

# **CABA S.A. (En liquidación)**

## **Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2024**



# Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	2
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024	5
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024	6
Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024	7
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024	8
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024	9
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024	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 2024, 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 2024, 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. No se incluyeron los costos por deposición de la mercadería en stock. 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  
19 de febrero de 2025



**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 2024

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.12	1.048.548	1.959.319
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12	2.718.030	568.729
Pagos por adelantado	13	-	5.728
Inventarios	11	-	3.683.853
<b>Total de activo corriente</b>		<b>3.766.578</b>	<b>6.217.629</b>
<b>Total de activo</b>		<b>3.766.578</b>	<b>6.217.629</b>
<b>Patrimonio</b>			
	14		
Aportes de propietarios		9.178.447	9.178.447
Resultados acumulados		(8.899.675)	(2.453.295)
Resultado del ejercicio		(99.055)	(6.446.380)
<b>Total de patrimonio</b>		<b>179.717</b>	<b>278.772</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	3.350.150	5.825.409
Pasivo por impuesto corriente		236.711	113.448
<b>Total de pasivo corriente</b>		<b>3.586.861</b>	<b>5.938.857</b>
<b>Total de pasivo</b>		<b>3.586.861</b>	<b>5.938.857</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>		<b>3.766.578</b>	<b>6.217.629</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Ingresos operativos	6	1.936.536	1.243.277
Costo de los bienes vendidos	8	(1.091.831)	(13.172)
<b>Resultado bruto</b>		<b>844.705</b>	<b>1.230.105</b>
Gastos de administración	8	(671.442)	(4.296.199)
Resultados diversos	7	(226.903)	(3.098.044)
Resultados financieros	9	29.225	(162.962)
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>		<b>(24.415)</b>	<b>(6.327.100)</b>
Impuesto a la renta	10	(74.640)	(119.280)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(99.055)</b>	<b>(6.446.380)</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>31 de diciembre de 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
Resultado del ejercicio	(99.055)	(6.446.380)
Otro resultado integral del ejercicio	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral del ejercicio	<u>(99.055)</u>	<u>(6.446.380)</u>

Las notas 1 a 20 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 2024

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Aportes de capital	Resultados acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>9.178.447</b>	<b>(2.453.295)</b>	<b>6.725.152</b>
Resultado del ejercicio		-	(6.446.380)	(6.446.380)
Otro resultado integral del ejercicio		-	-	-
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b>-</b>	<b>(6.446.380)</b>	<b>(6.446.380)</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>		<b>9.178.447</b>	<b>(8.899.675)</b>	<b>278.772</b>
Resultado del ejercicio		-	(99.055)	(99.055)
Otro resultado integral del ejercicio		-	-	-
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b>-</b>	<b>(99.055)</b>	<b>(99.055)</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>		<b>9.178.447</b>	<b>(8.998.730)</b>	<b>179.717</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
<b>Actividades de operación</b>			
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(99.055)</b>	<b>(6.446.380)</b>
Ajustes por:			
Resultado por deterioro de inventarios	11	(233.640)	(1.201.002)
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	12	-	1.849.627
Provisiones	16	236.710	-
Diferencia de cambio		(127.792)	26.932
Impuesto a la renta	10	74.640	119.280
<b>(Aumento)/Disminución de activos y pasivos operativos</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(2.293.848)	2.982.252
Pagos por adelantado		5.728	2.313.973
Inventarios		3.917.493	(191.403)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(2.475.259)	615.491
Impuesto a la renta pagado		(43.540)	(109.340)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>(1.038.563)</b>	<b>(40.570)</b>
<b>Incremento / (Disminución) neto de efectivo y equivalentes</b>		<b>(1.038.563)</b>	<b>(40.570)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio</b>		<b>1.959.319</b>	<b>2.026.821</b>
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre efectivo mantenido		127.792	(26.932)
<b>Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio</b>	3.12	<b>1.048.548</b>	<b>1.959.319</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024

## 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.

Se deja constancia que los presentes estados financieros no incluyen los costos asociados con la deposición final de los productos que aún se mantienen en stock y de aquellos vendidos a ALUR, cuyo valor ha sido depreciado oportunamente por obsolescencia.

Ello se debe a que, a la fecha de emisión de los mismos, no se cuenta con los elementos que permitan realizar una estimación fehaciente de los mencionados costos, por lo cual éstos serán contabilizados una vez que se haya llevado a cabo la deposición final indicada y se conozcan los costos asociados con la misma.

En ese sentido, se espera que dicha deposición final se pueda concretar en el transcurso del primer semestre del ejercicio siguiente al que pertenecen los presentes estados financieros.

### **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 19 de febrero de 2025, estando pendiente a la fecha su aprobación por parte del Accionista.

### **2.5 Información comparativa**

Por motivos de comparabilidad se han efectuado ciertas reclasificaciones sobre la información comparativa para exponerla sobre bases uniformes con el presente ejercicio.

## **2.6 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 2023 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 2023 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 2024		31 de diciembre de 2023	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Pesos uruguayos/ Dólares estadounidenses	40,231	44,066	38,689	39,022

### 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 2024 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 3.10.

### 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 2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Saldos en bancos	1.048.548	1.959.319
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>1.048.548</u>	<u>1.959.319</u>

## 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 2024 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 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 2024	31 de diciembre de 2023
<b>Principales mercados geográficos</b>		
Montevideo	1.936.536	1.243.277
<b>Total ingresos netos</b>	<b>1.936.536</b>	<b>1.243.277</b>
<b>Principales productos y servicios</b>		
Bebidas alcohólicas	1.936.536	1.243.277
<b>Total ingresos netos</b>	<b>1.936.536</b>	<b>1.243.277</b>
<b>Momento del reconocimiento</b>		
Bienes transferidos en un momento en el tiempo	1.936.536	1.243.277
<b>Total ingresos netos</b>	<b>1.936.536</b>	<b>1.243.277</b>

### Nota 7 - Resultados diversos

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Otros ingresos	-	6.572
Condonación Partes relacionadas (Nota 18.3)	-	(3.104.616)
Otros egresos	(226.903)	-
<b>Total</b>	<b>(226.903)</b>	<b>(3.098.044)</b>

### Nota 8 - Gastos por naturaleza

El detalle de los gastos por naturaleza es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Honorarios profesionales	(398.737)	(1.911.051)
Compras de mercadería de reventa / consumos de materia prima y materiales	(1.091.831)	(13.172)
Deudores incobrables	-	(1.849.627)
Impuestos, tasas y contribuciones	(76.172)	(129.715)
Publicidad	(42.000)	-
Otros	(154.533)	(405.806)
<b>Total</b>	<b>(1.763.273)</b>	<b>(4.309.371)</b>

## Nota 9 – Resultados financieros

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Descuentos financieros obtenidos	3.738	-
Otros egresos financieros	(24.287)	(22.101)
Diferencia de cambio	49.774	(140.861)
<b>Total</b>	<b>29.225</b>	<b>(162.962)</b>

## Nota 10 - Impuesto a la renta

### 10.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en resultados

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Impuesto a la renta corriente		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio	74.640	119.280
<b>Total impuesto corriente</b>	<b>74.640</b>	<b>119.280</b>
<b>Total Gasto/(Ingreso)</b>	<b>74.640</b>	<b>119.280</b>

### 10.2 Reconciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Resultado contable antes de impuestos	(24.415)	(6.327.100)
Tasa del impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la tasa vigente	(6.104)	(1.581.775)
Efecto de gastos no deducibles	(806.780)	(286.984)
Efecto de otros ajustes	887.524	1.988.039
<b>Subtotal</b>	<b>80.744</b>	<b>1.701.055</b>
<b>Total de gasto por impuesto a la renta</b>	<b>74.640</b>	<b>119.280</b>

### 10.3 Impuesto a la renta diferido

El correspondiente impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, respectivamente, es atribuible a los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e Intangibles	18.188	18.188
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	1.764.624	1.278.955
Inventarios - Prev. por desvalorizaciones	265.154	323.564
Provisiones por gastos varios	133.645	133.645
Pérdidas fiscales (*)	63.061.514	59.779.502
Impuesto diferido no reconocido	(65.243.125)	(61.533.854)
<b>Activo / (Pasivo) neto por impuesto diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	Pérdidas fiscales	Tasa 25%	No reconocido	Recuperable
Prescriben en 12/2023	113.696.669	28.424.167	(28.424.167)	-
Prescriben en 12/2024	27.754.092	6.938.523	(6.938.523)	-
Prescriben en 12/2025	35.789.952	8.947.488	(8.947.488)	-
Prescriben en 12/2026	25.742.406	6.435.602	(6.435.602)	-
Prescriben en 12/2027	49.262.937	12.315.734	(12.315.734)	-
<b>Total</b>	<b>252.246.056</b>	<b>63.061.514</b>	<b>(63.061.514)</b>	-

La Sociedad no ha reconocido el activo por impuesto diferido generado al 31 de diciembre de 2024 ni al 31 de diciembre de 2023 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 11 - Inventarios

El detalle de inventarios es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Mercadería de reventa	769.622	769.622
Productos terminados	129.223	2.641.141
Productos en proceso	-	1.405.575
Materiales y suministros	161.772	161.772
Previsión por deterioro	(1.060.617)	(1.294.257)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.683.853</b>

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

	Previsión para deterioro de inventarios
	\$
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2.495.259</b>
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	-
- Cargos revertidos	(1.201.002)
- Castigos	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>1.294.257</b>
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	341.742
- Cargos revertidos	(575.382)
- Castigos	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>1.060.617</b>

## Nota 12 - Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Deudores simples plaza	6.072.346	6.035.142
Partes relacionadas (Nota 18.2)	2.362.574	-
Documentos a cobrar	1.635.749	1.635.748
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	(7.708.094)	(7.670.890)
Créditos fiscales	355.455	568.729
<b>Total</b>	<b>2.718.030</b>	<b>568.729</b>

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 \$
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>5.846.250</b>
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	1.849.627
- Diferencia de cambio	(14.255)
- Utilización	(10.732)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>7.670.890</b>
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	-
- Diferencia de cambio	37.204
- Utilización	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>7.708.094</b>

## Nota 13 - Pagos por adelantado

El detalle de pagos por adelantado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Anticipo a proveedores	-	5.728
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>5.728</b>

## Nota 14 – Patrimonio

### 14.1 Aportes de propietarios

El capital integrado de CABA S.A. (en liquidación) al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 9.178.447 (al 31 de diciembre de 2023 \$ 9.178.447) 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.

### 14.2 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. Luego de la absorción de pérdidas mencionada, tanto al 31 de diciembre de 2024 como al 31 de diciembre de 2023, el saldo es cero.

### 14.3 Reserva por inversiones

La reserva por inversiones corresponde a la reserva por exoneración para inversión del artículo 447 de la Ley 15.903. Luego de la absorción de pérdidas mencionada, tanto al 31 de diciembre de 2024 como al 31 de diciembre de 2023, el saldo es cero.

### Nota 15 – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

	31 de diciembre de 2024 \$	31 de diciembre de 2023 \$
<b>Corriente</b>		
Partes relacionadas (Nota 17.2)	1.239.130	542.588
Otras deudas	2.111.020	4.091.219
Adelantos de clientes	-	1.191.602
<b>Total</b>	<b>3.350.150</b>	<b>5.825.409</b>

### Nota 16 – Provisiones

	Provisiones por juicios y litigios y otras provisiones \$
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	-
- Diferencia de cambio	-
- Utilización	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>-</b>
Cargos a los resultados	
- Cargos adicionales	236.710
- Diferencia de cambio	-
- Utilización	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>236.710</b>

## Nota 17 - Instrumentos financieros

### 17.1 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:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Caja y bancos	1.048.548	1.959.319
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10.070.669	7.670.890
<b>Total</b>	<b>11.119.217</b>	<b>9.630.209</b>

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Uruguay	10.070.669	7.670.890
<b>Total</b>	<b>10.070.669</b>	<b>7.670.890</b>

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:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Clientes plaza	10.070.669	7.670.890
Partes relacionadas	-	-
<b>Total</b>	<b>10.070.669</b>	<b>7.670.890</b>

#### 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 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	31 de diciembre de 2024	Deterioro 31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	Deterioro 31 de diciembre de 2023
Vigentes	-	-	-	-
Vencidos de 1 a 90 días	2.362.575	-	-	-
Vencidos de 91 a 180 días	-	-	-	-
Vencidos de 181 a 270 días	-	-	-	-
Vencidos de 271 a 360 días	-	-	3.328.225	(3.328.225)
Vencidos más de 360 días	7.708.094	(7.708.094)	4.342.665	(4.342.665)
<b>Total</b>	<b>10.070.669</b>	<b>(7.708.094)</b>	<b>7.670.890</b>	<b>(7.670.890)</b>

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 12.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

La Sociedad mantiene efectivo y equivalentes al efectivo por \$ 1.043.548 al 31 de diciembre de 2024 (\$ 1.959.319 al 31 de diciembre de 2023). 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.

## 17.2 Riesgo de liquidez

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

Al 31 de diciembre de 2024	Valor en libros	Hasta 1 año
<b>Pasivos financieros no derivados</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.350.150	3.350.150
<b>Total</b>	<b>3.350.150</b>	<b>3.350.150</b>

Al 31 de diciembre de 2023	Valor en libros	Hasta 1 año
<b>Pasivos financieros no derivados</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	4.633.807	4.633.807
<b>Total</b>	<b>4.633.807</b>	<b>4.633.807</b>

## 17.3 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 2024		31 de diciembre de 2023	
	Dólares estadounidenses	Equivalente en \$	Dólares estadounidenses	Equivalente en \$
Efectivo y equivalentes de efectivo	23.160	1.020.573	49.240	1.921.439
<b>Posición activa</b>	<b>23.160</b>	<b>1.020.573</b>	<b>49.240</b>	<b>1.921.439</b>
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(13.233)	(583.144)	(6.751)	(263.454)
<b>Posición pasiva</b>	<b>(13.233)</b>	<b>(583.144)</b>	<b>(6.751)</b>	<b>(263.454)</b>
<b>Posición neta activa</b>	<b>9.927</b>	<b>437.429</b>	<b>42.489</b>	<b>1.657.985</b>

### Análisis de sensibilidad

El fortalecimiento de un 10% en el Peso Uruguayo contra el Dólar Estadounidense al 31 de diciembre de 2024 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 2023.

	Dic-24		Dic-23	
	Impacto en		Impacto en	
	Patrimonio	Resultados	Patrimonio	Resultados
Dólares Estadounidenses	43.743	43.743	165.780	165.780

El debilitamiento de un 10% en el Peso Uruguayo contra el Dólar Estadounidense al 31 de diciembre de 2024 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 no existían activos ni pasivos financieros que devenguen intereses.

## Nota 18 - 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.

### 18.1 Personal clave

#### *Saldos con personal clave*

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no existen saldos con personal clave de la gerencia.

#### *Compensación recibida por el personal clave*

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 el personal clave de la gerencia no percibió beneficios a corto plazo.

Por otra parte, el Liquidador de la Sociedad no percibe remuneración alguna de parte de la misma, ni hubieron transacciones con éste.

#### *Otras transacciones con personal clave*

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2024 ni al 31 de diciembre de 2023.

### 18.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con otras partes relacionadas son los siguientes:

	31 de diciembre de 2024			31 de diciembre de 2023		
	USD	\$	Equivalente \$	USD	\$	Equivalente \$
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>						
Alcoholes del Uruguay S.A.	-	2.362.574	2.362.574	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.362.574</b>	<b>2.362.574</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deudas comerciales y otras deudas</b>						
A.N.C.A.P	13.232	354.821	937.912	6.351	168.986	416.831
A.T.S. S.A.	-	301.217	301.218	-	125.757	125.757
<b>Total</b>	<b>13.232</b>	<b>656.038</b>	<b>1.239.130</b>	<b>6.351</b>	<b>294.743</b>	<b>542.588</b>

### 18.3 Transacciones con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas al 31 de diciembre de 2024 fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2024		
	Ventas realizadas	Honorarios profesionales	Otros egresos
	\$	\$	\$
Alcoholes del Uruguay S.A.	1.936.536	-	-
A.N.C.A.P	-	-	226.903
A.T.S. S.A.	-	456.000	-
<b>Total</b>	<b>1.936.536</b>	<b>456.000</b>	<b>226.903</b>

Las transacciones con otras partes relacionadas al 31 de diciembre de 2023 fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2024			
	Ventas realizadas	Honorarios profesionales	Compras realizadas	Otros egresos
	\$	\$	\$	\$
Alcoholes del Uruguay S.A.	1.238.334	-	-	3.104.616
A.N.C.A.P	-	138.513	218.206	-
A.T.S. S.A.	-	1.043.143	-	-
<b>Total</b>	<b>1.238.334</b>	<b>1.181.656</b>	<b>218.206</b>	<b>3.104.616</b>

### Nota 19 – 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):

#### 19.1 Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios

Relación funcional	2020	Variación	2021	Variación	2022	Variación	2023	Variación	2024	Variación
Permanente	3	(25%)	3	0%	0	(100%)	0	0%	0	0%
Total	3		3		0		0		0	

#### 19.2 Convenios colectivos vigentes

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la empresa no cuenta con personal.

#### 19.3 Ingresos desagregados por división

	Venta de alcoholes y solventes	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Ingresos operativos	1.936.536	1.243.277
Resultado por venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Resultado por venta de materiales y barricas	-	-
Diferencia de cambio	49.774	-
Otros ingresos	3.738	6.572
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.990.048</b>	<b>1.249.849</b>

#### 19.4 Egresos desagregados por división

	Venta de alcoholes y solventes	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Costo de los bienes vendidos	(1.091.831)	(13.172)
Gastos de administración	(671.442)	(2.446.572)
Otros gastos	(226.903)	(3.104.616)
Deterioro de créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(1.849.627)
Descuentos financieros otorgados	-	-
Otros egresos financieros	(24.287)	(22.101)
Diferencia de cambio	-	(140.861)
Impuesto a la renta	(74.640)	(119.280)
<b>Total Egresos</b>	<b>(2.089.103)</b>	<b>(7.696.229)</b>

### 19.5 Tributos abonados

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	\$	\$
Impuesto al Patrimonio	158.793	205.757
Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas	59.700	109.340
Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas	19.009	24.097
Impuesto al Valor Agregado	-	-
Impuesto Específico Interno	-	55.867
Retenciones IRPF empresas	-	-
<b>Total</b>	<b>237.502</b>	<b>395.061</b>

### 19.6 Detalle de las transferencias a rentas generales

Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se realizaron transferencias de fondos a rentas generales.

### 19.7 Remuneración directores y gerentes

Las compensaciones recibidas por el personal clave se detallan en la Nota 18.1.

### Nota 20 - Hechos posteriores

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2024 que afecten significativamente los estados financieros adjuntos.

