

## ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO ALMAVIVA S.A.

Notas a los Estados Financieros Separados

Al 31 de diciembre de 2023

(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 Almagiva S.A. (en adelante Almagiva); 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.

Almagiva 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 Almagiva 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 2023, operaba con mil doscientos cuarenta y nueve empleados (1.249); Almagiva funciona a través de treinta y cinco (35) oficinas, incluyendo agencias y centros de costos en sede de clientes.

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

El 100% de Almagiva 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 Almagiva 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.

Almagiva 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 Decreto Único Reglamentario 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 Grupo 1 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 2023 con 2022, 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
Fondo de capital privado inmobiliario	Valor razonable

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.

#### **Activos o pasivos financieros derivados a valor razonable**

Un derivado es un instrumento financiero u otro contrato cuyo valor cambia en el tiempo en respuesta a los cambios en una variable denominada subyacente, (para el caso de Almaviva corresponde a la tasa de cambio de moneda extranjera).

Los derivados son medidos en el reconocimiento inicial por su valor razonable, cambios posteriores en el valor razonable son ajustados con cargo o abono a resultados.

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 y posteriormente se van midiendo a valor razonable a cada cierre de acuerdo con la información suministrada por los proveedores del forward y del fondo capital privado inmobiliario respectivamente.

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2023 no se presentaron transferencias entre los niveles de jerarquía para los activos y pasivos financieros a valor razonable.

#### **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 2023 Almaviva participó del 0.24% de la compañía por \$2.218. (Ver nota 17).

#### **2.3. Transferencia de bienes al Fondo de Capital Privado Nexus**

La Junta Directiva de Almaviva mediante acta número 2082 el día 25 de noviembre de 2022; y acta número 2096 el día 13 de diciembre de 2023, autorizó al Representante Legal del Almaviva para llevar a cabo la operación de movilización de activos inmobiliarios de propiedad de Almaviva al Fondo - Compartimento Inmuebles Almaviva.

En el periodo comprendido entre 25 de junio y 29 de diciembre de 2023, mediante escrituras detalladas así: Envigado escritura Nro. 1739, Cartagena escritura Nro. 1827, Chía Silos escritura Nro. 2208, Yumbo escritura Nro. 2212 y 2213, Buga escritura Nro. 2210, Zarzal escritura Nro. 2214, Calle 12 escritura Nro. 2215, Cúcuta escritura Nro. 2209, Barranquilla escritura Nro. 2217, Bogotá Puente Aranda P.H escritura Nro. 2570, Cali Salomia escritura Nro. 2271 y 2274, Bogotá Zona Franca P.H escritura Nro. 2573, 2575, 2576 y Villavicencio escrituras Nro. 4757,4758 y 4759; Almaviva realizó la transferencia del derecho de dominio y posesión sobre

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

trece inmuebles a favor del Fondo a título de aporte real y efectivo, recibiendo en contraprestación unidades de participación en el Fondo – Compartimento Inmuebles Almaviva.

Los bienes transferidos al Fondo corresponden a inmuebles en la categoría de propiedad planta y equipo. Estos bienes fueron dados de baja en el estado de situación financiera y la ganancia resultante del aporte (transferencia del control) se determinó como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida (unidades de participación en el Fondo) y el importe en libros de los inmuebles; trece (13) inmuebles fueron tomados en arriendo de forma posterior a la venta, en atención a los requerimientos de la NIIF 16, la ganancia que se reconoció en el estado del resultado del ejercicio estuvo limitada a los derechos transferidos al Fondo.

Dada la naturaleza de las unidades de participación que el Grupo obtuvo a cambio de la transferencia de los inmuebles, éstas cumplen con la definición de activo financiero y se presentan en el estado financiero como otras inversiones. (ver nota 2.11).

Los inmuebles se tomaron con arrendamiento posterior a la transferencia, por lo cual se midió el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se habían cancelado en esa fecha.

Los pagos por arrendamiento se descontaron usando la tasa de interés incremental determinada para el periodo por la Casa Matriz. El activo por derecho de uso que surgió de la venta con arrendamiento posterior se midió en la proporción del importe en libros anterior del activo que se relaciona con los derechos de uso conservados.

El resultado de la operación fue el siguiente:

<b>Retiros</b>	<b>Total</b>
Propiedad Planta y equipo	25.400
<b>Total, activos retirados</b>	<b>25.400</b>
Adiciones	
Activos por derechos de uso	8.373
Pasivos por arrendamiento	156.003
Neto de adiciones	147.630
Utilidad en venta	250.170
Inversiones en Fondo de capital Nexus Almaviva	423.200

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

Los estados financieros separados y sus notas fueron aprobados por la Gerencia de la Compañía el 14 de febrero del 2024. Antes de la emisión para presentación y aprobación de la Asamblea General de Accionistas, quienes pueden aprobarlos o modificarlos para emisión.

#### **2.5. Período de presentación**

La presentación de los estados financieros separados y sus notas para el cierre del ejercicio 2023 son de forma anual.

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

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

Un activo se clasifica como corriente cuando:

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

Todos los demás activos son clasificados como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

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

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

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

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

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

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 Almazaviva 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 2023 y 2022 correspondió a \$3.822.05 y \$4.810.20 respectivamente.

## **2.9. 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 Almazaviva, 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 2023 y 2022, el cual está medido a valor razonable de instrumentos de patrimonio con participación no controladora.

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

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.

La metodología utilizada por el fondo de capital privado inmobiliario Nexus para dicha valoración corresponde a lo mencionado en la Circular Básica Contable y Financiera Capítulo I – 1 Clasificación, Valoración Y Contabilización De Inversiones Para Estados Financieros Individuales O Separados numeral 6.2.2... Valores participativos inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE). Los valores participativos inscritos en el RNVE y listados en bolsas de valores, sistemas de negociación de valores, o susceptibles de ser registrados en sistemas de registro de valores en Colombia, distintos a los referidos en el numeral 6.2.1 del presente capítulo, se deberán valorar de acuerdo con el precio determinado por los proveedores de precios de valoración autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia.

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

El enfoque se realiza con base en los ingresos, con la técnica de valor presente ajustado por la tasa de descuento. (ver nota 17).

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 2023 y 2022. (Ver nota 15).

#### **2.10. 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 Almoviva 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.

#### **2.11. Otras inversiones**

Almoviva obtuvo a cambio unidades de participación en el Fondo de Capital Nexus (ver nota 2.3), éstas cumplen con la definición de activo financiero y se presenta en el Estado de Situación Financiera por su valor razonable con cambios en resultado.

#### **2.12. 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**

Si, Almoviva 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.

(Continúa) 11

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

### **2.13. 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.

### **2.14. 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 las 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 las ratios de aplicación, para hallar el valor del deterioro. Estos ratios son calculados con base en la información histórica

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

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 2023, la aplicación de los ratios por la Compañía, se pueden observar a continuación:

Segmento 1. Cuentas por cobrar comerciales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,014%
1-60	1,27%
61-120	2,80%
121-360	14,31%
Más de 360	100%

Segmento 2. Incapacidades

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0,4%
1-360	21,53%
Más de 360	100%

Segmento 3. Uniones Temporales

Rango de mora	% Ratios
Corriente	0%
1-360	30%
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).

**2.15. Propiedad planta y equipo**

Las propiedades planta y equipos de uso propio incluyen los activos en propiedad que Almoviva 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.

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

### Depreciación

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

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

Grupo de Activo	Componentes	Vida Útil	Valor residual
<b>Edificios, Bodegas y Silos</b>	Cimentación, Estructura y cubierta	50-100 años	20%
	Muros y Divisiones	30 años	10%
	Acabados (Cableados)	20 años	10%
	Zonas Duras	10 años sin tener en cuenta el tipo de acabado	No aplica
<b>Maquinaria y Equipo</b>	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
<b>Equipo de Cómputo y Similares</b>	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
<b>Equipo de Oficina</b>	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
<b>Equipo de Transporte</b>	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".

## **2.16. Propiedades de inversión**

Se reconocen como propiedades de inversión, terrenos o edificios considerados en su totalidad o en parte que tiene Almoviva 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 15).

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 2023 y 2022.

### **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 2023 se utilizó el método de índices. La valuación consideró principios de independencia del valuador y el valor asignado se entiende como valor presente del inmueble tal y como se encontraba al momento de efectuar la visita de inspección.

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

## **2.17. 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.

## **2.18. 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 Almoviva.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

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

Almaviva ha definido la vida útil para los siguientes conceptos:

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

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

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.

### **2.19. 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.

### **2.20. 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.

### **2.21. 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 Almaviva. 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.

## **2.22. 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.

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

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

- Pensiones de jubilación que asume directamente Almaviva.
- Cesantías por pagar a empleados que continúen en régimen laboral anterior a la Ley 50.
- Beneficios extralegales o pactados en convenciones colectivas

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 Almaviva incluye el costo del servicio presente asignado en el cálculo actuarial, más el costo financiero del pasivo calculado. Las

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

variaciones en el pasivo por cambios en las asunciones actuariales son registradas en el patrimonio en la cuenta otros resultados integrales.

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

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

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

Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo y posteriores al 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 Almaviva 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 Almaviva cancele el contrato, revocando el vínculo con el empleado antes de su fecha de jubilación
- Cuando sea demostrable que Almaviva 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.

**2.24. 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.

**2.25. 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.

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

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.

### **2.26. 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 en conciliación e inicio de proceso de liquidación. (Ver nota 33).

### **2.27. 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 Almaviva se reconoce como un pasivo en los estados financieros de Almaviva, en el ejercicio en que se aprueban los dividendos por los accionistas de la Compañía.

## 2.28. Negocio en marcha

Los objetivos de Almviva 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 2023 y 2022, Almviva 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 2023 se elaboran sobre la base de negocio en marcha.

Principales hechos y condiciones:

- La posición patrimonial es positiva, \$290.698
- 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 ingreso de las operaciones sin incluir la utilidad por concepto de la movilización de inmuebles Nexus (ver nota 2.3); creció 10,23% versus el mismo periodo del año anterior. Esto principalmente debido al incremento en el volumen de operación de los clientes de servicios de almacenamiento y productos financieros.

A continuación, se describen los principales indicadores financieros al cierre del 31 de diciembre de 2023:

- La compañía situó su nivel de liquidez de acuerdo con la razón corriente que fue de 3,63 lo cual indica que se tienen los recursos para cubrir tres punto sesenta y tres veces sus obligaciones de corto plazo.
- El Capital de Trabajo de la compañía se ubicó en \$340.702 y la rotación de cartera se situó en 24 días.
- El indicador de endeudamiento total es de 51% establece que la financiación con acreedores permite normal operatividad.
- La solvencia es de 1,96 lo que establece que la compañía tiene la capacidad de enfrentar sus obligaciones.
- La compañía situó su rentabilidad con un margen operacional del 59.3% y el margen neto es de 54.9%, principalmente generado como resultado de una operación estratégica de gestión de activos en la que se vendieron inmuebles por \$423.200 con una utilidad después de impuestos de \$228.521.

Almviva no ha tenido incumplimiento, intereses u otras cláusulas contractuales con relación a sus obligaciones y garantías suscritas sobre sus obligaciones financieras.

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

Para 2024 se proyecta crecimiento de los ingresos operativos en 7,5% principalmente generado por los servicios CORE, la estrategia está fundamentada en seis pilares: rentabilidad, eficiencia operativa, fidelización de clientes, sostenibilidad, modelo de negocio optimizado y sentido de pertenencia.

## **2.29. 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, Almaviva 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).

Almaviva 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 Almaviva 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

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

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;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera separado. Almaviva 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 Almaviva 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 espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

Almaviva 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**

Almaviva 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.

### **Gravámenes contingentes**

El reconocimiento medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

### **Impuesto de industria y comercio**

Para el año 2022, en aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, Almaviva 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. Para el año gravable 2023, en aplicación de la ley 2277 de 2022, el gasto por impuesto de industria y comercio en la determinación de a la renta líquida solo puede tratarse como deducción y contablemente se reconoció como gasto.

### **2.30. 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.

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

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

### **2.31. 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 sobre el futuro, incluidos los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, 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 son consistentes con la administración de riesgos de la Compañía y los compromisos relacionados con el clima cuando procede. 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 2023 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 2024, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros separados. Almaviva tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus

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

respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente, sin embargo no se espera que tenga un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
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.
Modificaciones a las NIIF	Decreto asociado	Fecha de entrada en vigencia
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 integral de administración del riesgo (SARE), 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, de gestión ambiental, gestión de seguridad de la cadena de suministro, sistema de gestión de seguridad industrial y salud en el trabajo, etc.

La documentación del sistema integral de administración 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 Almoviva y a través del seguimiento continuo, sobre los compromisos asumidos a través de los informes de no conformidades generados.

## 5.2. Cultura del riesgo

- Almoviva 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, la Financiación del Terrorismo y el financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva.
- 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.
- Permitan mantener una cultura organizacional basada en el respeto y la promoción de un trabajo seguro y saludable, a fin de construir un entorno libre de actos de acoso, hostigamiento, discriminación, descalificación que atenten contra la integridad y dignidad de los trabajadores.
- Promover la seguridad en el uso de tecnologías y manejo de información a fin de asegurar el cumplimiento de los principios de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, fortaleciendo el control en ciberseguridad.

## 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, 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 Almagiva.

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

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

La contraloría se realiza de manera integral, por lo que en la evaluación de los procesos y áreas se da alcance a requisitos específicos de sistemas particulares que hacen parte del Sistema de Control Interno, como son SARE, 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 Almagiva 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:

- Alcanzar las metas y/o resultados propuestos, y producir el máximo de resultados con el uso óptimo de recursos.
- Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior del Grupo.
- Orientar a la administración en el cumplimiento de los deberes que le corresponden al Grupo, 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 del Grupo deben evaluar y controlar su propio trabajo.
- Realizar una adecuada gestión del riesgo y aumentar la confiabilidad de la información.

Almagiva 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**

Almagiva 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 del SIAR), 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 /OEA) y sistema de gestión de la calidad según ISO 9001.

### **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, Almaguiva 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 Almaguiva 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 Almaguiva la exponen a riesgos financieros como el riesgo de liquidez y de crédito, además de riesgos operacionales, legales, de lavado de activos y de corrupción, en términos generales.

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

### **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 Almoviva 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 esta.

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

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 Almoviva S.A. situó su nivel de liquidez en 3.63 veces y 1.40 veces, es decir, tenía los recursos para cubrir tres punto sesenta y tres veces sus obligaciones de corto plazo respectivamente. Así mismo, a diciembre de 2023 y 2022 el nivel de capital de trabajo de la compañía fue de \$340.702 y \$14.514. Durante el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la rotación de cartera se situó en 24,4 días y 71.43 días.

Almoviva 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.

Almoviva 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:

<b>Concepto Cupo</b>	<b>Valor</b>	<b>Plazo</b>
Cupos múltiples	109.340	Revisión Anual

### **Riesgo de crédito**

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

Para el caso de Almoviva 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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Corriente	\$ 20.829	25.595
1 - 60	3.140	5.115
61-120	265	642
(*)121-360	2.690	135
	<b>\$ 26.924</b>	<b>31.487</b>

(\*) Incremento debido al proceso de cobro de los servicios de la Unión Temporal que se encuentra en proceso de liquidación.

### **Riesgo operativo**

El Grupo cuenta con un Sistema de Administración de Riesgo Operacional (SARO), que hace parte del Sistema Integral de Administración del Riesgo (SARE), implementado de acuerdo con los lineamientos establecidos en el capítulo XXXI 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 la identificación, medición, control y monitoreo del riesgo, el cual es administrado por la Dirección de Gestión Integral y Estratégica de Riesgo.

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

En el Manual de Sistema Integral de Administración del Riesgo (SARE), se encuentran las políticas, normas y procedimientos que constituyen las reglas mínimas de actuación que todos los empleados del Grupo y sus filiales deben observar en el diseño, implantación y ejecución del Sistema de Administración de Riesgo Operacional. 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 2023 fue del orden de 432 por un valor de \$8.077 según base de riegos.

### **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 financiamiento de la 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

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

LA/FT, así como el diseño y la aplicación eficaz de políticas y procedimientos acordes con los riesgos identificados. En este sentido, Almagiva ha considerado los factores de riesgo relevantes inherentes, 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, Almagiva 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 comportamiento estable en comparación con los periodos anteriores.

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

Almagiva 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 2023 han permitido la mitigación de los riesgos identificados. De acuerdo con lo estipulado en el manual SARLAFT, se presentó 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, Financiación al Terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva (SARLAFT), complementa el trabajo comercial desarrollado por Almagiva, 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 2023 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. 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 99,8% de los funcionarios de la compañía. Finalmente es importante señalar que, como parte de su responsabilidad Corporativa, Almagiva 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.

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

**Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

	2023	2022
<b>Efectivo</b>		
Caja	\$ 36	37
Bancos y otras entidades financieras (1)	4.186	7.235
	<b>\$ 4.222</b>	<b>7.272</b>
<b>Equivalentes de efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	43	64
	<b>\$ 4.265</b>	<b>7.336</b>

(1) La disminución corresponde principalmente a pago de impuestos, obligaciones financieras, proveedores relacionados con la operación de aduana y pago de prestaciones sociales.

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 BRC Ratings.

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:

	2023	2022
Servicios de almacenaje (1)	\$ 25.570	29.458
Acuerdos comerciales uniones temporales (2)	1.848	2.027
Venta de bienes y servicios	114	112
Otras cuentas por cobrar comerciales	58	81
	<b>\$ 27.590</b>	<b>31.678</b>
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	(666)	(191)
	<b>\$ 26.924</b>	<b>31.487</b>

(1) La disminución se da principalmente por servicios de almacenaje prestados a empresas del sector tecnología, tabaco y automotriz.

(2) La disminución corresponde a cuentas por cobrar de la Unión Temporal Alianza Logística, de la cual Almaviva hace parte y que actualmente se encuentra en liquidación.

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

	2023	2022
Corriente	\$ 666	191
No corriente (1)	1.131	347
	<b>\$ 1.797</b>	<b>538</b>

(1) El incremento corresponde principalmente al aumento del porcentaje sobre el cual se provisiona la cartera de la Unión Temporal.

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro:

<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>\$ 553</b>
Recuperación de cartera provisionada	(15)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 538</b>
Deterioro de cartera provisionada	1.267
Castigo cartera provisionada	(8)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 1.797</b>

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

El cálculo del deterioro se realizó con base en la aplicación de la NIIF 9, que considera los ratios calculados a septiembre de 2023, según la información histórica tomada de septiembre de 2022 a septiembre de 2023. Por consiguiente estos ratios son aplicados a partir de diciembre de 2023 hasta noviembre 2024.

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

El siguiente es el detalle de otras cuentas por cobrar:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamientos (1)	\$ 158	20
Relacionadas y asociadas	69	56
Anticipos a contratos y proveedores	262	400
Dividendos y participaciones (2)	-	60
Depósitos Judiciales (3)	1.390	1.327
Otras cuentas por cobrar (4)	1.373	1.846
	<b>\$ 3.252</b>	<b>3.709</b>

(1) El incremento por \$138 arredamiento de espacio para contenedores operación aduanera en puerto.

(2) En el primer semestre del 2023 se realizó el pago de dividendos decretados en el año 2021.

(3) El incremento por \$63 corresponde a embargos cuentas de procesos en las ciudades Barranquilla relacionado a manejo de residuos, Manizales y Turbaco con relación a multas de tránsito. El saldo año 2022 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) La disminución 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, de acuerdo con el valor reconocido en la Resolución 630-010983 del 20 de diciembre 2023, generando un menor valor.

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 2023 y 2022:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sobrantes en liquidación de impuestos (1)	\$ 977	2.262
Descuento tributario por IVA en compra de activos fijos reales productivos	1.011	754
	<b>\$ 1.988</b>	<b>3.316</b>

(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 y el Consejo de Estado. El saldo a favor de la declaración de renta del año gravable 2015 por \$1.585 fue reconocido a favor de Almaviva mediante la Resolución DIAN No. 628 -012293 del 28 de diciembre de 2022 pagado en enero de 2023. En el primer semestre de 2023, se realizó la solicitud a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional DIAN para la devolución del saldo a favor generado por la declaración de renta del año 2022. Para lo cual la DIAN devolvió \$5.353 según resolución número 62829003734531 del 2023/07/24. La devolución se realizó en Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) los cuales al 31 de diciembre de 2023 habían sido negociados en su totalidad.

**Nota 10. Otros activos no financieros**

El siguiente es el detalle de otros activos financieros

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros impuestos	\$ 517	562
Impuesto predial (1)	426	-
	<b>\$ 943</b>	<b>562</b>

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

1) El incremento \$426 corresponde a saldo a favor del impuesto predial pagado en el año 2023 en el municipio de Envigado, Almaviva está gestionado el reintegro.

**Nota 11. Otras inversiones**

El siguiente es el detalle de otras inversiones:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contratos forward-de negociación	\$ -	32
Fondo de Capital Privado Inmobiliario (1)	432.875	-
	<b>\$ 432.875</b>	<b>32</b>

(1) Almaviva autorizó disponer de trece (13) inmuebles para la venta, los cuales fueron transferidos al fondo de capital privado inmobiliario en el año 2023 (Ver Nota 2.3).

Las inversiones se detallan en la siguiente tabla:

Descripción	Valor Inversión
Inversión producto de la transferencia de inmuebles (*)	\$ 423.200
Redenciones fondo de capital privado inmobiliario	7.735
Inversión a valor razonable con cambios en resultado	17.410
<b>Total, Inversión fondo privado inmobiliario</b>	<b>\$ 432.875</b>

(\*) Para el cierre de diciembre de 2023 se realizaron registros que afectaron la inversión por valorización detallando un ingreso neto al final del ejercicio de \$17.410, redenciones que ingresaron a bancos por \$7.735 y para el año 2023 el valor de la inversión asciende a \$432.875 por concepto de bienes de propiedad planta y equipo transferidos al Fondo de Capital Privado Nexus (Ver nota 2.3).

**Nota 12. 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 2023 y 2022.

	<b>Valor</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	\$ 5.966
Disminución participación resultado del ejercicio	(10)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 5.956</b>

La disminución del método de participación patrimonial en controladas corresponde a la inversión en Almaviva Zona Franca SAS por valor de \$154 y de la inversión de la Almaviva Global Cargo SAS por valor de \$164 producto del resultado del ejercicio.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Almaviva Global Cargo SAS	\$ 5.359	5.523
Almaviva Zona Franca SAS	597	443
	<b>\$ 5.956</b>	<b>5.966</b>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 13. Propiedad, planta y equipo de uso propio, neto**

El siguiente es el movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Para uso propio	Mejora en propiedades ajenas	Total
<b>Costo :</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2022	\$ 112.214	1.339	113.553
Compras o gastos capitalización (neto) (1)	6.670	531	7.201
Retiros / ventas (neto) (2)	(107)	-	(107)
Retiros / inversión (neto) (3)	(61.550)	-	(61.550)
Retiros / deterioro (neto) (4)	(1.777)	(486)	(2.263)
Saldo al 31 de diciembre, 2023	\$ 55.451	1.384	56.834
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldo al 31 diciembre, 2022	\$ 76.700	1.220	77.920
Depreciación del período con cargo a resultados	3.169	58	3.227
Retiros / ventas (neto)	(107)	-	(107)
Retiros / inversión (neto)	(36.150)	-	(36.150)
Retiros / deterioro (neto)	(1.636)	(486)	(2.122)
Saldo al 31 de diciembre, 2023	\$ 41.976	792	42.768
<b>Propiedad planta y equipo, neto</b>			
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2022</b>	<b>\$ 35.514</b>	<b>119</b>	<b>35.633</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2023</b>	<b>\$ 13.475</b>	<b>592</b>	<b>14.066</b>
	Para uso propio	Mejora en propiedades ajenas	Total
<b>Costo :</b>			
Saldo al 31 de diciembre, 2021	\$ 109.701	1.224	110.925
Compras o gastos capitalización (neto)	2.934	115	3.049
Retiros / ventas (neto)	(278)	-	(278)
Retiros / deterioro (neto)	(143)	-	(143)
Saldo al 31 de diciembre, 2022	\$ 112.214	1.339	113.553
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldo al 31 diciembre, 2021	\$ 73.591	1.141	74.732
Depreciación del período con cargo a resultados	3.529	79	3.608
Retiros / ventas (neto)	(278)	-	(278)
Retiros / deterioro (neto)	(142)	-	(142)
Saldo al 31 de diciembre, 2022	\$ 76.700	1.220	77.920
<b>Propiedad planta y equipo, neto</b>			
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2021</b>	<b>\$ 36.110</b>	<b>83</b>	<b>36.193</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2022</b>	<b>\$ 35.514</b>	<b>119</b>	<b>35.633</b>

(1) Al periodo terminado al 31 de diciembre del 2023, se realizaron compras de activos fijos detallados así:

Concepto Compra Activos Fijos	Valor Compra
Maquinaria	\$ 5.267
Equipo informático	988
Mejoras en propiedad ajena	531
Equipo de oficina	318
Bodegas	87
Equipo de transporte	10
	<b>\$ 7.201</b>

(2) Al 31 de diciembre de 2023 se realizó la venta de equipo de transporte, equipo de oficina y terreno, con un costo de \$107 que se encontraba totalmente depreciado.

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

(3) Retiro de terreno y bodegas a fondo de inversión por valor de \$61.550, y su depreciación por \$36.150, generando un neto por \$25.400. (Ver nota 2.3)

(4) Retiro por deterioro de maquinaria, equipo de transporte, oficina y de cómputo con un costo de \$1.777 y su depreciación por \$1.635, generando un deterioro de \$141. Frente a una recuperación por \$24

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

Para uso propio	31 de diciembre de 2023		Importe en libros
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	
Terrenos	\$ 449	-	449
Edificios, bodegas y silos	5.218	(1.828)	3.390
Equipo de oficina	22.917	(21.759)	1.158
Equipo de cómputo y similares	8.581	(6.357)	2.224
Equipo de transporte	404	(404)	-
Maquinaria y Equipo	19.265	(2.420)	6.845
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2023</b>	<b>56.834</b>	<b>(42.768)</b>	<b>14.066</b>

  

Para uso propio	31 de diciembre de 2022		Importe en libros
	Costo ajustado y mejoras	Depreciación acumulada	
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
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>\$ 113.553</b>	<b>-77.920</b>	<b>35.633</b>

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 2023 y 2022, Almagora no tiene compromisos por desembolsos para la adquisición de propiedad, planta y equipo.

#### Nota 14. Activos por derecho de uso

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

	2023	2022
Terrenos	\$ 156	79
Edificios	680	98
Bodegas	36.774	35.377
	<b>\$ 37.610</b>	<b>35.554</b>
<b>Costo</b>		
Saldo a 31 de diciembre de 2022		\$ 75.516
Remediciones NIIF 16 (1)		6.093
Retiros o bajas (2)		(6.255)
Adiciones (3)		9.553
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>		<b>\$ 84.907</b>

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

**Depreciación acumulada**

Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$	39.962
Depreciación del período		13.407
Retiros o bajas (2)		(6.072)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<b>\$</b>	<b>47.297</b>

**Propiedad planta y equipo derechos de uso**

<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$</b>	<b>35.554</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$</b>	<b>37.610</b>

**Costo**

Saldo a 31 de diciembre de 2021	\$	72.955
Remediones NIIF 16 (1)		1.534
Retiros o bajas (2)		(2.714)
Adiciones (3)		3.741
Saldo al 31 de diciembre del 2022	<b>\$</b>	<b>75.516</b>

**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	<b>\$</b>	<b>39.962</b>

**Propiedad planta y equipo derechos de uso**

<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$</b>	<b>42.818</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$</b>	<b>35.554</b>

- (1) Remedición en los contratos de arrendamiento principalmente de las siguientes sucursales; Álamos por \$776, Armenia por \$6, Barranquilla por \$30, Dosquebradas por \$314, Estancia por \$71, Funza por \$2.687, Girón por \$65, Ipiales por \$1, Rionegro por \$91, Santa Marta por \$18, Sincelejo por \$14, Tunja por \$2 y Valledupar por \$9.
- (2) Corresponde a baja contratos de arrendamientos los cuales están totalmente depreciados en sucursal Santa Marta.
- (3) Corresponde a diez y seis (16) nuevos contratos de los cuales doce (12) son de
- (4) la operación Nexus por \$8.376 y cuatro (4) contratos diferentes a Nexus de las siguientes sucursales Calle 72 Centro de atención telefónica \$977, Sincelejo \$120, Armenia \$53 y Riohacha \$27.

**Nota 15. Propiedades de inversión**

El siguiente es el movimiento de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

<b>Saldo al 31 de diciembre 2021</b>	<b>\$</b>	<b>83</b>
Efecto de valorización		4
Retiro por Venta		(4)
<b>Saldo al 31 de diciembre 2022</b>	<b>\$</b>	<b>83</b>
Efecto de valorización		3
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$</b>	<b>86</b>

El siguiente es el detalle de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lote ubicado en la ciudad de Cartagena (1)	<b>\$ 86</b>	<b>83</b>

- (1). El incremento corresponde a que para el segundo semestre de 2023 se realizó revalorización de 3.95% por valor de \$3.

Al 31 de diciembre de 2023 no existen cargos por deterioro para las propiedades de inversión.

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

**Nota 16. 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 2023 y 2022:

<b>Costo</b>	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 14.032
Adiciones / compras (neto) (1)	1.236
Retiro totalmente amortizados	(1.653)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 13.614</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 5.369
Amortización del periodo con cargo a resultados	2.675
Retiro totalmente amortizados	(1.653)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 6.390</b>
<b>Activos intangibles, neto</b>	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 8.663</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 7.224</b>
<b>Costo</b>	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 11.624
Adiciones / compras (neto) (1)	2.408
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 14.032</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 2.336
Amortización del periodo con cargo a resultados	3.033
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 5.369</b>
<b>Activos intangibles, neto</b>	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 9.288</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 8.663</b>

(1) Las compras de intangibles corresponden a costos capitalizables proyecto del sistema de Almacenamiento por \$631, proyecto reportes sistema almacenamiento y transferencia de datos por \$252, y renovaciones de licencias y programas por \$352.

No existen restricciones o deterioro sobre los activos intangibles.

**Nota 17. 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>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. 0,24%</b>	\$ 2.218	2.386
	<b>\$ 2.218</b>	<b>2.386</b>

Al 31 de diciembre de 2023 la inversión en Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A., se registró a valor razonable.

El movimiento en el ORI por la inversión en Sociedad Portuaria Buenaventura para el año 2023 y 2022 son \$184 y \$811 respectivamente. (Ver nota 43 ítem d)

En los años 2023 y 2022 se recibieron dividendos por parte de la Sociedad Portuaria Buenaventura, por valor de \$56 y \$95 respectivamente. (Ver nota 36)

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

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

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	2024p	2025p	2026p	2027p	2028p
<b><u>Económicos</u></b>					
Crecimiento de PIB	5,1%	3,6%	3,4%	3,1%	3,1%
TRM (FdA)	4.204	4.169	4.203	4.333	4.410
DTF - 90 días E.A. (FdA)	8,6%	5,9%	5,3%	6,1%	6,1%
Inflación Colombia	5,1%	3,6%	3,4%	3,1%	3,1%
Inflación USA	2,6%	2,3%	2,3%	2,3%	2,3%
<b><u>Tasa de descuento</u></b>					
Tasa Libre de Riesgo	4,24%	4,24%	4,24%	4,24%	4,24%
Prima Mercado	6,64%	6,64%	6,64%	6,64%	6,64%
Riesgo País	2,74%	2,74%	2,74%	2,74%	2,74%
<b><u>Tributarios</u></b>					
Renta	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%
Renta Zona Franca	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

<b>Resultados de la valoración por enfoque seleccionado</b>	
Valor Razonable del Patrimonio	925.303.357.709
Número de Acciones en Circulación	87.056.154
Precio de Valoración por Acción (COP)	10.628,81

**Análisis de sensibilidad**

<b>Múltiplos Comparables / Precio de Transacción Reciente</b>	
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

**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	10.628,81	+/- 1%	\$10.843,85	\$ 10.413,77
		Tasas de interés de descuento		+/- 50 PB	\$10.955,17	10312,62

Almaviva tiene en su inversión 208.664 acciones, las cuales se valoraron con el precio por acción del estudio de Precia, generando un decrecimiento en el valor de la inversión al 31 de diciembre de 2023.

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

Costo	Valor nominal (expresado en pesos colombianos)	Cantidad acciones	Precio al 31/12/2023 (expresado en pesos colombianos)	Valor Razonable
\$ 208	\$ 1.000	208.664	\$ 10.628.81	\$ 2.218

**Nota 18. Otros activos**

El siguiente es el detalle de otros activos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros (1)	\$ 2.516	2.247
Obras de arte	52	52
Diversos	1	32
	<u>\$ 2.569</u>	<u>2.331</u>

(1) El incremento por \$269 corresponde la adquisición de las pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil y riesgo financiero por \$8.014, frente a su amortización causada durante el periodo de 1 enero de 2023 y 31 diciembre de 2023 por \$7.745.

**Nota 19. Adelantos recibidos de clientes**

El siguiente es el detalle de adelantos recibidos de clientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adelantos recibidos de clientes aduana	\$ 1.384	1.649

La disminución de \$265, corresponde a legalización anticipos de clientes de aduana a Almayviva 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 2023 no existen depósitos de clientes como garantía irrevocable de compromisos bajo cartas de crédito.

**Nota 20. Pasivo financieros derivados a valor razonable**

Los pasivos financieros derivados a valor razonable al 31 de diciembre de 2023 se detallan en la siguiente tabla:

FORWARD						
Fecha de Emisión	Nº ID	Contraparte	Fecha de Vencimiento	Valor derecho	Valor obligación	Utilidad
31/12/2023	12300015	BANCOLOMBIA SA	2/05/2024	\$ 138	186	(48)
31/12/2023	12300017	BANCOLOMBIA SA	1/02/2024	133	180	(47)
<b>Totales</b>				<b>\$ 271</b>	<b>366</b>	<b>(95)</b>

Al 31 de diciembre de 2023 se tiene una valoración en derechos por \$271 y por una obligación de \$366 lo cual genera una utilidad de \$95.

Las anteriores obedecen a la cobertura de gastos generales de la operación realizados en moneda extranjera.

**Nota 21. Obligaciones financieras a costo amortizado**

El siguiente es el resumen de las obligaciones financieras a costo amortizado, no se tienen condicionamientos o garantías que requieran ser reveladas:

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

<b>Saldo a 31 de diciembre del 2022</b>	\$ -
Adquisición de préstamos	87.757
Pago de préstamos	(38.892)
Causación de intereses	3.472
Pago de intereses	(1.567)
<b>Saldo a 31 de diciembre del 2023</b>	<b>\$ 50.770</b>

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2023 se detallan en la siguiente tabla:

Banco	Fecha de Apertura o Emisión	Fecha de vencimiento	Tasa de interés	Capital	Intereses	Pagos	Saldo
BANCOLOMBIA	11/05/2023	11/08/2023	IBR NAMV + 3,5%	1.500	12	1.512	-
BANCOLOMBIA	8/06/2023	8/09/2023	IBR NAMV + 3,07%	2.900	24	2.924	-
BANCOLOMBIA (*)	11/07/2023	11/10/2023	IBR NAMV + 3,07%	7.112	199	7.311	-
BBVA	8/03/2023	8/06/2023	IBR + 5,63% EA	3.000	30	3.030	-
BBVA	5/06/2023	4/09/2023	IBR + 3,30% EA	5.200	176	5.376	-
BBVA (*)	15/06/2023	15/06/2024	IBR + 3,66% EA	8.380	334	8.714	-
BBVA	13/09/2023	13/12/2023	IBR+2,34 NMV	2.300	71	2.371	-
BANCO DE BOGOTA	11/08/2023	11/08/2024	IBR+5,06% NSV	6.471	431	-	6.902
BANCO DE BOGOTA	31/07/2023	31/07/2024	IBR+4,90% NSV	6.635	473	-	7.108
BANCO DE BOGOTA	29/08/2023	29/02/2024	IBR+4,30% NSV	6.540	363	-	6.903
BANCO DE BOGOTA	8/09/2023	8/09/2024	IBR+3,61% NMV	8.380	434	349	8.465
BANCO DE BOGOTA	8/09/2023	8/09/2024	IBR+3,61% NMV	7.110	368	296	7.182
BANCO DE BOGOTA	11/09/2023	11/09/2024	IBR+3,80% NSV	7.000	339	-	7.339
BANCO DE BOGOTA (**)	11/09/2023	11/09/2024	IBR+3,80% NSV	3.000	22	3.022	-
BBVA	6/10/2023	6/10/2024	IBR+4,08% NSV	3.400	129	-	3.529
BANCO DE BOGOTA	21/12/2023	21/12/2024	IBR+2,80% NSV	3.329	13	-	3.342
BBVA (**)	9/10/2023	9/01/2024	IBR + 3.33 % E.A.	3.000	2	3.002	-
BANCOLOMBIA (**)	9/11/2023	9/02/2024	IBR + 3.35 % E.A.	2.500	52	2.552	-
<b>Totales</b>				<b>87.757</b>	<b>3.472</b>	<b>40.459</b>	<b>50.770</b>

(\*) Los créditos se pagaron de forma anticipada durante el cuarto trimestre de 2023, para adquirirlos con Banco de Bogotá.

(\*\*) Estos créditos se pagaron anticipadamente con el objetivo de disminuir la deuda utilizando el flujo de caja que se estaba presentado.

**Nota 22. Cuentas por pagar comerciales, neto**

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar:

	2023	2022
Proveedores y servicios por pagar (1)	\$ 9.079	8.392
Retenciones y aportes laborales	607	539
Comisiones y honorarios	271	332
	<b>\$ 9.957</b>	<b>9.263</b>

(1). El incremento por \$687 corresponde principalmente a instalación proyecto contra caídas sucursales a nivel nacional adicional a servicio de vigilancia, temporales y servicio de comunicación y datos.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen cuentas por pagar comerciales a largo plazo.

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

**Nota 23. Otras cuentas por pagar, neto**

El siguiente es el detalle de otras cuentas por pagar.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Seguros (1)	\$ 704	1.001
Indemnizaciones a clientes (2)	1.964	1.397
Subsidiarias	76	70
Otras retenciones y aportes laborales	249	246
Diversas	112	237
Cheques girados y no cobrados	-	621
	<b>\$ 3.105</b>	<b>3.572</b>

- (1) La disminución por \$297, corresponde principalmente a pago de la póliza de almacenamiento de mercancías e infidelidad y riesgos financieros.  
(2) El incremento corresponde a reconocimiento de indemnizaciones a clientes, por pérdida y daño de mercancías correspondiente a clientes principalmente de las sucursales de Funza, Cartagena y Villamaría.

**Nota 24. 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Demandas laborales (1)	\$ 3.678	930
Desmantelamiento (2)	2.151	1.123
Multas y sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas (3)	986	152
	<b>\$ 6.815</b>	<b>2.205</b>

El siguiente es el detalle de las provisiones a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<b>Multas, sanciones y litigios</b>	<b>Diversas</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 1.082</b>	<b>1.123</b>	<b>2.205</b>
Utilización de las provisiones (1)	(2.313)	-	(2.313)
Causación de provisión (2)	5.914	1.036	6.950
Recuperación de las provisiones (2)	(19)	(8)	(27)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 4.664</b>	<b>2.151</b>	<b>6.815</b>

- (1) Utilización correspondiente a pago por \$2.313 debido a falló a favor demandantes personal cuadrilla.  
(2) Causación provisión derivado de proceso de acuerdos con personal cuadrilla y demandas de terceros por \$5.914 y diversas correspondiente a provisión de desmantelamiento por 1.036 debido a adición bodegas proyecto de inversión Fondo Capital Inmobiliario.  
(3) Reversión de provisión sanción sanitaria desmantelamiento por reducción posiciones sucursal Santa Marta por \$8, adicional reversión de provisión por finalización de proceso sancionatorio con DIAN por \$19, a favor de Almaguiva.

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

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 2023, 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 \$5.117, 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 \$223; Proceso con Unión temporal frente a la DIAN por \$1.706 exigencia pago cuentas de cobro 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 25. 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios de corto plazo (corriente)	\$ 3.741	3.524
Beneficios de largo plazo (no corriente)	3.589	2.866
	<b>\$ 7.330</b>	<b>6.390</b>

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

<b>Corto plazo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nómina por pagar	\$ 6	-
Cesantías	2.162	1.892
Intereses sobre cesantías	250	216
Vacaciones	1.270	1.361
Prima legal	-	-
Prima de vacaciones	53	55
<b>Beneficios a corto plazo (corriente)</b>	<b>\$ 3.741</b>	<b>3.524</b>

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

<b>Largo plazo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bonificaciones en retiro	\$ 108	108
Prima extralegal de antigüedad	925	849
	<b>\$ 1.033</b>	<b>957</b>
Cálculo actuarial pensiones de jubilación (1)	2.556	1.909
<b>Beneficios a largo plazo (no corriente)</b>	<b>\$ 3.589</b>	<b>2.866</b>

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

<b>Saldo a 31 de diciembre del 2022</b>	\$ (98)
Base al ORI por beneficios a empleados	740
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 642</b>

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

<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	\$ (40)
Impuesto diferido por beneficios a empleados	(296)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 256</b>

	Base beneficios a empleados	Impuesto Diferido
Base al ORI por ben. a empleados 2022 tasa 40%	\$ 186	74
Base al ORI por ben. a empleados 2023 tasa 40%	58	23
Base al ORI por ben. a empleados 2024 tasa 40%	45	18
Base al ORI por ben. a empleados 2025 tasa 40%	353	141
	<b>\$ 642</b>	<b>256</b>

<b>Saldo a 31 de diciembre del 2021</b>	\$ 244
Base al ORI por beneficios a empleados	(342)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ (98)</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	\$ 85
Impuesto diferido por beneficios a empleados	(125)
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ (40)</b>

La variación en el pasivo por concepto de pensiones de jubilación fue actualizada a 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con el cálculo actuarial realizado a ese corte.

A continuación, se revelan las principales hipótesis de carácter financiero y demográfico utilizadas para el cálculo de los pasivos post-empleo:

- Tasa de descuento: Dentro de la NIC 19 se estipula que las tasas de interés utilizadas para descontar los beneficios deben cumplir con las siguientes características:
  - Ser una tasa de mercado
  - Obtenerse de bonos corporativos o del gobierno
  - Ser consistente con los plazos y la moneda de la obligación

La tasa calculada para descontar el plan es de 11.34%.

- Mortalidad: Las tablas utilizadas son las de Rentistas RV08 aprobada por la resolución N°1.555 de 30 de julio 2010.
- Tasa de incremento pensional: Se utilizó una tasa de incremento pensional como sigue:
  - Incremento primer año: 10.80%
  - Incremento segundo año: 7.00%
  - Incremento tercer año: 5.00%
  - Incremento largo plazo: 4.00%

Las tasas utilizadas en cada variable se relacionan a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b><u>Pensiones de Jubilación:</u></b>		
<b>Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones</b>		
Tasa de descuento	11.64%	13,75%
Tasa de incremento de pensiones	3,00%	3,00%
Tasa de inflación	3,00%	3,00%
<b>Hipótesis actuariales para determinar el costo del periodo</b>		
Tasa de descuento	13,75%	1,75%
Tasa de incremento de pensiones	3,00%	3,00%
Tasa de inflación	3,00%	3,00%

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

**Bonos de Retiro:**

**Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones**

Tasa de descuento	11,40%	13,50%
Tasa de incremento salarial	4%	4%
Tasa de inflación	3%	3%

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

Tasa de descuento	13,5%	6,75%
Tasa de incremento del beneficio	4%	4%
Tasa de inflación	3%	3%

**Primas de Antigüedad:**

**Hipótesis actuariales para determinar las obligaciones**

Tasa de descuento	11,34%	13,25%
Tasa de incremento salarial	4%	4%
Tasa de inflación	3%	3%

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

Tasa de descuento	13,25%	5,75%
Tasa de incremento salarial	4%	4%
Tasa de inflación	3%	3%

**Pensiones de Jubilación**

	2023	2022
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 2.627	\$ 1.951
Duración promedio de años	5.42	4.44
Tasa de descuento +50pb	\$ 2.490	\$ 1.868
Duración promedio de años	5.27	4.33
<b>Tasa de incremento salarial</b>		
Tasa de incremento de pensiones -50 pbv	\$ 2.480	\$ 1.868
Tasa de incremento de pensiones +50 pb	\$ 1.637	\$ 1.951

**Bonificaciones de retiro**

	2023	2022
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 109	\$ 109
Duración promedio de años	2.75	2.81
Tasa de descuento +50pb	\$ 106	\$ 106
Duración promedio de años	2.68	2.74
<b>Tasa de incremento del beneficio</b>		
Tasa de descuento salarial -50	\$ 107	\$ 106
Tasa de descuento salarial +50	\$ 109	\$ 109

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

**Prima de Antigüedad**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Tasa de descuento</b>		
Tasa de descuento -50pb	\$ 936	\$ 862
Duración promedio de años	2.31	2.75
Tasa de descuento +50pb	\$ 914	\$ 839
Duración promedio de años	2,89	2.71
<b>Tasa de incremento salarial</b>		
Tasa de incremento salarial -50	\$ 911	\$ 838
Tasa de incremento salarial +50	\$ 939	\$ 862

Los cálculos actuariales fueron realizados con la información financiera de Almaviva y las diferentes variables antes mencionadas. La entidad que realizó los cálculos actuariales estuvo a cargo PricewaterhouseCoopers AG SAS.

**Nota 26. Pasivos por impuestos corrientes**

La siguiente es el movimiento de la compensación de pasivo y activo por impuesto corriente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto renta por pagar	\$ 54.804	2.725
Anticipo Impuesto renta	(269)	-
Retenciones en la fuente a favor y autorretenciones	(23.274)	(7.417)
	<u>\$ 31.261</u>	<u>(4.692)</u>

**Nota 27. Otros pasivos no financieros**

El siguiente es el detalle de otros pasivos no financieros:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.076	1.004
Retención en la fuente IVA	204	130
IVA	1.035	2.004
Retención en la fuente (1)	2.061	1.522
	<u>\$ 4.376</u>	<u>4.660</u>

(1) Retención en la fuente por pagar en enero del 2024.

**Nota 28. Otros pasivos**

El siguiente es el detalle de otros pasivos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso (corriente)	\$ 18.041	11.747
Pasivos por arrendamientos por derechos de uso (no corriente)	168.979	28.104
	<u>\$ 187.020</u>	<u>39.851</u>

**Pasivo de derechos de uso**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reconocimiento inicial NIIF 16	\$ 39.851	46.805
Adiciones pasivo por arrendamiento (1)	157.181	3.741
Baja propiedad planta y equipo -derechos de uso	(207)	-
Pago Pasivo Financiero arrendamiento bienes en uso (2)	(29.024)	(15.505)
Remediación (3)	6.095	1.534
Intereses causados pasivos por arrendamiento (4)	13.124	3.276
<b>Total, Pasivo por arrendamientos por derechos de uso</b>	<u>\$ 187.020</u>	<u>39.851</u>

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

- (1) Adiciones pasivo por arrendamiento corresponde a nuevos contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Administración por \$977, Armenia por \$53, Barranquilla por \$7.710, Bogotá por \$26.813, Buga por \$3.736, Cali por \$18.744, Cartagena por \$23.035, Chía por \$19.483, Cúcuta por \$1.879, Envigado por \$30.281, Riohacha por \$27, Sincelejo por \$121, Yumbo por \$14.942, Zarzal por \$1.784, Villavicencio por \$7.596.
- (2) Pago por \$29.024 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso corresponde a pago por \$13.124 de intereses y \$15.900 pasivo financiero arrendamiento bienes en uso.
- (3) Remediación en los contratos de arrendamiento de las siguientes sucursales; Armenia por \$6, Barranquilla por \$320, Álamos por \$2.254, La Estancia por \$71, Dos Quebradas por \$314, Funza por \$2.687, Girón por \$65, Ipiales por \$1, Itagüí por \$117, Rionegro por \$91, Santa Marta por \$18, Sincelejo por \$14, Tunja por \$2, Valledupar por \$9, Villamaría por \$126.
- (4) Intereses causados se calculan de acuerdo con los arriendos pendientes de amortizar.

## Nota 29. Patrimonio de accionistas

### 29.1. Dividendos decretados

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

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

	<b>2022</b>
Número de acciones autorizadas	5.000.000
Número de acciones suscritas y pagadas	4.034.600

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

La política de Almamviva 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.

### 29.2. 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.

### 29.3. Reservas

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reserva legal	\$ 202	202
A disposición de la junta directiva	22.117	19.526
	<b>\$ 22.319</b>	<b>19.728</b>

#### Reserva legal

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

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

#### Reservas obligatorias y voluntarias ocasionales

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

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

#### 29.4. Utilidad del ejercicio

Al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre de 2022 se presenta el siguiente detalle de la utilidad del ejercicio:

<b>Utilidad del ejercicio al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 2.591</b>
Movimiento de reservas (1)	(2.591)
Utilidad del ejercicio	218.362
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 218.362</b>

(1) Almazaviva en la asamblea del 16 de marzo de 2023 se aprobó realizar la apropiación de reservas de la utilidad del año 2022 por \$2.591

#### Nota 30. Ingresos por servicio de almacenamiento

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de almacenamiento al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Almacén bodegas propias (1)	62.282	57.811
Otros servicios de almacenaje (2)	16.982	19.250
Almacén Silos (3)	3.465	1.406
Almacén bodegas particulares	3.282	4.091
	<b>\$ 86.011</b>	<b>82.558</b>

- (1) El incremento en la operación de bodegas propias, correspondiente a servicio de almacenaje en el sector de comunicaciones tecnología y automotriz, adicional nuevos clientes en el sector de alimentos y combustibles.
- (2) La disminución corresponde a disminución de servicios asociados a operación como custodia y limpieza de contenedores principalmente sector automotriz y telecomunicaciones.
- (3) El incremento en la operación almacenamiento debido a ingreso de granos por cosecha principalmente sucursal Chía y Villavicencio.

#### Nota 31. 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 2023 y 2022:

	2023	2022
Manejo y distribución (1)	\$ 12.562	13.351
Movilización y transporte de mercancías (2)	11.098	10.183
	<b>\$ 23.660</b>	<b>23.534</b>

- (1) La disminución se da en servicios de manejo de contenedores principalmente en el sector comunicaciones, alimentos e insumos agropecuarios.
- (2) El incremento en los servicios de movilización y transporte de mercancías en la operación de los sectores automotriz y tabaco.

#### Nota 32. Agenciamiento aduanero

El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de agenciamiento aduanero al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Agenciamiento aduanero	<b>\$ 14.135</b>	<b>15.318</b>

La disminución en operaciones en agenciamiento aduanero se debe principalmente en temas de nacionalización en el sector automotriz.

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

**Nota 33. Acuerdos comerciales uniones temporales**

Los ingresos por la unión temporal corresponden a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por almacenamiento	<b>\$ 966</b>	<b>6.972</b>

Al 31 de diciembre del 2023, presenta disminución por servicios prestados por almacenamiento, zonas de inspección y servicios complementarios al cliente debido a procesos de finalización de operación de la Unión Temporal por liquidación. Almaviva S.A. participa en la Unión Temporal UT3A Servicios Logísticos; Almaviva tiene una participación del 23.3334%.

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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Activos</b>		
Cuentas por cobrar	2.522	2.027
Deterioro	(1.262)	(31)
	<b>\$ 1.260</b>	<b>1.996</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar	<b>\$ 252</b>	<b>123</b>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el neto de las cuentas por cobrar y el deterioro corresponden a servicios logísticos y aportes por \$586 y \$1.996. Las cuentas por pagar corresponden a participación de gastos de la administración de la unión temporal por \$252 y \$123 respectivamente.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por almacenamiento	<b>\$ 966</b>	<b>6.972</b>
<b>Gastos</b>		
Servicios complementarios y otros	\$ 148	1.147
Arrendamiento de bodegas	64	277
Gastos de personal	5	28
Servicios de montacargas y otros	-	9
	<b>\$ 217</b>	<b>1.461</b>

Al 31 de diciembre de 2023, presenta disminución por servicios prestados por almacenamiento, zonas de inspección y servicios complementarios debido que la Unión Temporal se encuentra en proceso de liquidación.

**Nota 34. Tratamiento de mercancías**

Los ingresos por tratamiento de mercancía están conformados por los siguientes conceptos:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros servicios de almacén	<b>\$ 4.325</b>	<b>2.377</b>

El incremento en servicios de limpieza de granos se da por inicio de cosecha sucursal Chía y Villavicencio

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

**Nota 35. Utilidad en venta de activos**

El siguiente es el detalle de la utilidad en movilización de activos:

	<b>2023</b>
Por venta propiedad planta y equipo - bodegas	\$ 148.669
Por venta propiedad planta y equipo - terreno	70.038
Por venta propiedad planta y equipo - silos	30.270
Por venta propiedad planta y equipo - edificios	1.193
	<b>\$ 250.170</b>

El incremento corresponde a venta de bienes inmuebles de tipo productivo y administrativo de las sucursales Envigado, Cartagena. Chía Silos, Yumbo, Buga, Zarzal, Bogotá Calle 12, Cúcuta, Barranquilla, Bogotá, Puente Aranda, Salomía, Cali, Bogotá, Zona Franca y Villavicencio trasferidos al Fondo de Capital Privado Inmobiliario. (Ver nota 2.3).

**Nota 36. Otros ingresos operacionales**

Los otros ingresos operacionales están conformados por los siguientes conceptos:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Valorización de inversiones a valor razonable (1)	\$ 17.410	-
Otros ingresos (2)	707	788
Indemnizaciones a clientes, multas, sanciones a otras autoridades administrativas, y recuperaciones (3)	-	78
Arrendamiento de inmuebles (4)	326	290
Ingresos por dividendos	56	95
Por venta de propiedad planta y equipo	32	188
Por venta de propiedades de inversión	-	9
Retiro en propiedades planta y equipo derechos de uso	24	-
Valoración de derivados-de negociación	-	249
Reintegro provisiones cuentas por cobrar	-	15
	<b>\$ 18.555</b>	<b>1.712</b>

- (1) Incremento corresponde principalmente a la valoración de los bienes inmuebles movilizados al Fondo de Capital Privado Inmobiliario. (ver nota 11).  
(2) El rubro de otros ingresos contiene conceptos tales, como diferencia en cambio y valoración de derivados.  
(3) Correspondiente al neto de recuperaciones riesgo operativo que para año 2023 se presenta en el gasto por el mismo concepto, adicional a disminución en recuperaciones por concepto de riesgo operativo. (Ver nota 40).  
(4) El incremento corresponde a arredamiento espacio sucursal Cartagena

**Nota 37. Gastos de personal**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sueldos (1)	\$ 25.547	22.710
Salario Integral	5.963	6.280
Otros gastos de personal (2)	4.296	4.188
Aportes por pensiones	3.879	3.517
Cesantías	2.476	2.206
Prima legal	2.442	2.177
Vacaciones	2.186	1.894
Aportes cajas de compensación familiar	1.601	1.523
Auxilio de transporte	1.221	957
Aportes por salud y riesgos profesionales	843	844
Prima extralegal	329	311
Pensiones de jubilación	242	171
	<b>\$ 51.025</b>	<b>46.778</b>

(Continúa) 49

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

- (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.

**Nota 38. Gastos generales de operación**

Los gastos de la operación los conforman los siguientes conceptos:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Depreciación	\$ 16.634	16.147
Arrendamientos (1)	10.110	9.652
Servicios temporales (2)	7.607	8.330
Servicios de manejo de la carga (3)	6.988	7.887
Servicios de vigilancia (4)	6.781	5.838
Seguros (5)	6.558	5.361
Impuestos y tasas	5.490	5.252
Mantenimiento y reparaciones	3.479	3.193
Procesamiento electrónico de datos	3.312	2.208
Servicios públicos	3.181	3.070
Amortización de intangibles	2.675	3.033
Honorarios	2.964	3.329
Deterioro de cuentas por cobrar	1.267	-
Transportes	755	564
Actividades de operaciones conjuntas (6)	217	1.461
Baja en propiedades planta y equipo	126	1
Comisiones	164	174
Contribuciones	106	109
Comercio exterior	47	44
	<b>\$ 78.461</b>	<b>75.653</b>

- (1) El incremento de por \$458 corresponde a alquiler de hosting, servidores y administración de redes tecnológicas.
- (2) La disminución por \$723, en servicios temporales en la sucursal de Funza, Bogotá, Envigado, Dosquebradas y Buenaventura.
- (3) La disminución por \$899, corresponde a terminación operación puntual en sucursal Cartagena.
- (4) El Incremento por \$943, se debe a una mayor vigilancia privada reforzada con circuitos cerrados de televisión a nivel nacional.
- (5) El incremento de \$1.197 corresponde a renovación pólizas todo riesgo material y pólizas de mercancías a nivel nacional.
- (6) La disminución de \$1.244 corresponde a finalización de operación de la Unión Temporal la cual se encuentre en liquidación.

**Nota 39. Gastos por venta de activos**

Los gastos por gasto por venta de activos los conforman los siguientes conceptos:

	<b>2023</b>
Impuesto de timbre	\$ 11.636
Impuesto de registro y anotación	9.879
Gastos Notariales	1.297
	<b>\$ 22.812</b>

A 31 de diciembre del año 2023 los gastos por valor de \$22.812 están relacionado a trámites legales derivados de la operación de venta de activos al Fondo de Capital Privado Nexus.

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

**Nota 40. Otros gastos**

Los conceptos de otros gastos los conforman:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diversos (1)	\$ 1.758	1.270
Indemnizaciones a clientes, multas, sanciones a otras autoridades administrativas, litigios laborales y recuperaciones(2)	5.947	
Gastos de viaje	662	404
Gastos de cafetería	405	476
Útiles y papelería	351	333
Combustible	336	328
	<b>\$ 9.459</b>	<b>2.811</b>

- (1) El incremento se debe principalmente a la valoración forward debido a que presenta pérdida ya que a tasa negociada más alta respecto al año anterior.
- (2) El saldo corresponde principalmente reconocimiento por daños de mercancías clientes por valor de \$3.959 y reconocimiento de proceso jurídico personal cuadrilla sucursal Espinal y Chía por \$3.882; frente al neto por recuperaciones de \$1.894

**Nota 41. Ingresos y costos financieros**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros intereses por depósitos (1)	\$ 83	1.843
<b>Ingresos financieros</b>	<b>\$ 83</b>	<b>1.843</b>
Gastos por intereses pasivos de arrendamiento (2)	13.124	3.276
Créditos bancos (3)	3.472	70
Servicios bancarios	47	62
Otros intereses	11	11
<b>Gastos financieros</b>	<b>\$ 16.654</b>	<b>3.419</b>

- (1) El saldo corresponde a rendimiento financieros por cuenta en carteras colectiva; la disminución se debe a la causación intereses de mora fallo a favor de Almaviva por procesos DIAN devolución saldo a favor de renta 2015 reconocidos en el año anterior.
- (2) El incremento adiciones pasivo por arrendamiento corresponde a nuevos contratos de arrendamiento derivados de la venta Fondo de Inversión Inmobiliaria Nexus por \$10.214 y demás sucursales \$2.909.
- (3) Incremento gastos intereses causados créditos bancarios adquiridos durante el periodo de 1 enero de 2023 y 31 de diciembre de 2023. (Ver nota 21).

**Nota 42. Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Almaviva Zona Franca S.A.S.	154	(137)
Almaviva Global Cargo S.A.S.	(164)	(248)
<b>Por el método de participación</b>	<b>(10)</b>	<b>(385)</b>

**Nota 43. Impuesto sobre la renta**

**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 2023 y 2022:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de renta del periodo corriente	\$ 54.070	2.460
Sobretasa impuesto de renta	734	265
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	63	(56)
Subtotal impuestos periodo corriente	54.867	2.669
Impuestos diferidos netos del periodo	(53.745)	8
<b>Total, impuesto a las ganancias (1)</b>	<b>\$ 1.122</b>	<b>2.677</b>

(1) Si bien, Almaviva desde su individual está determinando una tasa mínima de tributación inferior al 15%, no se realiza ningún ajuste al respecto; en razón a que el reconocimiento de dicho impuesto se realizará una vez se culmine la revisión del impuesto mínimo de tributación desde la entidad consolidante; que en este caso es el consolidado de Grupo AVAL.

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

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a Almaviva 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 2023, de acuerdo con la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 la tarifa de impuesto de la renta es del 35% y para las instituciones financieras que obtengan en el periodo una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT se aplican 5 puntos adicionales.
- 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.
- 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.
- Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% y 10% para los años 2023 y 2022 respectivamente.
- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2022, 2021, 2020 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 julio de 2023, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales procedió con la devolución del saldo a favor correspondiente al año gravable 2022, por \$5.353.
- 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 Almaviva 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 2023 y 2022.

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	\$ 219.484	\$ 5.268
Gasto de impuesto teórico: a la tarifa del 40% (2023), 38% (2022)	87.793	2.002
Gastos no deducibles (1)	2.393	626
Efecto en tasa entre gasto no deducible y el descuento tributario por ICA	-	(153)
Ingresos ganancia ocasional venta inmuebles y muebles	48.932	-
Dividendos recibidos no constitutivos de renta	(22)	(36)
Ingresos valorización inversiones	(3.869)	-
Gasto no deducible por método de participación	4	146
Otros ingresos no gravados	(159.026)	(59)
Renta por recuperación de deducciones	18.983	-
Efecto en impuestos diferidos por aplicación de tarifas diferentes a la nominal	5.823	61
Ajuste del impuesto corriente de periodos anteriores	63	(56)
Otros conceptos	48	146
<b>Total, gasto por impuesto a las ganancias del periodo</b>	<b>\$ 1.122</b>	<b>\$ 2.677</b>

1. Los gastos no deducibles considerados corresponden a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos no deducibles (1)		
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 492	\$ 342
Multas y sanciones	947	8
Impuestos no deducibles	11	-
Gasto riesgo operativo	20	-
Perdida en baja de activos movibles	17	-
Gasto baja de activos movibles	126	-
Gastos no deducibles de Renta	289	-
Indemnización nomina	244	-
Indemnización por litigios laborales	1.922	-
Indemnizaciones no soportadas	1.896	1.297
Otros gastos	19	1
Subtotal	5.983	1.648
Tarifa de renta 38% y 31% respectivamente	<b>\$ 2.393</b>	<b>626</b>

**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 2023 y 2022:

	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo a 31 de diciembre de 2023
<b>Impuestos diferidos activos</b>				
Diferidos de cartera	\$ 56	500	-	556
Propiedad planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles	-	100	-	100
Provisiones por desmantelamiento y demandas laborales	774	1.472	-	2.246
Pasivo financiero por arrendamientos	15.940	53.274	-	69.214
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 17.305</b>	<b>55.346</b>	<b>-</b>	<b>72.116</b>

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

**Impuestos diferidos Pasivos**

Inversión en acciones	\$	(281)	(3.884)	(15)	(4.180)
Beneficios a empleados		(117)	(256)	296	(77)
Propiedad planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles		(3.342)	3.342	-	
Derecho de uso por arrendamiento financieros		(14.221)	(803)	-	(15.024)
<b>Subtotal</b>	<b>\$</b>	<b>(17.961)</b>	<b>(1.601)</b>	<b>281</b>	<b>(19.281)</b>
<b>Total impuesto diferido pasivo neto</b>	<b>\$</b>	<b>(1.191)</b>	<b>53.745</b>	<b>281</b>	<b>52.835</b>

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		16.382	(442)	-	15.940
<b>Subtotal</b>	<b>\$</b>	<b>17.305</b>	<b>(535)</b>	<b>-</b>	<b>16.770</b>

**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		(14.986)	765	-	(14.221)
<b>Subtotal</b>	<b>\$</b>	<b>(18.169)</b>	<b>527</b>	<b>(319)</b>	<b>(17.961)</b>
<b>Total impuesto diferido pasivo neto</b>	<b>\$</b>	<b>(864)</b>	<b>(8)</b>	<b>(319)</b>	<b>(1.191)</b>

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.

**Impuestos diferidos con respecto a inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios**

En cumplimiento del párrafo 39 de la NIC 12, Almagora 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 ii) 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 2023 y 2022 asciende a \$439 y \$3.154 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:

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

	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
<b>Partidas que no serán reclasificadas a resultados</b>			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	169	15	184
Beneficios a empleados	740	(296)	444
	<b>\$ 909</b>	<b>(281)</b>	<b>628</b>
	Monto antes de impuesto	Gasto (Ingreso) de impuesto	Neto
<b>Partidas que no serán reclasificadas a resultados</b>			
Ganancia neta no realizada en instrumentos de patrimonio a valor razonable	(1.005)	194	(811)
Beneficios a empleados	(342)	125	(217)
	<b>\$ (1.347)</b>	<b>319</b>	<b>(1.028)</b>

**e) Incertidumbres en posiciones fiscales – CINIIF 23**

Almaviva al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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, Almaviva 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 afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía.

Aunque el estudio de precios de transferencia de 2023 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 de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o

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

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.
- 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 44. Partes relacionadas**

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

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

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		
	Accionistas	Subordinadas	
	Banco de Bogotá S.A.	Almaviva Global Cargo S.A.S	Almaviva Zona Franca S.A.S
<b>Activo</b>			-
Efectivo y sus equivalentes (1)	\$ 4.214	-	-
Cuentas por cobrar	311	14	55
Dividendos	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 4.525</b>	<b>14</b>	<b>55</b>
<b>Pasivos</b>			
Cuentas por pagar	47.298	51	25
<b>Total</b>	<b>\$ 47.298</b>	<b>51</b>	<b>25</b>

	<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
<b>Activo</b>			-
Efectivo y sus equivalentes	\$ 7.272	-	-
Cuentas por cobrar	-	54	-
Dividendos	-	-	59
<b>Total</b>	<b>\$ 7.272</b>	<b>54</b>	<b>59</b>
<b>Pasivos</b>			
Cuentas por pagar	30	70	-
<b>Total</b>	<b>\$ 30</b>	<b>70</b>	<b>-</b>

	<u>31 de diciembre de 2023</u>			
	Accionistas	Miembros de junta directiva	Personal clave de gerencia	Subordinadas
	Banco de Bogotá S.A.			Almaviva Global Cargo S.A.S
Ingresos por intereses (2)	\$ 77	-	-	-
Otros ingresos (3)	1.210	-	-	11
Gastos financieros	2.469	-	-	-
Gastos honorarios (4)	-	82	-	-
Gastos a personal corto plazo (5)	-	-	3.039	-
Gastos de operación (6)	64	-	-	1.005
<b>Total</b>	<b>\$ (1.246)</b>	<b>82</b>	<b>3.039</b>	<b>(994)</b>

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

(Continúa) 57

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

(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 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponden a los rendimientos financieros relacionadas con las cuentas bancarias por \$77 y \$23 con el Banco de Bogotá.

(3) Los otros ingresos operativos, con el Banco de Bogotá corresponden a servicios logísticos al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022 por \$1.210 y \$925 y con Global Cargo corresponde a servicios de manipulación de carga al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022 por \$11 y \$164 .

(4) Los gastos al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022, corresponden principalmente honorarios miembros Junta Directiva por \$82 y gastos nómina personal clave pro \$3.039

(5) Los gastos de operación al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2023 corresponden principalmente a servicios de transporte prestados por Almaviva Global Cargo por \$1.005 y \$98 y con el Banco de Bogotá corresponde a servicios de arrendamiento equipos de cómputo por \$16 y servicios bancarios por \$48

**Nota 45. Otros asuntos**

En 2023 la Compañía cumplió los requisitos para acceder a programas de incentivo a la creación de nuevos empleos liderados por el Gobierno Nacional. Esto recursos que fueron reconocidos en los estados financieros bajo las premisas definidas para las subvenciones gubernamentales por lo cual durante el cuarto trimestre del año 2023 dicho incentivo.

<b>Modalidad de Alivio</b>	<b>Número de alivios recibidos</b>	<b>Efecto reconocido en resultados</b>
Programa Incentivo a la Creación de Nuevos Empleos	1	\$16

**Nota 46. Hechos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y 14 de febrero del 2024, no se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la información financiera condensada separada de Almaviva que modifiquen las cifras o explicaciones consignadas en la información financiera separada condensada y notas adjuntas.