

---

---

**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
INTERMEDIOS CONDENSADOS**  
*(Información no auditada)*

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**

## INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISION DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE PERIODOS INTERMEDIOS

A los accionistas de  
COLOMBINA DEL CAUCA S.A.:

### Introducción

He revisado el estado de situación financiera condensado adjunto de Colombina del Cauca S.A., al 30 de septiembre de 2023, y los correspondientes estados condensado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el periodo de tres y nueve meses terminados en dicha fecha y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de esta información financiera intermedia de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y la Norma Internacional de Contabilidad 34 referida a información financiera intermedia. Mi responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios, basada en mi revisión.

### Alcance de la Revisión

He realizado mi revisión de información financiera intermedia de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 "Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad" incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer preguntas, principalmente a las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y aplicar procedimientos de revisión analítica y la aplicación de otros procedimientos de revisión. Una revisión de información financiera intermedia es sustancialmente menor que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, en consecuencia, no me permite obtener una seguridad de que hayan llegado a mi conocimiento todos los asuntos de importancia material que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría sobre los estados financieros intermedios.

### Conclusión

Basado en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me haga pensar que la información financiera intermedia adjunta, no presenta, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Colombina del Cauca S.A. al 30 de septiembre de 2023, así como sus resultados por el periodo de tres y nueve meses terminados en esa fecha, y sus flujos de efectivo por el periodo de nueve meses terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incluyendo la Norma Internacional de Contabilidad 34 referida a información financiera intermedia.

### BRAYAN ESNEIDER HERNÁNDEZ RAMIREZ

Revisor Fiscal  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

08 de noviembre de 2023.

**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONDENSADO**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 31 DICIEMBRE 2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

	<b>Sep 2023</b>	<b>Dic 2022</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo (Nota 4)	\$ 199	\$ 223
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas (Nota 5)	3.009	2.221
Cuentas por cobrar partes relacionadas (Nota 6)	104.352	78.249
Inventarios (Nota 8)	48.967	63.823
Activos por impuestos (Nota 7)	14.859	4.908
Otros activos no financieros	677	1.337
<b>Total activos corrientes</b>	<b>172.063</b>	<b>150.761</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedades, planta y equipo (Nota 9)	189.888	190.222
Otros activos financieros	890	890
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>190.778</b>	<b>191.112</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 362.841</b>	<b>\$ 341.873</b>


Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros



**Alfredo Fernández de Soto S**  
Gerente General



**Diego F. Salazar E.**  
Contador  
T.P. 117653-T



**Brayan Esneider Hernández Ramírez**  
Revisor Fiscal  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S  
Ver mi informe adjunto

**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONDENSADO**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 31 DICIEMBRE 2022**  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	<b>Sep 2023</b>	<b>Dic 2022</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras (Nota 10)	\$ 3.818	\$ 3.640
Cuentas por pagar comerciales y otras (Nota 11)	102.271	108.076
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 12)	7.941	7.229
Pasivos por beneficios a empleados	5.809	3.784
Pasivos por impuestos (Nota 13)	23.186	5.860
Otros pasivos no financieros (Nota 14)	486	444
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 143.511</b>	<b>\$ 129.033</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras (Nota 10)	10.000	11.667
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas (Nota 12)	1.970	1.970
Pasivo por impuestos diferidos	18.989	19.312
Otros pasivos no financieros (Nota 14)	539	618
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 31.498</b>	<b>\$ 33.567</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 175.009</b>	<b>\$ 162.600</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital, acciones autorizadas 7.500.000; valor nominal por acción \$1.000		
Acciones suscritas y pagadas 7.500.000	7.500	7.500
Prima de emisión	5.800	5.800
Ganancia Neta	74.953	66.394
Reservas	17.612	17.612
Otras participaciones en el patrimonio	81.967	81.967
<b>Patrimonio atribuible a propietarios de la controladora</b>	<b>\$ 187.832</b>	<b>\$ 179.273</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 187.832</b>	<b>\$ 179.273</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 362.841</b>	<b>\$ 341.873</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros



**Alfredo Fernández de Soto S**  
Gerente General



**Diego F. Salazar E.**  
Contador  
T.P. 117653-T



**Brayan Esneider Hernández Ramírez**  
Revisor Fiscal  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S  
Ver mi informe adjunto

**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**  
**POR EL PERIODO DE NUEVE MESES TERMINADO EL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022**  
**Y DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	<b>Acumulado</b>		<b>Tercer Trimestre</b>	
	<b>Sep 2023</b>	<b>Sept 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 487.984	\$ 409.528	\$ 184.567	\$ 152.830
Costo de ventas	393.864	351.741	140.528	135.548
<b>Utilidad bruta</b>	<b>94.120</b>	<b>57.787</b>	<b>44.039</b>	<b>17.282</b>
Gastos de ventas	(6.126)	(4.907)	(2.745)	(1.845)
Gastos de administración	(209)	(218)	(77)	(100)
Otros ingresos y gastos de operación, neto	5.616	5.784	1.580	2.242
<b>Utilidad operacional</b>	<b>93.401</b>	<b>58.446</b>	<b>42.797</b>	<b>17.579</b>
Gastos financieros	(294)	(2.188)	(277)	(814)
Ingresos financieros	33	20	13	9
Utilidad (Pérdida) por diferencia en cambio de activos y pasivos no operacionales	(55)	(41)	(31)	1
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>93.085</b>	<b>56.237</b>	<b>42.502</b>	<b>16.775</b>
Gasto por impuesto de renta corriente	(18.455)	(11.281)	(8.496)	(3.391)
Gasto por impuesto de renta diferido	323	333	252	41
Total Gasto por impuesto de renta	<b>(18.132)</b>	<b>(10.948)</b>	<b>(8.244)</b>	<b>(3.350)</b>
<b>GANANCIA NETA</b>	<b>\$ 74.953</b>	<b>\$ 45.289</b>	<b>\$ 34.259</b>	<b>\$ 13.425</b>
<b>Utilidad por acción (En pesos)</b>	<b>9.994</b>	<b>6.039</b>	<b>4.568</b>	<b>1.790</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros



**Alfredo Fernández de Soto S**  
Gerente General



**Diego F. Salazar E.**  
Contador  
T.P. 117653-T



**Brayan Esneider Hernández Ramírez**  
Revisor Fiscal  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S  
Ver mi informe adjunto


**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONDENSADO**  
**POR EL PERIODO DE NUEVE MESES TERMINADO EL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

	Capital en acciones	Prima de emisión	Reservas	Ganancias Acumuladas	Adopcion NIIF 1ra vez	Superavit de revaluación	Superávit método de participación	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	\$ 7.500	\$ 5.800	\$ 17.612	\$ 66.394	\$ 24.850	\$ 56.964	\$ 153	\$ 179.273
Ganancia neta	0	0	0	74.953	0	0	0	74.953
<b>Resultado integral total del año</b>	0	0	0	74.953	0	-	0	74.953
Dividendos Decretados	0	0	0	(66.394)	0	0	0	(66.394)
<b>Saldo al 30 de Septiembre de 2023</b>	<b>7.500</b>	<b>5.800</b>	<b>17.612</b>	<b>74.953</b>	<b>24.850</b>	<b>56.964</b>	<b>153</b>	<b>187.832</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	7.500	\$ 5.800	\$ 17.612	\$ 53.975	\$ 24.850	\$ 57.276	\$ 153	\$ 167.166
Ganancia neta	0	0	0	45.289	0	0	0	45.289
<b>Resultado integral total del periodo</b>	0	0	0	45.289	0	-	0	45.289
Dividendos Decretados	0	0	0	(53.975)	0	0	0	(53.975)
<b>Saldo al 30 de septiembre de 2022</b>	<b>\$ 7.500</b>	<b>\$ 5.800</b>	<b>\$ 17.612</b>	<b>\$ 45.289</b>	<b>\$ 24.850</b>	<b>\$ 57.276</b>	<b>\$ 153</b>	<b>\$ 158.480</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

  
**Alfredo Fernández de Soto S.**  
Gerente General

  
**Diego F. Salazar E.**  
Contador  
T.P. 117653-T

  
**Brayan Esneider Hernández Ramírez**  
Revisor Fiscal  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S  
Ver mi informe de revisión adjunto

**COLOMBINA DEL CAUCA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONDENSADO**  
**POR EL PERIODO DE NUEVE MESES TERMINADO EL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

	<u>Sep 2023</u>	<u>Sept 2022</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>GANANCIA NETA</b>	<b>\$ 74.953</b>	<b>\$ 45.289</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo	9.511	9.208
Gasto por intereses reconocidos en resultados	1.545	1.990
Gasto del impuesto a las ganancias reconocido en resultados	18.455	11.281
Pérdida por deterioro reconocida sobre activos fijos e inventarios	350	270
Retiro de propiedad, planta y equipo	22	401
<b>Subtotal</b>	<b><u>104.836</u></b>	<b><u>68.439</u></b>
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>		
Disminución (Incremento) en cuentas comerciales por cobrar y otras	(26.231)	36.411
Disminución (Incremento) en inventarios	14.506	(46.140)
Incremento (disminución) en cuentas comerciales por pagar y otras	(5.093)	32.252
Disminución (Incremento) en activos por impuestos	(9.951)	(15.252)
Incremento (disminución) beneficios a empleados y otras	2.025	2.069
Incremento (disminución) en impuestos por pagar	125	(4.075)
<b>Efectivo (usado) generado por las operaciones</b>	<b><u>(24.619)</u></b>	<b><u>5.265</u></b>
Intereses pagados	(1.366)	(1.643)
Impuesto a las ganancias pagado	(1.577)	(4.301)
<b>Flujo neto de efectivo obtenido por actividades de operación</b>	<b><u>77.274</u></b>	<b><u>67.760</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Adiciones de propiedades, planta y equipo	(9.199)	(8.628)
<b>Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión</b>	<b><u>(9.199)</u></b>	<b><u>(8.628)</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Pagos obligaciones financieras	(1.667)	(1.667)
Pagos arrendamientos derechos de Uso	(38)	(3.520)
Dividendos pagados	(66.394)	(53.975)
<b>Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b><u>(68.099)</u></b>	<b><u>(59.162)</u></b>
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	<b>(24)</b>	<b>(30)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	223	260
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<b><u>\$ 199</u></b>	<b><u>\$ 230</u></b>

**ALFREDO FERNANDEZ DE SOTO S.**  
GERENTE GENERAL

**DIEGO F. SALAZAR E.**  
CONTADOR  
T.P. 117653-T

**BRAYAN ESNEIDER HERNÁNDEZ RAMÍREZ**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 304044-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S  
Ver mi informe de revisión adjunto

## **CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros, certificamos:

Que, para la emisión de los Estados de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023, y los correspondientes Estados de Resultados, de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio, relativos al período de nueve meses terminado en dicha fecha, se han verificado las afirmaciones contenidas en ellos, conforme a las disposiciones legales y que dichos estados financieros han sido tomados fielmente de los libros contables de Colombina del Cauca S.A., por consiguiente:

- Los activos y pasivos de la sociedad existían en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Los activos y pasivos existían realmente a la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Cali, 8 noviembre de 2023.



**ALFREDO FERNANDEZ DE SOTO S.**

Representante Legal



**DIEGO F. SALAZAR E.**

Contador - T.P. 117653 -T



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el periodo terminado el 30 de septiembre de 2023 y diciembre de 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos, excepto, la utilidad por acción y la tasa representativa del mercado que se expresan en pesos colombianos, y los valores en moneda extranjera que se expresan en su denominación)

### 1. Información general

Colombina del Cauca S.A., con domicilio principal en el Parque Industrial El Paraíso, km2 vía San Julián, ubicada en el municipio de Santander de Quilichao (Cauca), constituida en 1996. En el 2010 adquirió la condición de Usuario Industrial de Bienes y Servicios de Zona Franca.

Su objeto social es la fabricación y comercialización, exclusivamente dentro de la Zona Franca Permanente Especial de Colombina del Cauca S.A., de toda clase de productos alimenticios, la fecha de expiración de la sociedad es el año 2046.

La Compañía hace parte del Grupo Empresarial conformado por Colombina S.A. y sus subsidiarias. La Compañía vende todo el producto terminado a su matriz, Colombina S.A.

### 2. Bases de preparación

Los estados financieros intermedios separados condensados se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 34 “Informes financieros intermedios”, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Internacional Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés). Estos estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información y revelaciones normalmente requeridas para los estados financieros anuales completos y deben leerse junto con los estados financieros de la Compañía, a diciembre 31 de 2022 y que se prepararon de acuerdo con acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada, por el Decreto 1611 de 2022, Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020 y anteriores, las NCIF aplicables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018 y las modificaciones de la NIIF 16 emitida en 2020.

Los Estados Financieros Individuales han sido preparados por la Administración asumiendo que la Entidad continuará operando como una empresa en funcionamiento. Para lo cual la administración consideró lo definido en el Decreto 854 de 2021, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

## 2.1. Bases de medición

Los estados financieros individuales condensados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a los importes revaluados o al valor razonable al final del período sobre el que se informa. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios en la fecha en que se lleva a cabo la transacción.

## 2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

## 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales condensados son consistentes con las utilizadas en la preparación de los estados financieros anuales preparados bajo las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF). No ha habido cambios o nuevas políticas que requieran su revelación. Las interpretaciones y enmiendas de la norma contables efectivas en Colombia a partir del 1 de enero de 2023 no han representado cambios relevantes a las políticas de la compañía.

Los juicios contables y supuestos significativos aplicados en estos estados financieros intermedios condensados son los mismos que los aplicados en los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.

## 4. Efectivo

El efectivo incluye dinero en caja y bancos, no existen restricciones sobre el efectivo. El saldo se descompone así:

	<b>Sep 2023</b>	<b>Dic 2022</b>
Efectivo en caja (*)	\$ 32	\$ 38
Efectivo en bancos (*)	167	185
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$ 199</b>	<b>\$ 223</b>

(\*) Incluye los siguientes valores en otras monedas:

	Sep 2023		Dic 2022	
	Moneda extranjera	Col\$ Millones	Moneda extranjera	Col\$ Millones
Dólares (USD)	<u>19.922</u>	<u>81</u>	<u>18.503</u>	<u>89</u>

#### 5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas

	Sep 2023	Dic 2022
Cuentas comerciales por cobrar nacionales	\$ <u>1.051</u>	\$ <u>630</u>
Deterioro	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b><u>1.050</u></b>	<b><u>629</u></b>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Recuperaciones y otros servicios por cobrar	535	380
Cuentas por cobrar empleados	<u>1.424</u>	<u>1.212</u>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>1.959</u></b>	<b><u>1.592</u></b>
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</b>	<b>\$ <u>3.009</u></b>	<b>\$ <u>2.221</u></b>

#### 6. Cuentas por cobrar partes relacionadas

	Sep 2023	Dic 2022
Cuenta por Cobrar a Casa Matriz y Vinculadas	\$ <u>104.352</u>	\$ <u>78.249</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS</b>	<b>\$ <u>104.352</u></b>	<b>\$ <u>78.249</u></b>

#### 7. Activo por impuesto

	Sep 2023	Dic 2022
IVA por cobrar - corriente	<u>136</u>	<u>2.745</u>
Anticipo por Industria y Comercio	592	405
Anticipo por retención en la fuente	<u>14.131</u>	<u>1.758</u>
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO</b>	<b>\$ <u>14.859</u></b>	<b>\$ <u>4.908</u></b>

## 8. Inventarios

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Materias primas y materiales	\$ 31.992	\$ 51.295
Producto terminado	10.133	5.613
Repuestos	5.807	5.639
Inventario en tránsito	0	285
Productos en proceso	1.032	1.031
Deterioro	3	(40)
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>\$ <u>48.967</u></b>	<b>\$ <u>63.823</u></b>
<b>Movimiento del deterioro</b>		
Saldo inicial	\$ (40)	\$ (46)
Incremento	(350)	(420)
Castigos	393	426
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ <u>3</u></b>	<b>\$ <u>(40)</u></b>

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización. No se han presentado ajustes al valor neto de realización.

El valor de los inventarios reconocido como costo de ventas al 30 de septiembre con respecto a las operaciones que continúan fue de \$393.864 en 2023 y \$351.741 en 2022.

### **Criterios para el registro del deterioro.**

La Compañía realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario, considerando para ello la edad de inventario, los cambios en las condiciones de producción y venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

## 9. Propiedades, planta y equipo

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Costo	\$ 336.195	\$ 328.418
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(146.307)</u>	<u>(138.196)</u>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>\$ 189.888</u></b>	<b><u>\$ 190.222</u></b>

A continuación, se presenta el detalle de las propiedades, planta y equipo por clase de activo:

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Maquinaria y equipo	\$ 63.661	\$ 62.833
Muebles y enseres	231	498
Equipo de computo	0	7
Vehículos	236	40
<b>Maquinaria, Enseres, vehículo y computo</b>	<b><u>64.128</u></b>	<b><u>63.378</u></b>
<b>Edificios</b>	<b><u>98.746</u></b>	<b><u>98.039</u></b>
Maquinaria en montaje	14.669	15.476
Construcciones en curso	302	1.273
<b>Propiedades en construcción y montaje</b>	<b><u>14.971</u></b>	<b><u>16.749</u></b>
<b>Terrenos</b>	<b><u>11.038</u></b>	<b><u>11.038</u></b>
Vehículo por derechos uso	1.005	1.018
<b>Activos por derechos de uso</b>	<b><u>1.005</u></b>	<b><u>1.018</u></b>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>\$ 189.888</u></b>	<b><u>\$ 190.222</u></b>

## Detalle del movimiento del costo y la depreciación por clase de activo:

	COSTO					
	Maquinaria-Enseres-vehículos-computo a valor costo	Edificaciones a costo revaluado	Propiedades en construcción y montaje a valor costo	Terrenos a costo revaluado	Activos por derechos de uso maquinaria y vehículos	Total
<b>Saldo diciembre 31 de 2021</b>	\$ 170.262	\$ 114.649	\$ (5.759)	\$ 11.039	\$ 19.502	\$ 309.693
Adquisiciones montajes y construcciones	19.374	0	0	0	0	19.374
Retiros	(649)	0	0	0	0	(649)
Traslado	21.851	360	(4.600)	0	(17.611)	0
<b>Saldo diciembre 31 de 2022</b>	\$ 210.838	\$ 115.009	\$ (10.359)	\$ 11.039	\$ 1.891	\$ 328.418
Adquisiciones diferentes a montajes y construcciones	0	0	0	0	398	398
Adquisiciones montajes y construcciones	8.801	0	0	0	0	8.801
Retiros	(1.422)	0	0	0	0	(1.422)
Traslado	9.531	1.960	(11.491)	0	0	0
<b>Saldo Septiembre 30 de 2023</b>	\$ 227.748	\$ 116.969	\$ (21.850)	\$ 11.039	\$ 2.289	\$ 336.195

	DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO			
	Maquinaria-Enseres-vehículos-computo a valor costo	Edificaciones a costo revaluado	Activos por derechos de uso maquinaria y vehículos	Total
<b>Saldo diciembre 31 de 2021</b>	\$ (100.870)	\$ (15.121)	\$ (10.184)	\$ (126.174)
Retiro de activos fijos	248	0	0	248
Gasto por depreciación	(19.725)	(1.856)	9.312	\$ (12.270)
<b>Saldo diciembre 31 de 2022</b>	\$ (120.347)	\$ (16.977)	\$ (872)	\$ (138.196)
Retiro de activos fijos	1.400	0	0	1400
Gasto por depreciación	(7.614)	(1.485)	(412)	\$ (9.511)
<b>Saldo Septiembre 30 de 2023</b>	\$ (126.561)	\$ (18.462)	\$ (1.284)	\$ (146.307)

Las siguientes vidas útiles fueron usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Clase de activo</b>	<b>Años</b>
Edificaciones	de 10 a 50
Maquinaria y equipo	de 5 a 20
Muebles	10
Equipo de Computo	3
Vehículos	4
<b>Activos por derecho de uso</b>	
Vehículos	3 a 7

## 10. Obligaciones Financieras

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
<b>A. BANCOS</b>		
Préstamos ordinarios en pesos	13.818	15.307
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 13.818</b>	<b>\$ 15.307</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 13.818</b>	<b>\$ 15.307</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>3.818</b>	<b>3.640</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 10.000</b>	<b>\$ 11.667</b>

El valor de los préstamos ordinarios incluye los intereses causados al cierre de septiembre 2023, por valor de \$484.

### Resumen de condiciones de préstamos:

#### A. BANCOS:

- Los préstamos ordinarios en pesos vencen del 2024 al 2025, la tasa de interés promedio está entre 13,25 y 15,14% anual, pagadero en periodos vencidos. Estos préstamos están respaldados por Colombina S.A.

### 11. Cuentas por pagar comerciales y otras

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Cuentas comerciales por pagar nacionales	\$ 79.453	\$ 85.009
Cuentas comerciales por pagar del exterior (*)	9.629	13.730
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b><u>89.082</u></b>	<b><u>98.739</u></b>
<b>Otras cuentas por pagar</b>		
Otras cuentas por pagar	13.189	9.337
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS</b>	<b><u>\$ 102.271</u></b>	<b><u>\$ 108.076</u></b>

#### (\*) Incluye

USD	2.322.391	2.525.414
EUROS	248.278	343.234

Para las cuentas comerciales no se causan intereses, porque son canceladas en el corto plazo de acuerdo con los términos pactados con el proveedor.

### 12. Cuentas por pagar a partes relacionadas

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
<b>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</b>		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 9.911	\$ 9.199
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS</b>	<b><u>9.911</u></b>	<b><u>9.199</u></b>
<b>Porción Corriente</b>	<b>7.941</b>	<b>7.229</b>
<b>Porción No Corriente</b>	<b>\$ 1.970</b>	<b>\$ 1.970</b>

Los saldos de las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden a compra de productos y prestación de servicios en el giro normal de la operación.



### 13. Pasivos por impuestos

	<u>Sept 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
<b>Pasivos por impuesto corriente</b>		
Renta y Complementarios	\$ 18.447	\$ 1.569
IVA	1.685	681
Industria y Comercio	2.650	3.077
Retención en la fuente a terceros	404	533
<b>TOTAL PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>	<b>\$ 23.186</b>	<b>\$ 5.860</b>

### 14. Otros pasivos no financieros

	<u>Sep 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Pasivos por arrendamiento - derechos de Uso	\$ 1.012	\$ 1.060
Anticipos, Avances y Otros Ingr. Rec.	13	2
<b>TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>1.025</b>	<b>1.062</b>
<b>Porción corriente</b>	<b>\$ 486</b>	<b>\$ 444</b>
<b>Porción no corriente</b>	<b>\$ 539</b>	<b>\$ 618</b>

El pasivo por derechos de uso corresponde al reconocimiento de las obligaciones originadas por los contratos de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles que cumplan los requisitos de la NIIF 16- Arrendamientos. El plazo promedio de arrendamiento es de 4 años.

El gasto por intereses por pasivos por arrendamiento – derechos de uso acumulado a septiembre 2023 es de \$40.

### 15. Transacciones con partes relacionadas

Conforme a las definiciones de la NIC 24, una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre la entidad que informa los estados financieros y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros, las siguientes condiciones son consideradas para determinar las partes relacionadas de Colombina del Cauca S.A.:

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con Colombina del Cauca S.A., si esa persona: ejerce control o control conjunto, influencia significativa, o es un miembro del personal clave de la gerencia de la Compañía que informa o de una controladora de la Compañía.

- Una entidad está relacionada con Colombina del Cauca S.A., si:
  - Es miembro del Grupo Empresarial Colombina.
  - Es una asociada o un negocio conjunto de la entidad o de otra entidad del grupo.
  - La entidad está controlada por una persona que ejerza control o influencia significativa en Colombina del Cauca S.A.
  - Una persona que ejerce control sobre Colombina del Cauca S.A., es miembro del personal clave de la gerencia o ejerce influencia significativa sobre esta entidad.
  - La entidad proporciona servicios del personal clave de la gerencia a Colombina del Cauca S.A.

Personal clave de la gerencia son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o administrador (sea o no ejecutivo) de la entidad.

Dando cumplimiento a las exigencias sobre las revelaciones de la NIC 24, presentamos en las notas, en los grupos correspondientes las revelaciones sobre transacciones con “Partes Relacionadas”, así:

El detalle de cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas se detalla en las Notas 6 y 12.

Las transacciones entre la Compañía y las empresas del Grupo Empresarial, las cuales son partes relacionadas de la Compañía, se revelan a continuación:

#### a) Cuentas por cobrar y pagar en partes relacionadas

	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		Cuentas por pagar a partes relacionadas	
	Sep 2023	Dic 2022	Sep 2023	Dic 2022
Colombina S.A.	\$ 104.352	\$ 78.249	\$ 0	\$ 0
Conservas Colombia S.A. La Constancia	0	0	7.941	7.229
Distribuidora Colombina L.T.D.A.	0	0	1.970	1.970
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 104.352</b>	<b>\$ 78.249</b>	<b>\$ 9.911</b>	<b>\$ 9.199</b>

#### Las principales transacciones acumuladas al 30 de septiembre 2023 y 30 de septiembre de 2022 con las compañías relacionadas fueron:

Sobre los importes pendientes no se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los importes adeudados por partes relacionadas.

**COLOMBINA S.A.**

		<b>Sep 2023</b>	<b>Sep 2022</b>
Ingreso por venta de producto terminado	\$	487.984	409.528
Compras de trigo		36.291	17.744
Compra de materia prima		22.260	18.708
Compra de producto terminado Harina		12.232	11.331
Pago por servicios		67	11
Pago por arrendamiento maquinaria y equipo		153	1.278

Colombina del Cauca S.A. es el garante de los bonos emitidos por Colombina S.A. en julio de 2019, donde colocó en el mercado público de valores de Bonos Ordinarios \$300.000 millones, con vencimientos en el año 2024 al 2029, y tasas de interés IPC más 2,63% E.A., e IPC más 3,37% E.A., pagadero en trimestres vencidos.

**c) Garantías sobre préstamos**

Al cierre del tercer trimestre del año, Colombina del Cauca S.A. respalda préstamos de la casa matriz así:

<b>Matriz</b>	<b>Banco</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Monto</b>	<b>Col \$</b>
Colombina S.A.	BBVA	28-abr-30		\$ 50.000
Colombina S.A.	Occidente	2-nov-27		\$ 50.000
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	19-may-28		\$ 49.900
Colombina S.A.	Scotiabank Colpatría	21-mar-26		\$ 49.000
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	19-may-28		\$ 48.667
Colombina S.A.	BBVA	4-sep-25		\$ 45.000
Colombina Candy Company INC.	Davivienda Panamá	11-sep-26	U\$ 10.000	\$ 40.538
Colombina S.A.	Bancolombia	22-abr-25		\$ 33.333
Colombina S.A.	Davivienda	16-jun-26		\$ 30.000
Colombina S.A.	Bancolombia Panamá	16-jun-26	U\$ 7.140	\$ 28.944
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	1-nov-25		\$ 28.000
Colombina S.A.	Bancolombia	23-may-29		\$ 25.150
Colombina S.A.	Popular	31-may-28		\$ 25.000
Colombina S.A.	Davivienda	24-oct-32		\$ 25.000
Colombina S.A.	Occidente	9-may-28		\$ 24.900
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	22-sep-26		\$ 21.000
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	19-may-28		\$ 20.000
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	8-sep-26		\$ 15.167
Distribuidora colombina LTDA.	Bancolombia	11-nov-24		\$ 14.286
Colombina S.A.	Bancolombia	25-may-25		\$ 13.333
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	23-jul-25		\$ 6.667
			<b>U\$ 17.140</b>	<b>\$ 643.884</b>

## **16. Dividendos Decretados**

En marzo de 2023 mediante Acta 35 de la asamblea de Accionistas, se decretó un dividendo ordinario de \$8.852 pesos por acción correspondiente a las utilidades del 2022 por \$66.394, los cuales fueron cancelados el 29 de junio.

## **17. Cambios en Presentación**

Para efectos comparativos algunas partidas del estado de situación financiera de 2022 han sido reclasificadas a los rubros de otros activos no financieros, otros pasivos no financieros para mejor presentación en los Estados Financieros.

## **18. Hechos posteriores**

A partir del 1° de noviembre del 2023 empezó a regir el artículo 54 de la ley 2277 de 2022, que creó el impuesto a los productos comestibles ultraprocesados industrialmente y/o con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas. Los responsables de liquidar y pagar el impuesto, que es de carácter monofásico, serán únicamente los productores o los importadores, quienes deberán cobrar y discriminar en la factura de venta las siguientes tarifas: 10% en 2023, 15% a partir de enero de 2024 y 20% a partir del enero de 2025.

Colombina del Cauca S.A.; por ser Zona Franca, el impuesto se liquidará en el momento de la nacionalización de los productos y por último, este impuesto no da derecho a impuestos descontables.

Las categorías de productos de la Compañía quedan gravadas con el impuesto, siempre y cuando superen los niveles de azúcares añadidos, sodio o grasa saturada establecidas en la ley.

La Compañía ajustó el sistema de información para dar cumplimiento a este nuevo impuesto y estima que no generará un efecto material en los estados financieros.