)		2.408
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	14.032
Amortización Acumulada:		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	2.336
Amortización del periodo con cargo a resultados		3.033
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	5.369
Activos intangibles, neto		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	9.288
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	8.663
Costo		
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$	13.051
Adiciones / compras (neto)		2.621
Retiro totalmente amortizados		(4.048)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	11.624
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)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	2.336
Activos intangibles, neto		
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$	8.636
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	9.288

(1). Las compras de intangibles corresponden a costos capitalizables proyecto del sistema de Almacenamiento por \$65, proyecto reportes sistema almacenamiento por \$347, y renovaciones de licencias y programas por \$1.995.

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%:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. 0,24%	\$ 2.386	1.381

Al 31 de diciembre de 2022 la inversión en Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A., se registró a valor razonable.

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

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

	2022	2021
Tarifa impuesto	15%	-
Tarifa impuesto	10%	10%
Ajuste al ORI por valorización (15%)	1.877	-
Ajuste al ORI por valorización (10%)	(872)	326
Impuesto diferido por valorización (15%)	(281)	-
Impuesto diferido por valorización (10%)	87	(33)
Neto movimiento en el ORI	\$ 811	293

En los años 2022 y 2021 se recibieron dividendos por parte de la Sociedad Portuaria Buenaventura, por valor de \$95 y \$88 respectivamente. (Ver nota 29)

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:

Indicadores	2022p	2023p	2024p	2025p	2026p
<u>Económicos</u>					
Crecimiento de PIB	6,9%	1,8%	2,8%	3,0%	3,1%
TRM (FdA)	4.508	4.432	4.305	4.391	4.535
DTF - 90 días E.A. (FdA)	11,9%	9,5%	7,2%	5,8%	5,9%
Inflación Colombia	11,2%	6,0%	4,1%	3,5%	3,3%
Inflación USA	8,1%	4,3%	2,5%	2,5%	2,5%
<u>Tasa de descuento</u>					
Tasa Libre de Riesgo	3,52%	3,21%	3,21%	1,47%	1,47%
Prima Mercado	6,71%	6,71%	6,71%	6,71%	6,71%
Riesgo País	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%
<u>Tributarios</u>					
Renta	33,00%	133,00%	233,00%	333,00%	433,00%
Renta Zona Franca	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

Resultados de la valoración por enfoque seleccionado	
Valor Razonable del Patrimonio	995.647.473.909
Número de Acciones en Circulación	87.056.154
Precio de Valoración por Acción (COP)	11.436,84

Análisis de sensibilidad

Múltiplos Comparables / Precio de Transacción Reciente	
Variables	Rango usado para la valoración
Ingresos	5,0% promedio
Crecimiento en valores residuales después de 5 años	No Aplica
Tasas de interés de descuento	14,23% promedio

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

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	Precio por acción		
		Variables		Variación	Impacto favorable	Impacto desfavorable
SOCIEDAD PORTUARIA BUENAVENTURA	87.056.154	Ingresos	11.436,84	+/- 1%	\$11.672,15	\$11.201,53
		Tasas de interés de descuento		+/- 50 PB	\$11.787,70	\$11.097,90

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 2022.

Costo	Valor nominal (expresado en pesos colombianos)	Cantidad acciones	Precio al 31/12/2022 (expresado en pesos colombianos)	Valor Razonable
208	\$ 1.000	208.664	\$11.436,84	\$2.386

Nota 16. Otros activos

El siguiente es el detalle de otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Seguros (1)	\$ 2.247	1.357
Obras de arte	52	52
Diversos	32	1
	\$ 2.331	1.410

(1). El incremento por \$890 corresponde a adquisición de las pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil y riesgo financiero.

Nota 17. Adelantos recibidos de clientes

El siguiente es el detalle de adelantos recibidos de clientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Adelantos recibidos de clientes aduana	\$ 1.649	1.260

El incremento por \$389, corresponde a anticipos de clientes de aduana a Almaviva para pago a terceros en operaciones aduaneras en temas de agenciamiento aduanero en los sectores automotriz e insumos agropecuarios.

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 2022 no existen depósitos de clientes como garantía irrevocable de compromisos bajo cartas de crédito.

Nota 18. Cuentas por pagar comerciales

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar:

	2022	2021
Proveedores y servicios por pagar (1)	\$ 8.392	8.018
Retenciones y aportes laborales (2)	539	1.028
Comisiones y honorarios	332	300
	\$ 9.263	9.346

(Continúa) 36

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

- (1). El incremento por \$374 corresponde servicio de vigilancia, temporales y servicio de comunicación y datos.
(2). La disminución por \$489 corresponde principalmente a pago descuentos Decreto 558 apropiados en junio de 2020 según concepto del gobierno.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen cuentas por pagar comerciales a largo plazo.

Nota 19. Otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de otras cuentas por pagar.

	2022	2021
Seguros (1)	\$ 1.001	518
Indemnizaciones a clientes (2)	1.397	3.333
Subsidiarias	70	126
Otras retenciones y aportes laborales	246	334
Diversas	237	452
Cheques girados y no cobrados	621	621
	\$ 3.572	5.384

- (1) El incremento por \$483, corresponde principalmente a pago de la póliza de almacenamiento de mercancías y infidelidad y riesgos financieros.
(2) La disminución corresponde a pago de indemnizaciones a clientes, por pérdida y daño de mercancías correspondiente a clientes principalmente de las sucursales de Buenaventura, Estancia y Chía.

Nota 20. 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:

	2022	2021
Demandas laborales	\$ 930	941
Desmantelamiento	1.123	1.029
Multas y sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas.	152	237
	\$ 2.205	2.207

El siguiente es el detalle de las provisiones a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Multas, sanciones y litigios	Diversas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 1.178	1.029	2.207
Utilización de las provisiones	(1)	-	(1)
Causación de provisión (1)	1	94	95
Recuperación de las provisiones (2)	(96)	-	(96)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 1.082	1.123	2.205

- (1). Causación provisión correspondiente a sanciones aduaneras por \$1, y diversas correspondiente a provisión de desmantelamiento por \$94.
(2). Reversión de provisión sanción sanitaria Envigado por \$50, Nulidad de acto de cobro de tributos, finalización proceso por mutuo acuerdo sanción impuesta por la DIAN por \$35 y proceso laboral por 11.

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

(Continúa) 37

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

Pasivos Contingentes

Almaviva como contingencia pasiva consideraron las siguientes al 31 de diciembre de 2022, 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 \$4.888, donde los demandantes pretenden que se declare la existencia 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 por \$7 y proceso administrativo sancionatorio con ocasión del supuesto incumplimiento impuesto por La Superintendencia Financiera de Colombia por \$1.359.

Todas las contingencias relacionadas anteriormente tienen calificación posible.

Nota 21. Beneficios a empleados

De acuerdo con la legislación laboral Colombiana y con base en la convención colectiva, los trabajadores de Almaviva 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:

	2022	2021
Beneficios de corto plazo (corriente)	\$ 3.524	3.329
Beneficios de largo plazo (no corriente)	2.866	3.298
	\$ 6.390	6.627

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

Corto plazo	2022	2021
Nómina por pagar	\$ -	11
Cesantías	1.892	1.724
Intereses sobre cesantías	216	197
Vacaciones	1.361	1.316
Prima de vacaciones	55	81
Beneficios a corto plazo (corriente)	\$ 3.524	3.329

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

Largo plazo	2022	2021
Bonificaciones en retiro	\$ 108	105
Prima extralegal de antigüedad	849	825
	\$ 957	930
Cálculo actuarial pensiones de jubilación (1)	1.909	2.368
Beneficios a largo plazo (no corriente)	\$ 2.866	3.298

(1). La disminución corresponde al ajuste por remediación en el cálculo actuarial en pensiones de jubilación proporcionado por el consultor especializado.

Saldo a 31 de diciembre del 2021	\$ 244
Base al ORI por beneficios a empleados	(342)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ (98)

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

Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 85
Impuesto diferido por beneficios a empleados	(125)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ (40)

	Base beneficios a empleados	Impuesto Diferido
Base al ORI por ben. a empleados 2022 tasa 40%	\$ 28	11
Base al ORI por ben. a empleados 2023 tasa 40%	9	4
Base al ORI por ben. a empleados 2024 tasa 40%	7	3
Base al ORI por ben. a empleados 2025 tasa 40%	54	22
	\$ 98	40

Saldo a 31 de diciembre de 2020	\$ 603
Base al ORI por beneficios a empleados	(359)
Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 244

Saldo a 31 de diciembre de 2020	\$ 182
Base al ORI por beneficios a empleados	(97)
Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$ 85

La variación en el pasivo por concepto de pensiones de jubilación fue actualizada a 31 de diciembre de 2022 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 bonos de retiro,

- Rotación: tabla de rotación SOA 2003 por tiempo de servicios, afectada a un factor de 2.89 según la experiencia de la compañía.

Variables cálculo de primas de antigüedad,

- 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	13,75%
Tasa de incremento de pensiones	3,00%
Tasa de inflación	3,00%

Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo

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

(Continúa) 39

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

Tasa de inflación 3,00%

Bonos de Retiro:

Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones

Tasa de descuento 13,50%
Tasa de incremento del beneficio 4%
Tasa de inflación 3%

Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo

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

Primas de Antigüedad:

Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones

Tasa de descuento 13,25%
Tasa de incremento salarial 4%
Tasa de inflación 3%

Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo

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

Pensiones de Jubilación

	2022	2021
Tasa de descuento		
Tasa de descuento -50pb	\$ 1.951	\$ 2.442
Duración promedio de años	4,44	6,24
Tasa de descuento +50pb	\$ 1.868	\$ 2.297
Duración promedio de años	4,33	6,04
Tasa de incremento salarial		
Tasa de incremento de pensiones -50	\$ 1.868	\$ 2.298
Tasa de incremento de pensiones +50	\$ 1.951	\$ 2.440

Bonificación de retiro

	2022	2021
Tasa de descuento		
Tasa de descuento -50pb	\$ 109	\$ 107
Duración promedio de años	2,81	3,58
Tasa de descuento +50pb	\$ 106	\$ 103
Duración promedio de años	2,74	3,48
Tasa de incremento del beneficio		
Tasa de incremento de bonos -50	\$ 106	\$ 103
Tasa de incremento de bonos +50	\$ 109	\$ 108

Prima de Antigüedad

	2022	2021
Tasa de descuento		
Tasa de descuento -50pb	\$ 862	\$ 837
Duración promedio de años	2,75	2,94
Tasa de descuento +50pb	\$ 839	\$ 813
Duración promedio de años	2,71	2,89
Tasa de incremento salarial		
Tasa de incremento de prima -50	\$ 838	\$ 809
Tasa de incremento de prima +50	\$ 862	\$ 842

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

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

Nota 22. Otros pasivos no financieros

El siguiente es el detalle de otros pasivos no financiero:

	2022	2021
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.004	852
Predial	-	77
Retención en la fuente IVA	130	161
IVA	2.004	2.089
Retención en la fuente (1)	1.522	917
	\$ 4.660	4.096

(1) Retención en la fuente por pagar en enero del 2023.

Nota 23. Otros pasivos

El siguiente es el detalle de otros pasivos:

	2022	2021
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso (corriente)	\$ 11.747	10.778
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso (no corriente)	28.104	36.027
	\$ 39.851	46.805

Pasivo de derechos de uso	2022	2021
Reconocimiento inicial NIIF 16	\$ 46.805	51.641
Adiciones pasivo por arrendamiento (1)	3.741	3.769
Baja propiedad planta y equipo -derechos de uso	-	(32)
Pago Pasivo Financiero arrendamiento bienes en uso (2)	(15.505)	(13.365)
Remediación (3)	1.534	1.247
Intereses causados pasivos por arrendamiento (4)	3.276	3.545
Total, Pasivo por arrendamientos por derechos de uso	\$ 39.851	46.805

- (1) Adiciones pasivo por arrendamiento corresponde a nuevos contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Dosquebradas por \$1.621, Ipiales por \$19, Itagüí por \$1.279, Santa marta por \$336, Valledupar por \$122 Villamaria por \$364.
- (2) Pago por \$15.505 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso corresponde a pago \$3.276 de intereses y \$12.229 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso.
- (3) Remediación en los contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Álamos por (\$447), Armenia por \$3, Barranquilla por \$82, Oficina Calle 100 por \$58, Dosquebradas por \$1, Estancia por (\$232), Funza por \$1840, Girón por \$46, Ipiales por \$1, Riohacha por \$4, Rionegro por \$78, Santa Marta por \$82, Sincelejo por \$5, Tunja por\$5 y Valledupar por \$8,
- (4) Intereses causados se calculan de acuerdo con los arriendos pendientes de amortizar.

Nota 24. Patrimonio de accionistas

24.1 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:

	2022
Número de acciones autorizadas	5.000.000
Número de acciones suscritas y pagadas	4.034.600

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

La política de Almayviva 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 de marzo del 2022, no se decretaron dividendos.

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

24.2 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.

24.3 Reservas

	2022	2021
Reserva legal	\$ 202	202
A disposición de la junta directiva	19.526	19.693
	\$ 19.728	19.895

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 Almagro tenga utilidades no repartidas.

Reservas obligatorias y voluntarias ocasionales

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

24.4 Utilidad (pérdida) acumulada

Al 31 de diciembre del año 2022, se presenta el siguiente detalle de la utilidad (pérdida) acumulada.

Saldo a 31 de diciembre de 2021	(167)
Movimiento de reservas (1)	167
Utilidad del ejercicio	2.591
Retención en la fuente por dividendos no gravados	(7)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ 2.584

(1) La Compañía en la asamblea de marzo de 2022 aprobó realizar el enjuge de la pérdida del año 2021 por valor de \$167.

Nota 25. Ingresos por servicio de almacenamiento

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de almacenamiento al 31 de diciembre de 2022 y 2021;

	2022	2021
Almacén bodegas propias (1)	\$ 57.811	55.553
Almacén bodegas particulares (2)	4.091	5.061
Otros servicios de almacenaje (3)	19.250	13.044
Almacén Silos	1.406	1.291
	\$ 82.558	74.949

- (1) El incremento en la operación de bodegas propias, correspondiente a servicio de almacenaje en el sector de tabaco, llantas y por nuevos clientes en el sector de alimentos y combustibles.
- (2) La disminución corresponde a servicio de almacenaje principalmente en los sectores de alimentos, textiles e insumos agropecuarios.
- (3) El incremento en la operación de otros servicios de almacenaje, en el sector automotriz, financiero y comunicaciones.

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

Nota 26. 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 2022 y 2021:

	2022	2021
Manejo y distribución	\$ 13.351	13.804
Movilización y transporte de mercancías (1)	10.183	9.005
	\$ 23.534	22.809

(1) El incremento en los servicios de movilización y transporte de mercancías por ingreso de nuevos clientes en el sector de alimentos e insumos agropecuarios. Adicional al incremento en la operación de los sectores; automotriz, llantas y licores.

Nota 27. Agenciamiento aduanero

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de agenciamiento aduanero al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Agenciamiento aduanero	\$ 15.318	13.961

El incremento en agenciamiento aduanero en el periodo acumulado al 31 de diciembre de 2022 con respecto a 2021, se debe a reactivación económica en temas de nacionalización en el sector automotriz y cosméticos.

Nota 28. Acuerdos comerciales uniones temporales

Los ingresos por la unión temporal corresponden a:

	2022	2021
Ingresos por almacenamiento	\$ 6.972	8.646

Al 31 de diciembre del 2022, presenta disminución por servicios prestados por almacenamiento, zonas de inspección y servicios complementarios al cliente debido a menores incautaciones, en la sucursal de Buenaventura, Santa Marta y Yumbo.

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-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. Dicha unión temporal terminó contrato el 15 de noviembre de 2022 mediante memorando 204 de la DIAN y actualmente se encuentra terminando operaciones para luego iniciar el proceso de liquidación.

Activos	2022	2021
Cuentas por cobrar	\$ 2.027	4.174

Pasivos	2022	2021
Cuentas por pagar	\$ 123	16

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el neto de las cuentas por cobrar y el deterioro corresponden a servicios logísticos y aportes por \$2.027 y \$4.174. Las cuentas por pagar corresponden a participación de gastos de la administración de la unión temporal por \$123 y \$16 respectivamente.

	2022	2021
Ingresos por almacenamiento	\$ 6.972	8.646
Gastos		
Arrendamiento de bodegas arrendadas	\$ 277	124
gastos de personal	28	6
Servicios de montacargas y otros gastos	9	5
Servicios complementarios y otros	1.147	1.078
	\$ 1.461	1.213

Nota 29. Otros ingresos operacionales

Los otros ingresos operacionales están conformados por los siguientes conceptos:

	2022	2021
Arrendamiento de inmuebles	\$ 290	392
Por venta de propiedades y equipo y propiedades de inversión (1)	197	13
Ingresos por recuperación de cartera	15	33
Valoración de derivados-de negociación	249	42
Ingresos por dividendos	95	88
Otros ingresos (2)	2.063	833
	\$ 2.909	1.401

- (1) El incremento al 31 de diciembre del 2022 se debe a que se realizó venta de propiedad planta y equipo por concepto de; equipo de transporte, equipo de oficina y terreno, generando utilidad de \$188 (ver nota 11) y propiedades de inversión por \$9. (ver nota 13)
- (2) El incremento al 31 de diciembre del 2022 debido al reconocimiento del siniestro suscripto por la aseguradora y Almaviva a título de indemnización total y definitiva por los actos mal intencionados de terceros que generaron pérdida de mercancías y daños en el edificio, en las bodegas de Almaviva sucursal Buenaventura hechos ocurridos en 2021.

Nota 30. Gastos de personal

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

	2022	2021
Salario Integral	\$ 6.280	6.811
Sueldos (1)	22.710	19.819
Aportes por pensiones	3.517	3.211
Cesantías	2.206	1.925
Prima legal	2.177	1.885
Vacaciones	1.894	1.644
Aportes cajas de compensación familiar	1.523	1.405
Pensiones de jubilación	171	153
Prima extralegal	311	348
Aportes por salud y riesgos profesionales	844	808
Auxilio de transporte	957	797
Otros gastos de personal (2)	4.188	3.518
	\$ 46.778	42.324

- (1) El incremento corresponde al aumento anual en salarios, mejoramiento de perfiles y al nuevo personal ingresado durante el año.
- (2) El concepto de otros gastos de personal corresponde a rubros como horas extras, bonificaciones, indemnizaciones, apoyo sostenimiento aprendiz Sena, comisiones, capacitaciones, rubros de seguridad y salud en el trabajo entre otros.

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

Nota 31. Gastos generales de operación

Los gastos de la operación los conforman los siguientes conceptos:

	2022	2021
Comisiones	\$ 174	108
Honorarios	3.329	2.892
Impuestos y tasas	5.252	4.828
Arrendamientos (1)	9.652	10.862
Contribuciones	109	102
Seguros (2)	5.361	4.317
Mantenimiento y reparaciones	3.193	2.358
Depreciación (3)	16.147	14.019
Amortización de intangibles (4)	3.033	1.969
Servicios de vigilancia (5)	5.838	4.770
Servicios temporales (6)	8.330	7.719
Actividades de operaciones conjuntas	1.461	1.213
Servicios públicos	3.070	2.638
Procesamiento electrónico de datos	2.208	2.610
Transportes	564	601
Servicios de manejo de la carga	7.887	8.390
Deterioro de propiedades planta y equipo	1	21
Comercio exterior	44	44
	\$ 75.653	69.461

- (1) La disminución por \$1.210 corresponde a alquiler de montacargas y arrendamientos de bodegas ya que se clasificaron arriendos como NIIF 16 derechos de uso.
- (2) El incremento por \$1.044, corresponde a póliza todo riesgo daño material proporcional a la mercancía almacenada.
- (3) El Incremento por \$2.128, se debe a remediciones de derechos de uso por aumento de canon anual correspondiente a arrendamientos a nivel nacional.
- (4) Incremento por \$1.064, principalmente por amortización programa generados internamente como Blue Yonder y SAP.
- (5) El Incremento por \$1.068 se debe a una mayor vigilancia privada reforzada con circuitos cerrados de televisión principalmente en las sucursales de La Estancia y Álamos.
- (6) Incremento por \$611, en servicios temporales por incremento en la operación de Funza, Envigado, Cali y Yumbo.

Nota 32. Otros gastos

Los conceptos de otros gastos los conforman:

	2022	2021
Indemnizaciones a clientes (1)	\$ 1.187	6.004
Multas y sanciones a otras autoridades administrativas y litigios laborales	9	276
Gastos de viaje	404	538
Gastos de cafetería	476	526
Útiles y papelería	333	351
Diversos	1.271	890
Combustible	328	307
	\$ 4.008	8.892

- (1) La disminución se debe al mejoramiento en el manejo de los riesgos operativos generados por la pérdida y daño de mercancías a clientes y a las sanciones aduaneras principalmente de las sucursales de Buenaventura, Estancia y Chía. (ver nota 19).

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

Nota 33. Ingresos y costos financieros

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

	2022	2021
Otros intereses por depósitos (1)	\$ 1.843	21
Ingresos financieros	\$ 1.843	21
Créditos bancos	70	80
Otros intereses	11	8
Servicios bancarios	62	77
Gastos por intereses pasivos de arrendamiento	3.276	3.545
Gastos financieros	\$ 3.419	3.710
	(1.576)	(3.689)

- (1) El incremento corresponde a que el Consejo de Estado mediante oficio N° 2364 informa del falló a favor de Almaguiva SA en el proceso de renta del año 2015, lo cual implica que la DIAN mediante resolución 628-012293 del 28 de diciembre de 2022, deberá devolver el saldo a favor junto a los intereses corrientes por \$1.687 e intereses moratorios por \$120.

Nota 34. Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas

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

	2022	2021
Almaguiva Global Cargo S.A.S.	(248)	862
Almaguiva Zona Franca S.A.S.	(137)	317
Por el método de participación	(385)	1.179

Nota 35. Impuesto a las ganancias

a) Componente del gasto por impuesto a las ganancias:

La siguiente es la composición del gasto por impuesto a las ganancias sobre la renta en el estado de resultados por los años terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
Impuesto de renta del periodo corriente	\$ 2.460	489
Sobretasa impuesto de renta	265	-
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	(56)	-
Subtotal impuestos periodo corriente	2.669	489
Impuestos diferidos netos del periodo	8	680
Total, impuesto a las ganancias	\$ 2.677	1.169

b) Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

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

- 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.
- Para el año 2021, de acuerdo con la Ley de Crecimiento 2010 de 2019 la tarifa de impuesto de la renta es del 31% y para las instituciones financieras que obtengan en el periodo una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT se aplican 3 puntos adicionales.

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% del patrimonio líquido del último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior 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.
- Con la Ley de Inversión Social se extiende el beneficio de auditoría por los años 2022 y 2023 para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 35% y 25%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro de los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.
- 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 2021, 2020, 2019 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 junio de 2022, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales procedió con la devolución del saldo a favor correspondiente al año gravable 2021, por \$4.694 y en diciembre 28 de 2022 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales procedió a la devolución del saldo a favor al año 2015 por \$1.585 que se encontraba en discusión en los tribunales judiciales que fallaron a favor de la Almacenadora.
- 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.

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12 el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Almacenadora calculado a las tarifas tributarias vigentes y el gasto (ingreso) de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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

	2022	2021
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	\$ 5.268	\$ 1.002
Gasto de impuesto teórico: a la tarifa del 38% (2022), 31% (2021)	2.002	311
Gastos no deducibles (1)	626	842
Efecto en tasa entre gasto no deducible y el descuento tributario por ICA	(153)	-
Dividendos recibidos no constitutivos de renta	(36)	(27)
Gasto no deducible (ingreso no gravado) por método de participación	146	(366)
Otros ingresos no gravados	(59)	-
Efecto en impuestos diferidos por aplicación de tarifas diferentes a la nominal	61	732
Ajuste del impuesto corriente de periodos anteriores	(56)	-
Otros conceptos	146	(28)
(utilización) generación créditos Fiscales sin impuesto diferido	-	(295)
Total, gasto por impuesto a las ganancias del periodo	\$ 2.677	1.169

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

1. Los gastos no deducibles considerados corresponden a:

	2022	2021
Gastos no deducibles (1)		
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 342	\$ 331
Multas y sanciones	8	248
Impuestos no deducibles	-	37
Indemnizaciones no soportadas	1.297	1.840
Otros gastos	1	260
Subtotal	<u>1.648</u>	<u>2.716</u>
Tarifa de renta 38% y 31% respectivamente	<u>\$ 626</u>	<u>842</u>

c) Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NCIF y las bases de los mismos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Saldo a 31 de diciembre de 2021	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo a 31 de diciembre de 2022
Impuestos diferidos activos				
Diferidos de cartera	\$ 64	(8)	-	56
Beneficios a empleados	170	(170)	-	-
Provisiones por desmantelamiento y demandas laborales	689	85	-	774
Pasivo financiero por arrendamientos	<u>16.382</u>	<u>(442)</u>	<u>-</u>	<u>15.940</u>
Subtotal	\$ 17.305	(535)	-	16.770
Impuestos diferidos Pasivos				
Inversión en acciones	\$ (87)	-	(194)	(281)
Beneficios a empleados	-	8	(125)	(117)
Propiedad planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles	(3.096)	(246)	-	(3.342)
Derecho de uso por arrendamiento financieros	<u>(14.986)</u>	<u>765</u>	<u>-</u>	<u>(14.221)</u>
Subtotal	\$ (18.169)	527	(319)	(17.961)
Total impuesto diferido pasivo neto	\$ (864)	(8)	(319)	(1.191)
	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo a 31 de diciembre de 2021
Impuestos diferidos activos				
Deterioro de cartera	\$ 91	(27)	-	64
Beneficios a empleados	626	(359)	(97)	170
Provisiones por desmantelamiento y demandas laborales	997	(308)	-	689
Pasivo financiero por arrendamientos	<u>15.574</u>	<u>808</u>	<u>-</u>	<u>16.382</u>
Subtotal	\$ 17.288	114	(97)	17.305

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

Impuestos diferidos Pasivos

Inversión en acciones	\$	(55)	-	(33)	(87)
Propiedad planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles		(2.698)	(398)	-	(3.096)
Derecho de uso por arrendamiento financieros		(14.590)	(396)	-	(14.986)
Subtotal	\$	(17.343)	(794)	(33)	(18.169)
Total impuesto diferido neto	\$	(55)	(680)	(130)	(864)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

En cumplimiento del párrafo 39 de la NIC 12, Almoviva 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.

Por lo anterior, el impuesto diferido pasivo no reconocido al 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende a \$3.154 y \$3.319 respectivamente.

d) Efecto de impuestos corrientes y diferidos en cada componente de otro resultado integral en el patrimonio

Los efectos de los impuestos diferidos en cada componente de otro resultado integral - ORI se detalla a continuación:

	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
Partidas que no serán reclasificadas a resultados			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	(1.005)	194	(811)
Beneficios a empleados	(342)	125	(217)
	\$ (1.347)	319	(1.028)

	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
Partidas que no serán reclasificadas a resultados			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	326	(33)	293
Beneficios a empleados	359	(97)	262
	\$ 685	(130)	555

e) Incertidumbres en posiciones fiscales – CINIIF 23

La Almacenadora al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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.

f) 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.

g) Precios de transferencia

En atención a lo previsto en las Leyes 788 de 2002 y 863 de 2003, la Almacenadora preparó un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con vinculados económicos en Zona Franca 2021. El estudio no dio lugar a ajustes que afectarían los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía.

Aunque el estudio de precios de transferencia de 2022 se encuentra en proceso de preparación, no se anticipan cambios significativos en relación con el del año anterior.

h) Reforma Tributaria para la igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

· La tarifa de general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios

Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras, reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y proveedores de infraestructura del mercado de valores se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales de la tarifa general de renta durante los periodos gravables 2023 a 2027, siendo la tarifa total del 40% si tienen una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT (\$5.089.440.000 año 2023). La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.

· Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijado un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto de renta/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales ZESE durante el periodo que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art 32 del E.T. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; Los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

· Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

· Se deroga el artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en CTel, es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.

· Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.

· Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

· No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

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

- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto de ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (Antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del E.T.).
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades obtenidas a partir del año 2017 que se decreten a partir del año 2023, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2277 de diciembre de 2022.

Nota 36. 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.

	<u>31 de diciembre de 2022</u>		
	Accionistas	Subordinadas	
	Banco de Bogotá S.A.	Almaviva Global Cargo S.A.S	Almaviva Zona Franca S.A.S
Activo			-
Efectivo y sus equivalentes (1)	\$ 7.272	-	-
Cuentas por cobrar	-	54	-
Dividendos	-	-	59
Total	\$ 7.272	54	59
Pasivos			
Cuentas por pagar	30	70	-
Total	\$ 30	70	-

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

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

	<u>31 de diciembre de 2022</u>			
	<u>Accionistas</u>	<u>Miembros de junta directiva</u>	<u>Personal clave de gerencia</u>	<u>Subordinadas</u>
	<u>Banco de Bogotá S.A.</u>			<u>Almaviva Global Cargo S.A.S</u>
Ingresos por intereses (2)	\$ 23	-	-	-
Otros ingresos (3)	925	-	-	164
Gastos financieros (4)	3	-	-	-
Gastos honorarios (4)	-	87	-	-
Gastos a personal corto plazo	-	-	2.706	-
Gastos de operación (5)	77	-	-	989
Total	\$ 868	(87)	(2.706)	(825)

	<u>31 de diciembre de 2021</u>			
	<u>Accionistas</u>	<u>Miembros de junta directiva</u>	<u>Personal clave de gerencia</u>	<u>Subordinadas</u>
	<u>Banco de Bogotá S.A.</u>			<u>Almaviva Global Cargo S.A.S</u>
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
Total	\$ 399	(94)	(2.454)	(560)

(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 2022 y 31 de diciembre de 2021, corresponden a los rendimientos financieros por \$23 y \$13 con el Banco de Bogotá.

(3) Los otros ingresos operativos, corresponden a ingresos por concepto de servicios logísticos al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 por \$925 y \$481 con el Banco de Bogotá y arriendo por \$164 y \$261 Almaviva Global Cargo.

(4) Los gastos al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021, corresponden principalmente servicios bancarios por \$3 y \$76 honorarios miembros Junta Directiva por \$87 y \$94.

(5) Los gastos de operación corresponden principalmente a servicios de transporte prestados por Almaviva Global Cargo al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 por \$989 y \$821.

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 2022 y 15 de febrero del 2023.