

CABA S.A. (En liquidación)

Estados Financieros
31 de diciembre de 2022



Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	2
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022	5
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	6
Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	7
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	8
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	9
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022	10

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores Directores y Accionistas de
CABA S.A. (En liquidación)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de CABA S.A. (En liquidación) que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los correspondientes Estados de Resultados, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, y sus notas explicativas adjuntas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera de CABA S.A. (En liquidación) al 31 de diciembre de 2022, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Uruguay y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención a las notas 1 y 2.1 de los estados financieros, donde se menciona que no se utilizaron las bases de preparación de negocio en marcha debido a que se resolvió en Asamblea Extraordinaria de Accionistas del 22 de junio de 2018, proceder a la disolución y liquidación anticipada de la Sociedad. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Responsabilidad de la administración y los encargados del gobierno de la Sociedad por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de CABA S.A. (En liquidación).

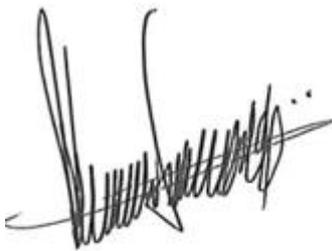
Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte las incorrecciones materiales cuando existan.

Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta información, que se encuentra en la página siguiente, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Montevideo, Uruguay
3 de marzo de 2023



Rafael Sánchez
Socio, Grant Thornton Uruguay
Contador Público



Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que la que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración, del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Sociedad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes en una forma que logren una presentación fiel.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Sociedad en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización y los resultados significativos de la auditoría, y si correspondiere, deficiencias significativas en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de la Sociedad una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.12	2.026.821	14.469.667
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	14	5.502.673	14.050.673
Pagos por adelantado	15	2.319.701	425.908
Inventarios	13	2.291.448	8.074.001
Total de activo corriente		12.140.643	37.020.249
Total de activo		12.140.643	37.020.249
Patrimonio			
	16		
Aportes de propietarios		9.178.447	60.142.660
Aportes a capitalizar		-	48.000.000
Reservas		-	4.966.187
Resultados acumulados		179.265	(200.545.731)
Resultado del ejercicio		(2.632.560)	(8.786.304)
Total de patrimonio		6.725.152	(96.223.188)
Pasivo			
Pasivo corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17	5.209.918	132.095.470
Beneficios a los empleados	11	-	1.116.195
Pasivo por impuesto corriente		205.573	31.772
Total de pasivo corriente		5.415.491	133.243.437
Total de pasivo		5.415.491	133.243.437
Total de pasivo y patrimonio		12.140.643	37.020.249

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos operativos	6	7.631.041	8.417.480
Costo de los bienes vendidos	8	(6.662.502)	(7.998.303)
Resultado bruto		968.539	419.177
Otros ingresos	7	3.121.862	658.497
Gastos de administración	8	(5.409.634)	(9.311.820)
Deudores incobrables	16	(699.466)	(251.066)
Otros egresos		(11.037)	-
Resultados financieros	9	(493.864)	(164.052)
Resultado antes de impuesto a la renta		(2.523.600)	(8.649.264)
Impuesto a la renta	12	(108.960)	(137.040)
Resultado del ejercicio		(2.632.560)	(8.786.304)

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.



Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Resultado del ejercicio	(2.632.560)	(8.786.304)
Otro resultado integral del ejercicio	-	-
Resultado integral del ejercicio	<u>(2.632.560)</u>	<u>(8.786.304)</u>

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.



Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Aportes de capital	Aportes a capitalizar	Reservas	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2020		60.142.660	48.000.000	4.966.187	(200.545.731)	(87.436.884)
Resultado del ejercicio		-	-	-	(8.786.304)	(8.786.304)
Otro resultado integral del ejercicio		-	-	-	-	-
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	(8.786.304)	(8.786.304)
Saldos al 31 de diciembre de 2021		60.142.660	48.000.000	4.966.187	(209.332.035)	(96.223.188)
Capitalización de deudas comerciales	16.1	105.580.900	-	-	-	105.580.900
Absorción de pérdidas acumuladas	16.1	(156.545.113)	(48.000.000)	(4.966.187)	209.511.300	-
Transacciones con propietarios		(50.964.213)	(48.000.000)	(4.966.187)	209.511.300	105.580.900
Resultado del ejercicio		-	-	-	(2.632.560)	(2.632.560)
Otro resultado integral del ejercicio		-	-	-	-	-
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	(2.632.560)	(2.632.560)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		9.178.447	-	-	(2.453.295)	6.725.152

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Actividades de operación			
Resultado del ejercicio		(2.632.560)	(8.786.304)
Ajustes por:			
Resultado por deterioro de inventarios	13	(7.172.119)	(10.241.972)
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	14	699.466	251.066
Resultado por baja de propiedades, planta y equipo	7	(188.376)	(811.753)
Diferencia de cambio		921.748	(417.884)
Impuesto a la renta	12	108.960	137.040
(Aumento)/Disminución de activos y pasivos operativos			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		7.848.534	(6.724.419)
Pagos por adelantado		(1.893.793)	(1.521)
Inventarios		12.954.672	15.539.207
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(21.139.931)	3.507.965
Beneficios a los empleados		(1.116.195)	89.482
Provisiones		-	(151.545)
Impuesto a la renta pagado		(99.880)	(125.620)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		(11.709.475)	(7.736.258)
Actividades de inversión			
Ingresos por venta de propiedades, planta y equipo		188.376	811.753
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		188.376	811.753
Incremento / (Disminución) neto de efectivo y equivalentes		(11.521.099)	(6.924.505)
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		14.469.667	20.976.288
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre efectivo mantenido		(921.748)	417.884
Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio	3.12	2.026.821	14.469.667

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

Nota 1 - Información básica sobre la Sociedad

1.1 Naturaleza jurídica

CABA S.A. (en liquidación) (en adelante “la Sociedad”) es una sociedad anónima constituida en Uruguay el día 23 de setiembre de 1999 bajo el régimen de sociedad anónima cerrada, por un período de tiempo de 99 años. Su domicilio social y fiscal está radicado en Rbla. Baltasar Brum s/n, Montevideo - Uruguay.

La totalidad de las acciones de la Sociedad pertenecen a la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (en adelante “ANCAP”).

En consecuencia, la Sociedad pertenece a un grupo económico mayor, representado por ANCAP y sus subsidiarias, por lo que, si bien gestiona su negocio en forma totalmente independiente, sus resultados de operaciones podrían verse, en algún sentido, afectados de operar sin ese apoyo.

Con fecha 8 de marzo de 2018 el único accionista de la Sociedad resolvió mandar a sus representantes en la Sociedad a que en sesión de Directorio aprobaran la disolución y liquidación anticipada de la misma, convocaran a la Asamblea Extraordinaria de Accionistas a fin de aprobar la referida disolución y liquidación, y disponer los trámites y acciones que correspondieren a dichos efectos.

Con fecha 22 de junio de 2018 por Asamblea General Extraordinaria de accionistas se resolvió aprobar la disolución y liquidación de la sociedad denominándose a partir de ese momento CABA S.A (en liquidación).

Con fecha 17 de febrero de 2023 por Asamblea General Extraordinaria de accionistas se resolvió reactivar la Sociedad al amparo de lo dispuesto en el artículo 166 de la Ley N° 16.060, una vez se finalice el proceso de liquidación que permita dejar a la Sociedad en condiciones de disponer su reactivación.

1.2 Actividad principal

La Sociedad tiene como objeto la producción, industrialización, fraccionamiento, comercialización, distribución, importación y exportación de bebidas alcohólicas, alcoholes, azúcar, melaza, aguardientes, derivados y subproductos, así como la comercialización y distribución de solventes, acetonas, aguarrás y otros derivados de petróleo, similares o análogos, encontrándose actualmente en proceso de liquidación.

1.3 Planes del liquidador

Por Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de fecha 15 de junio de 2018, con levantamiento de cuarto intermedio con fecha 22 de junio de 2018, se aprobó la disolución y liquidación de CABA S.A. (en Liquidación) y se designó como liquidador a RUEDA ABADI PEREIRA Consultores, quien aceptó dicha designación con fecha 25 de junio de 2018.

Al 15 de noviembre de 2022, el Accionista dio por terminado el período de gestión del liquidador RUEDA ABADI PEREIRA Consultores y designó como nuevo liquidador al funcionario de ANCAP Cr. Manuel Amoeiro.

ANCAP estableció los pasos a seguir para cerrar definitivamente sus actividades en el negocio de alcoholes comestibles, mandando al nuevo Liquidador de CABA S.A. (en Liquidación) a que disponga de los inventarios de productos que no han sido comercializados, para que sean utilizados en el proceso productivo industrial de ALUR (otra empresa del Grupo), al tiempo que se liquidan los créditos pendientes de cobro y se realizan gestiones sobre créditos incobrables y morosos. Luego de terminar el proceso de liquidación de los remanentes del negocio citado, se procederá a reactivar la Sociedad al amparo de lo dispuesto en el artículo 166 de la Ley N° 16.060.

Nota 2 - Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB), traducidas al idioma español, y las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera o el anterior Comité de Interpretaciones (en consonancia con lo que establecen las Normas Contables Adecuadas en Uruguay según los Decretos 291/014 y 124/011).

Como consecuencia de la decisión de los accionistas de disolver y liquidar la Sociedad, según se explica en la Nota 1.1, la misma ha adoptado la base contable de liquidación a partir de 1° de enero de 2018, abandonando la base contable de negocio en marcha. Bajo la base contable de liquidación, los activos se encuentran medidos a valores netos de realización estimados y los pasivos a costo amortizado, incluyendo los costos de liquidación (que se encuentran al valor de cancelación anticipada), los cuales se aproximan a sus valores razonables estimados.

2.2 Bases de medición de los estados financieros

Los presentes estados financieros se han preparado utilizando el principio mencionado en la Nota 2.1.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en Pesos Uruguayos que es la moneda funcional de la Sociedad.

2.4 Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por el liquidador y autorizados para su publicación el 3 de marzo de 2023, estando pendiente a la fecha su aprobación por parte del Accionista.

2.5 Uso de estimaciones contables y juicios

En la preparación de estos estados financieros la Dirección de la Sociedad ha realizado juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables de la Sociedad y los montos reportados de activos y pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

Los juicios significativos realizados por la Dirección de la Sociedad en la aplicación de las políticas contables y las causas claves de incertidumbre de la información fueron las mismas que las aplicadas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y por el ejercicio anual terminado en esa fecha.

Nota 3 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

Excepto por lo expresado en la Nota 3.1, las políticas contables aplicadas por la Sociedad para la preparación y presentación de los presentes estados financieros son las mismas que fueron aplicadas por la Sociedad en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y por el ejercicio anual terminado en esa fecha.

3.1 Cambio en políticas contables significativas

En el presente ejercicio, entraron en vigencia nuevas normas contables e interpretaciones y modificaciones a las normas ya existentes. Las mismas no impactan los estados financieros de la Sociedad, dado que no son relevantes para la misma o los tratamientos contables requeridos son consistentes con las políticas contables actualmente aplicadas.

3.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera vigente en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio aplicados en la fecha en la que tuvo lugar la transacción. Por último, la conversión a Pesos Uruguayos de los activos no monetarios que se valoran a valor razonable se ha efectuado aplicando el tipo de cambio en la fecha en la que se procedió a la cuantificación del mismo.

En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes en la fecha en la que éstos se produjeron. El efecto de la variación de los tipos de cambio sobre el efectivo y otros medios líquidos equivalentes denominados en moneda extranjera, se presenta separadamente en el Estado de Flujo de Efectivo como “Efecto de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo”.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a Pesos Uruguayos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de las principales monedas extranjeras operadas por la Sociedad respecto al Peso Uruguayo, el promedio y cierre de los estados financieros:

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Pesos uruguayos/ Dólares estadounidenses	41,292	40,071	43,477	44,695

3.3 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados incluyen: efectivo y equivalente de efectivo, créditos comerciales y otras cuentas a cobrar, deudas comerciales y otras deudas.

Un activo financiero (a menos que sea un deudor comercial sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Un deudor comercial sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

Activos financieros

Al momento del reconocimiento inicial, un activo financiero es clasificado en función del modelo de negocios en el que los activos son gestionados y sus características de flujo de efectivo, y en consecuencia, es clasificado como medido a costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI) – instrumento de deuda; valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI) – instrumento de patrimonio; o valor razonable con cambios en resultados (VRCR).

Activos financieros a costo amortizado

El efectivo y equivalentes al efectivo, y créditos comerciales y otras cuentas a cobrar están valuados al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 3.4). Los activos financieros se ajustaron hasta su valor neto de realización considerando las bases de liquidación.

La Sociedad da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Sociedad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Sociedad también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos.

Las deudas comerciales y otras deudas están valuadas al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Adicionalmente, se incluyen los costos de liquidación, que se encuentran al valor de cancelación anticipada, los cuales se aproximan a sus valores razonables estimados.

3.4 Deterioro

Activos financieros

La Sociedad reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por los activos financieros medidos al costo amortizado.

La Sociedad mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por los saldos bancarios que se determina tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de presentación, las cuales se miden como el importe de las pérdidas crediticias esperadas de 12 meses.

La Sociedad considera que los saldos bancarios que posee al 31 de diciembre de 2022 son de riesgo bajo debido a que el prestatario tiene una capacidad fuerte de cumplir sus obligaciones de flujo de efectivo contractuales en el plazo próximo y los cambios adversos en las condiciones económicas en el largo plazo pueden reducir, pero no necesariamente, la capacidad del prestatario para satisfacer sus obligaciones de flujo de efectivo contractuales.

Las estimaciones de pérdidas por deudores comerciales y otras cuentas a cobrar siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la Sociedad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Sociedad espera recibir, utilizando una tasa de interés efectiva del activo financiero).

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros de la Sociedad, diferentes de inventarios, son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existe un indicio de deterioro. Si algún indicio de deterioro existiera, entonces se estima el valor recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor en libros si un activo o su unidad generadora de efectivo, excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es estimado como el mayor entre su valor de uso y su valor razonable menos los costos de venta.

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce si el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo, excede su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en ejercicios anteriores se analizan en cada fecha de los estados financieros en busca de indicios de que la pérdida sea menor o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha habido un cambio en las estimaciones empleadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro de valor se revierte sólo en la medida que el importe en libros del activo no exceda el importe en libros que habría resultado, neto de amortización, si no se hubiese reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor.

3.5 Inventarios

Los productos terminados y en proceso están valuados al menor del costo de producción determinado sobre la base del consumo de materias primas, la mano de obra incurrida y los gastos directos e indirectos de fabricación o valor neto de realización.

Las materias primas, materiales y suministros están valuados al menor del costo de adquisición o valor neto de realización.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado en el proceso de liquidación, menos los costos estimados de terminación y gastos de venta estimados.

El costo de ventas de los inventarios es calculado utilizando el criterio de costo promedio ponderado e incluye los costos de producción y/o el costo de adquisición de los inventarios, y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción en base a la capacidad operativa normal.

La Sociedad utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tienen una misma naturaleza y uso similares dentro de la Sociedad.

Los ajustes a valores netos de realización se incluyen en el Costo de ventas.

Por los inventarios que la Sociedad consideró que son de difícil realización en el proceso de liquidación, se decidió castigarlos, encontrándose incluidos los mismos en la cuenta Deterioro de inventarios dentro del Costo de ventas. Si existiesen desafectaciones se contabilizan dentro del Costo de ventas.

3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos en los cuales sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad son mantenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los activos arrendados no son reconocidos en los estados financieros de la Sociedad. Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período de arrendamiento.

Este criterio se utilizó hasta la finalización de los contratos de arrendamiento mantenidos por la Sociedad hasta marzo de 2018.

3.7 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios al personal incluyen los montos que se deberá abonar a los empleados por concepto de despido y gratificaciones especiales por egreso.

3.8 Ingresos provenientes de contratos con clientes

Bajo la NIIF 15, los ingresos son reconocidos cuando un cliente obtiene el control de los bienes y servicios. La determinación del momento en que se transfiere el control - un momento del tiempo o durante un período de tiempo – requiere juicio.

Bienes vendidos

Los ingresos se reconocen al momento de la entrega y aceptación del producto en las instalaciones de los clientes el cual se considera el momento en el que el cliente obtiene el control de los bienes. Los ingresos se reconocen en este momento siempre que tanto los ingresos como los costos puedan medirse de manera fiable y la recuperación de la contraprestación sea probable bajo la NIIF 15.

Por otra parte, la Sociedad no tiene una política de devolución de productos pautada que pueda anular ingresos ya reconocidos.

3.9 Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Sociedad incluyen lo siguiente:

- ingreso por intereses;
- gasto por intereses;
- ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

3.10 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en resultados, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en el patrimonio en cuyo caso se reconoce dentro del patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar calculado sobre el monto imponible fiscal del resultado del ejercicio, utilizando la tasa del impuesto a la renta vigente a la fecha de cierre de los estados financieros y considerando los ajustes por pérdidas fiscales en años anteriores.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del pasivo basado en el Estado de Situación Financiera, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. El importe de impuesto diferido calculado es basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha de los estados financieros.

Un activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra las cuales el activo pueda ser utilizado. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no es probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Los impuestos a las ganancias adicionales que surjan de la distribución de dividendos son reconocidos en el mismo momento que se reconocen los pasivos destinados a pagar el dividendo relacionado.

3.11 Determinación del resultado del ejercicio

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado.

Los ingresos se reconocen de acuerdo en lo establecido en la Nota 3.8.

Los consumos de los inventarios que integran el costo de ventas, como se indica la Nota 3.5, son calculados a base de costos de adquisición. El costo de ventas de los bienes de cambio es calculado utilizando el criterio de costo promedio ponderado e incluye el costo de adquisición de los bienes de cambio, y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los ajustes a valores netos de realización se incluyen en el costo de los bienes vendidos. El valor neto de realización es el valor de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y gastos de venta estimados.

Los ingresos y costos financieros son reconocidos de acuerdo a lo establecido en la Nota 3.9.

El resultado por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido según se indica en la Nota 3.9.

3.12 Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo se definió fondos igual a efectivo y equivalentes de efectivo.

La siguiente es la conciliación del importe de efectivo y equivalentes de efectivo del Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujos de Efectivo:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
	\$	\$
Corriente		
Saldos en caja	-	120.504
Saldos en bancos	2.026.821	14.349.163
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.026.821	14.469.667

Nota 4 - Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, una serie de nuevas normas, modificaciones e interpretaciones han sido publicadas por el IASB pero no son efectivas para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 y tampoco han sido adoptadas anticipadamente por la Sociedad.

Si bien la Sociedad no ha completado un análisis detallado del impacto de estas normas, modificaciones e interpretaciones, no se espera que tengan un efecto significativo en los estados financieros de la Sociedad.

Nota 5 – Administración de riesgos financieros

5.1 General

La Sociedad está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Sociedad a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Sociedad para medir y administrar el riesgo. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

El Directorio es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Sociedad. La Gerencia es responsable por el desarrollo y el monitoreo de la administración del riesgo de la Sociedad informando al Directorio acerca de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos que la Sociedad enfrenta, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

5.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Sociedad si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo y los créditos comerciales y otras cuentas por cobrar.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El riesgo crediticio del efectivo y equivalentes de efectivo es limitado debido a que las contrapartes son bancos o instituciones financieras de primera línea.

Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Sociedad al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Dirección espera un correcto comportamiento crediticio y entiende que los eventuales incumplimientos están cubiertos razonablemente por las provisiones existentes.

5.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Sociedad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de la Sociedad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que se contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones incluidas las que surjan del proceso de liquidación.

5.4 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en el tipo de cambio, tasas de interés y precios de mercado, afecten los ingresos de la Sociedad 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 en el proceso de liquidación de la Sociedad.

Riesgo de moneda

La Sociedad está expuesta al riesgo de moneda en sus compras, que están denominados en una moneda distinta de la moneda funcional de la Sociedad, el Peso Uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el Dólar Estadounidense.

En lo que refiere a otros activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, la Sociedad asegura que su exposición neta se mantiene en un nivel aceptable a través de la compra o venta de monedas extranjeras cuando es necesario para afrontar desequilibrios de corto plazo.

Riesgo de tasa de interés

La Sociedad adopta una política para asegurar que su exposición al riesgo de tasa de interés se mantenga sobre una base de tasa fija.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la Sociedad no se encuentra expuesta a este riesgo.

Nota 6 - Ingresos de actividades ordinarias

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

En la siguiente tabla se desagregan los ingresos netos por principales mercados geográficos, principales productos y servicios y por el momento en que los ingresos son reconocidos.

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Principales mercados geográficos		
Montevideo	7.631.041	8.417.480
Total ingresos netos	7.631.041	8.417.480
Principales productos y servicios		
Bebidas alcohólicas	7.631.041	8.271.763
Solventes	-	90.394
Otros	-	55.323
Total ingresos netos	7.631.041	8.417.480
Momento del reconocimiento		
Bienes transferidos en un momento en el tiempo	7.631.041	8.417.480
Total ingresos netos	7.631.041	8.417.480

Nota 7 – Otros ingresos

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Resultado por venta de propiedades, planta y equipo	188.376	-
Resultado por venta de materiales y barricas	233.686	(156.439)
Otros ingresos	2.699.800	814.936
Total	3.121.862	658.497

Nota 8 - Gastos por naturaleza

El detalle de los gastos por naturaleza es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Beneficios a los empleados (Nota 10)	(1.085.105)	(5.025.752)
Honorarios profesionales	(3.656.206)	(7.045.590)
Compras de mercadería de reventa / consumos de materia prima y materiales	(12.949.656)	(14.405.566)
Reversión deterioro de inventarios (Nota 13)	7.172.119	10.241.972
Servicios externos	(962.180)	(982.913)
Impuestos, tasas y contribuciones	(198.530)	(48.872)
Otros	(392.578)	(43.402)
Total	(12.072.136)	(17.310.123)

Nota 9 – Resultados financieros

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Descuentos financieros otorgados	-	(237.623)
Otros egresos financieros	(42.602)	(28.151)
Diferencia de cambio	(451.262)	101.722
Total	(493.864)	(164.052)

Nota 10 - Gastos por beneficios a los empleados

La Sociedad ha incurrido en los siguientes gastos de personal:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Retribuciones al personal	(987.201)	(4.595.000)
Cargas sociales	(97.904)	(430.752)
Total	(1.085.105)	(5.025.752)

Los gastos de personal fueron imputados de la siguiente forma:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Costo de ventas	(884.965)	(3.834.709)
Gastos de administración	(200.140)	(1.191.043)
Total	(1.085.105)	(5.025.752)

Nota 11 - Beneficios a los empleados

El detalle del pasivo para beneficios a los empleados es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Corriente		
Retribuciones al personal e indemnizaciones	-	963.073
Acreedores por cargas sociales	-	153.122
Total	-	1.116.195

Nota 12 - Impuesto a la renta

12.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en resultados

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Impuesto a la renta corriente		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio	108.960	137.040
Total impuesto corriente	108.960	137.040
Impuesto a la renta diferido		
Impuesto diferido	-	-
Total impuesto diferido	-	-
Total Gasto/(Ingreso)	108.960	137.040

12.2 Reconciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Resultado contable antes de impuestos	(2.523.600)	(8.649.264)
Tasa del impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la tasa vigente	(630.900)	(2.162.316)
Efecto de gastos no deducibles	(330.279)	(746.614)
Efecto de otros ajustes	1.070.139	3.045.970
Subtotal	739.860	2.299.356
Total de gasto por impuesto a la renta	108.960	137.040

12.3 Impuesto a la renta diferido

El correspondiente impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, respectivamente, es atribuible a los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e Intangibles	25.321	5.693.664
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	918.252	1.753.508
Inventarios - Prev. por desvalorizaciones	623.815	2.416.844
Provisiones por gastos varios	-	2.524.254
Pérdidas fiscales (*)	57.674.657	45.958.462
Impuesto diferido no reconocido	(59.242.045)	(58.346.732)
Activo / (Pasivo) neto por impuesto diferido	-	-

(*) El cuadro siguiente muestra la apertura de las pérdidas fiscales:

	Pérdidas fiscales	Tasa 25%	No reconocido	Recuperable
Prescriben en 12/2023	102.542.457	25.635.614	(25.635.614)	-
Prescriben en 12/2024	25.031.277	6.257.819	(6.257.819)	-
Prescriben en 12/2025	32.278.779	8.069.695	(8.069.695)	-
Prescriben en 12/2026	23.216.947	5.804.237	(5.804.237)	-
Prescriben en 12/2027	47.629.166	11.907.292	(11.907.292)	-
Total	230.698.626	57.674.657	(57.674.657)	-

La Sociedad no ha reconocido el activo por impuesto diferido generado al 31 de diciembre de 2022 ni al 31 de diciembre de 2021 ya que estima, en función de las proyecciones efectuadas, que no es probable que se generen ganancias fiscales futuras suficientes para poder utilizar dicho crédito.

Nota 13 - Inventarios

El detalle de inventarios es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Corriente		
Mercadería de reventa	769.760	834.853
Productos terminados	2.658.085	8.713.138
Productos en proceso	1.191.476	7.845.456
Materiales y suministros	167.386	347.932
Previsión por deterioro	(2.495.259)	(9.667.378)
Total	2.291.448	8.074.001

La evolución de la previsión por deterioro de inventarios es la siguiente:

	Previsión para deterioro de inventarios
	\$
Saldos al 31 de diciembre de 2020	19.909.350
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	817.251
- Cargos revertidos	(11.059.223)
- Castigos	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	9.667.378
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	45.619
- Cargos revertidos	(7.217.738)
- Castigos	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	2.495.259

Nota 14 - Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Corriente		
Deudores simples plaza	2.714.648	3.207.383
Partes relacionadas (Nota 19.2)	2.567.991	2.426.449
Deudores en gestión	-	430.594
Documentos a cobrar	5.923.754	14.981.625
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	(5.846.250)	(7.014.034)
Créditos fiscales	142.530	18.656
Total	5.502.673	14.050.673

La evolución de la previsión para deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	Previsión para deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar \$
Saldos al 31 de diciembre de 2020	6.678.629
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	278.197
- Cargos revertidos	(27.131)
- Diferencia de cambio	84.339
Saldos al 31 de diciembre de 2021	7.014.034
Cargos a los resultados	
- Cargos revertidos	699.466
- Diferencia de cambio	(99.553)
Utilización	(1.767.697)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	5.846.250

Nota 15 - Pagos por adelantado

El detalle de pagos por adelantado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Corriente		
Partes relacionadas (Nota 19.2)	2.313.882	-
Adelantos al personal	-	425.673
Anticipo a proveedores	5.819	235
Total	2.319.701	425.908



Nota 16 - Patrimonio

16.1 Aportes de propietarios

El capital integrado de CABA S.A. (en liquidación) al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$ 9.178.447 (al 31 de diciembre de 2021 \$ 60.142.660) y está representado por 9.178.447 acciones de clase ordinaria y nominativa endosable de \$ 1, separado en dos series "A" y "B" cada cual representa el 50% del capital accionario.

Con fecha 15 de noviembre de 2022, la Asamblea General Extraordinaria de accionistas ha decidido aceptar la capitalización de la deuda comercial que se mantenía con el accionista ANCAP, la cual asciende a \$ 105.580.899,57. En el mismo acto, se aprobó la absorción de la totalidad de las pérdidas acumuladas, según balance especial al 31 de octubre de 2022, de la Sociedad mediante la utilización de las reservas existentes y la reducción del capital social.

16.2 Reserva legal

La reserva legal es un fondo de reserva creado en cumplimiento del artículo 93 de la Ley 16.060 de Sociedades Comerciales, el cual dispone destinar no menos del 5% de las utilidades netas que arroje el estado de resultados del ejercicio para la formación de la referida reserva, hasta alcanzar un 20% del capital integrado. Al 31 de diciembre de 2022 la reserva legal es de \$ 0, mientras que la 31 de diciembre de 2021 la misma ascendía a \$ 3.131.128.

16.3 Reserva por inversiones

La reserva por inversiones corresponde a la reserva por exoneración para inversión del artículo 447 de la Ley 15.903, al 31 de diciembre de 2022 la mencionada reserva es de \$ 0, mientras que al 31 de diciembre de 2021 ascendía a \$ 1.835.059.

Nota 17 – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2022 \$	31 de diciembre de 2021 \$
Corriente		
Proveedores locales	4.616	2.714.930
Partes relacionadas (Nota 19.2)	1.162.004	106.632.265
Otras deudas	2.799.368	10.745.354
Acreedores fiscales	52.328	861.162
Adelantos de clientes	1.191.602	11.141.759
Total	5.209.918	132.095.470

Al 31 de diciembre de 2021 dentro del saldo de otras deudas se incluyen las provisiones por las obligaciones generadas por la liquidación de la Sociedad por \$ 10.712.503. Durante el ejercicio 2022 se utilizaron \$ 14.249.050 de dicha provisión. Al 31 de diciembre de 2022 se mantiene una provisión de \$ 2.799.553 por este concepto.

Nota 18 - Instrumentos financieros

18.1 Riesgo de crédito

Exposición al riesgo de crédito

El valor en libros de los activos financieros representa la exposición máxima al riesgo de crédito. La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de cierre del ejercicio es la siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Caja y bancos	2.026.821	14.469.667
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11.206.393	21.046.051
Total	<u>13.233.214</u>	<u>35.515.718</u>

La exposición máxima al riesgo de crédito de las cuentas a cobrar por región geográfica es la siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Uruguay	11.206.393	21.046.051
Total	<u>11.206.393</u>	<u>21.046.051</u>

La exposición máxima al riesgo de crédito de las cuentas a cobrar a la fecha de cierre del ejercicio por tipo de cliente es la siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Clientes plaza	8.638.402	18.619.602
Partes relacionadas	2.567.991	2.426.449
Total	<u>11.206.393</u>	<u>21.046.051</u>

Pérdida por deterioro

La tabla a continuación muestra información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para créditos comerciales y otras cuentas a cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>Deterioro 31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>	<u>Deterioro 31 de diciembre de 2021</u>
Vigentes	6.298.287	(938.144)	13.609.709	(136.097)
Vencidos de 1 a 90 días	-	-	193.994	(1.940)
Vencidos de 91 a 180 días	-	-	658.317	(329.159)
Vencidos de 181 a 270 días	-	-	74.385	(37.192)
Vencidos de 271 a 360 días	-	-	-	-
Vencidos más de 360 días	4.908.106	(4.908.106)	6.509.646	(6.509.646)
Total	<u>11.206.393</u>	<u>(5.846.250)</u>	<u>21.046.051</u>	<u>(7.014.034)</u>

La variación en la provisión por deterioro con respecto a los créditos comerciales y otras cuentas a cobrar durante el ejercicio se incluye en la Nota 14.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Sociedad mantiene efectivo y equivalentes al efectivo por \$ 2.026.821 al 31 de diciembre de 2022 (\$ 14.469.667 al 31 de diciembre de 2021). El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con instituciones financieras de plaza de primera línea.

El deterioro del efectivo y equivalentes de efectivo ha sido medido sobre la base de la pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. La Sociedad considera que su efectivo y equivalentes al efectivo tienen un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

18.2 Riesgo de liquidez

Un detalle de los vencimientos contractuales de pasivos financieros se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2022	Valor en libros	Hasta 1 año
Pasivos financieros no derivados		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.965.988	3.965.988
Total	3.965.988	3.965.988

Al 31 de diciembre de 2021	Valor en libros	Hasta 1 año
Pasivos financieros no derivados		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	120.092.549	120.092.549
Total	120.092.549	120.092.549

18.3 Riesgo de mercado

La Sociedad está expuesta al riesgo de moneda en las transacciones que están denominadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Sociedad, el Peso Uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el Dólar Estadounidense.

El siguiente es el detalle de la exposición al riesgo de moneda:

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Dólares estadounidenses	Equivalente en \$	Dólares estadounidenses	Equivalente en \$
Efectivo y equivalentes de efectivo	27.190	1.089.524	213.815	9.556.470
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	27.457	1.100.245	26.353	1.177.828
Posición activa	54.647	2.189.769	240.168	10.734.298
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(2.215)	(88.745)	(163.411)	(7.303.638)
Posición pasiva	(2.215)	(88.745)	(163.411)	(7.303.638)
Posición neta activa	52.432	2.101.024	76.757	3.430.660

Análisis de sensibilidad

El fortalecimiento de un 10% en el Peso Uruguayo contra el Dólar Estadounidense al 31 de diciembre de 2022 habría afectado los resultados en los montos que se muestran a continuación. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés, se mantienen constantes. El análisis se aplica de la misma manera para el 31 de diciembre de 2021.

	Dic-22		Dic-21	
	Impacto en		Impacto en	
	Patrimonio	Resultados	Patrimonio	Resultados
Dólares Estadounidenses	210.102	210.102	343.066	343.066

El debilitamiento de un 10% en el Peso Uruguayo contra el Dólar Estadounidense al 31 de diciembre de 2022 habría tenido el efecto opuesto en el Dólar Estadounidense para los montos indicados arriba, sobre la base de que todas las otras variables se mantienen constantes.

Riesgo de tasa de interés

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 no existían activos ni pasivos financieros que devenguen intereses.

Nota 19 - Saldos y transacciones con partes relacionadas

Como se menciona en la Nota 1, la Sociedad pertenece a un grupo económico mayor. La Administración Nacional de Combustibles y Portland (ANCAP) es propietaria en forma directa del 100% de las acciones de CABA S.A.

19.1 Personal clave

Saldos con personal clave

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen saldos con personal clave de la gerencia.

Compensación recibida por el personal clave

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el personal clave de la gerencia no percibió beneficios a corto plazo.

Por otra parte, los Directores de la Sociedad no perciben remuneración alguna de parte de la misma.

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2022 ni al 31 de diciembre de 2021.

19.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con otras partes relacionadas son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022			31 de diciembre de 2021		
	USD	\$	Equivalente \$	USD	\$	Equivalente \$
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar						
A.N.C.A.P	-	89.180	89.180	-	-	-
D.U.C.S.A.	-	32.113	32.113	-	-	-
A.T.S. S.A.	-	40.141	40.141	-	-	-
Alcoholes del Uruguay S.A.	15.877	1.770.361	2.406.557	15.877	1.716.840	2.426.449
Total	15.877	1.931.795	2.567.991	15.877	1.716.840	2.426.449
Pagos anticipados						
A.T.S. S.A.	48.310	378.040	2.313.882	-	-	-
Total	48.310	378.040	2.313.882	-	-	-
Deudas comerciales y otras deudas						
A.N.C.A.P	1.720	-	68.930	146.435	99.090.227	105.635.156
A.T.S. S.A.	-	355.829	355.829	-	259.864	259.864
Alcoholes del Uruguay S.A.	-	737.245	737.245	-	737.245	737.245
Total	1.720	1.093.074	1.162.004	146.435	100.087.336	106.632.265

19.3 Transacciones con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2022		
	Ventas realizadas	Honorarios profesionales	Compras realizadas
	\$	\$	\$
Alcoholes del Uruguay S.A.	90.225	-	-
A.N.C.A.P	81.967	303.664	297.876
D.U.C.S.A.	26.232	-	-
A.T.S. S.A.	32.902	766.903	-
Total	231.326	1.070.567	297.876

	31 de diciembre de 2021		
	Cesión de marcas	Honorarios profesionales	Compras realizadas
	\$	\$	\$
Alcoholes del Uruguay S.A.	21.265	-	-
A.N.C.A.P	-	533.092	75.942
A.T.S. S.A.	-	623.611	-
Total	21.265	1.156.703	75.942

Nota 20 – Información artículo 289 Ley 19.889

En cumplimiento del artículo 289 de la Ley N° 19.889 se expone la siguiente información de CABA S.A. (en liquidación):

20.1 Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios

Relación funcional	2018	Variación	2019	Variación	2020	Variación	2021	Variación	2022	Variación
Permanente	3	(94%)	4	33%	3	(25%)	3	0%	0	(100%)
Total	3		4		3		3		0	

20.2 Convenios colectivos vigentes

Durante el ejercicio 2021, la sociedad mantuvo los acuerdos salariales vigentes que surgen de integrar el Grupo 1, Subgrupo 10 de Consejos de Salarios ("Licorerías"). Al 31 de diciembre de 2022, la empresa no cuenta con personal.

20.3 Ingresos desagregados por división

	Venta de alcoholes y solventes	
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Ingresos operativos	7.631.041	8.417.480
Resultado por venta de propiedades, planta y equipo	188.376	811.753
Resultado por venta de materiales y barricas	233.686	(236.010)
Diferencia de cambio	-	101.722
Otros ingresos	2.699.800	82.754
Total Ingresos	10.752.903	9.177.699

20.4 Egresos desagregados por división

	Venta de alcoholes y solventes	
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Costo de los bienes vendidos	(6.662.502)	(7.998.303)
Gastos de administración	(5.409.634)	(9.311.820)
Otros gastos	(11.038)	-
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	(699.466)	(251.066)
Descuentos financieros otorgados	-	(237.623)
Otros egresos financieros	(42.602)	(28.151)
Diferencia de cambio	(451.262)	-
Impuesto a la renta	(108.960)	(137.040)
Total Egresos	(13.385.464)	(17.964.003)

20.5 Tributos abonados

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Impuesto al Patrimonio	20.352	20.352
Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas	111.300	136.010
Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas	22.256	20.608
Impuesto al Valor Agregado	2.534.174	2.361.436
Impuesto Específico Interno	9.592.890	7.842.734
Retenciones IRPF empresas	380.569	400.369
Total	12.661.541	10.781.509

20.6 Detalle de las transferencias a rentas generales

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se realizaron transferencias de fondos a rentas generales.



20.7 Remuneración directores y gerentes

Las compensaciones recibidas por el personal clave se detallan en la Nota 19.1.

Nota 21 - Hechos posteriores

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que afecten significativamente los estados financieros adjuntos.



grantthornton.com.uy - grantthornton.com.py

MONTEVIDEO
PUNTA DEL ESTE
WTC MONTEVIDEO ZONA FRANCA
WTC ASUNCIÓN PARAGUAY

Grant Thornton Uruguay - Paraguay es firma miembro de Grant Thornton International con más de 700 oficinas en todo el mundo en más de 135 países.