
COLOMBINA DEL CAUCA S.A.

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

AL 31 DE MARZO DE 2023

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN 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 31 de marzo de 2023, y los correspondientes estados condensados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el periodo de tres meses terminado 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 31 de marzo de 2023, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por el periodo de tres 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.

Valentina Sanchez t.

VALENTINA SANCHEZ TEJADA

Revisor Fiscal

T.P. 281835-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

10 de mayo de 2023.



COLOMBINA DEL CAUCA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONDENSADO
AL 31 DE MARZO 2023 Y 31 DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos excepto, el valor nominal por acción expresada en pesos)

	Marzo 2023	Dic 2022
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo (Nota 4)	\$ 445	\$ 223
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas (Nota 5)	4.180	3.558
Cuentas por cobrar partes relacionadas (Nota 6)	67.008	78.249
Inventarios (Nota 8)	66.373	63.823
Activos por impuestos (Nota 7)	8.457	4.908
Subtotal activos corrientes	146.463	150.761
Total activos corrientes	146.463	150.761
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo (Nota 9)	189.341	190.222
Otros activos financieros	890	890
Total activos no corrientes	190.231	191.112
TOTAL ACTIVOS	\$ 336.694	\$ 341.873

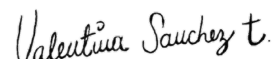
Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros



Alfredo Fernández de Soto S
Gerente General



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



Valentina Sánchez Tejada
Revisor Fiscal
T.P. 281835-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S
Ver mi informe adjunto

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

	2023	2022
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras (Nota 10)	\$ 3.880	\$ 3.640
Cuentas por pagar comerciales y otras (Nota 11)	82.987	109.031
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 12)	73.762	7.229
Pasivos por beneficios a empleados	3.073	2.831
Pasivos por impuestos (Nota 13)	8.986	5.860
Otros pasivos no financieros (Nota 14)	494	442
Total pasivos corrientes	\$ 173.182	\$ 129.033
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras (Nota 10)	11.667	11.667
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas (Nota 12)	1.970	1.970
Pasivo por impuestos diferidos	19.220	19.312
Otros pasivos no financieros (Nota 14)	564	618
Total pasivos no corrientes	\$ 33.421	\$ 33.567
TOTAL PASIVOS	\$ 206.603	\$ 162.600
PATRIMONIO		
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
Utilidad del período	17.212	66.394
Reservas	17.612	17.612
Otras participaciones en el patrimonio	81.967	81.967
Patrimonio atribuible a propietarios de la controladora	\$ 130.091	\$ 179.273
Total patrimonio	\$ 130.091	\$ 179.273
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 336.694	\$ 341.873

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



Valentina Sánchez Tejada
Revisor Fiscal
T.P. 281835-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 TRES MESES TERMINADO EL 31 DE MARZO 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Marzo 2023	Marzo 2022
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 144.438	\$ 118.434
Costo de ventas	123.490	94.411
Utilidad bruta	20.948	24.023
Gastos de ventas	(1.596)	(1.358)
Gastos de administración	(71)	(38)
Otros ingresos y gastos de operación, neto	2.145	1.516
Utilidad operacional	21.426	24.143
Gastos financieros	(87)	(613)
Ingresos financieros	10	4
Pérdida diferencia en cambio de activos y pasivos no operacionales	(10)	(58)
Utilidad antes de impuestos	21.339	23.476
Gasto por impuesto de renta corriente	(4.219)	(4.670)
Gasto por impuesto de renta diferido	92	(4)
Total Gasto por impuesto de renta	(4.127)	(4.674)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	\$ 17.212	\$ 18.802
Utilidad por acción (En pesos)	2.295	2.507

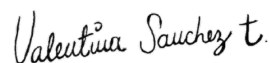
Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros



Alfredo Fernández de Soto S
Gerente General



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



Valentina Sánchez Tejada
Revisor Fiscal
T.P. 281835-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 TRES MESES TERMINADO EL 31 DE MARZO 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Capital en acciones	Prima de emisión	Reservas	Ganancias Acumuladas	Adopción NIF 1ra vez	Superavit de revaluación	Superávit método de participación	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 7.500	\$ 5.800	\$ 17.612	\$ 66.394	\$ 24.850	\$ 56.964	\$ 153	\$ 179.273
Ganancia neta	0	0	0	17.212	0	0	0	17.212
Resultado integral total del año	0	0	0	17.212	0	-	0	17.212
Dividendos Decretados	0	0	0	(66.394)	0	0	0	(66.394)
Saldo al 31 de marzo de 2023	7.500	5.800	17.612	17.212	24.850	56.964	153	130.091
Saldo al 31 de diciembre de 2021	7.500	\$ 5.800	\$ 17.612	\$ 53.975	\$ 24.850	\$ 57.276	\$ 153	\$ 167.166
Ganancia neta	0	0	0	18.802	0	0	0	18.802
Resultado integral total del periodo	0	0	0	18.802	0	-	0	18.802
Dividendos Decretados	0	0	0	(53.975)	0	0	0	(53.975)
Saldo al 31 de marzo de 2022	\$ 7.500	\$ 5.800	\$ 17.612	\$ 18.802	\$ 24.850	\$ 57.276	\$ 153	\$ 131.993

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

Valentina Sánchez Tejada
Revisor Fiscal
T.P. 281835-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 TRES MESES TERMINADO EL 31 DE MARZO 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

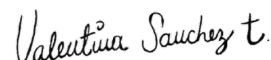
	<u>Marzo 2023</u>	<u>Marzo 2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación		
GANANCIA NETA	\$ 17.212	\$ 18.802
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.072	3.051
Gasto por intereses reconocidos en resultados	4.219	4.670
Pérdida por deterioro reconocida sobre activos fijos e inventarios	105	90
Retiro de propiedad, planta y equipo	0	172
Subtotal	<u>24.608</u>	<u>26.785</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Disminución (Incremento) en cuentas comerciales por cobrar y otras	10.619	153
Disminución (Incremento) en inventarios	(2.655)	(1.071)
Incremento (disminución) en cuentas comerciales por pagar y otras	40.489	37.866
Disminución (Incremento) en activos por impuestos	(3.549)	(3.196)
Incremento (disminución) beneficios a empleados y otras	242	77
Incremento (disminución) en impuestos por pagar	(325)	(4.784)
Efectivo (usado) generado por las operaciones	<u>44.821</u>	<u>29.045</u>
Impuesto a las ganancias pagado	(860)	(856)
Flujo neto de efectivo obtenido por actividades de operación	<u>68.569</u>	<u>54.974</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adiciones de propiedades, planta y equipo	(2.191)	(583)
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	<u>(2.191)</u>	<u>(583)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Incremento (disminución) en Obligaciones Financieras	240	199
Pagos arrendamientos derechos de Uso	(2)	(587)
Dividendos pagados	(66.394)	(53.975)
Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(66.156)</u>	<u>(54.363)</u>
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	222	28
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	223	260
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 288</u>



ALFREDO FERNANDEZ DE SOTO S.
GERENTE GENERAL



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



VALENTINA SÁNCHEZ TEJADA
REVISOR FISCAL
T.P. 281835-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 31 de marzo de 2023, y los correspondientes Estados de Resultados, de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio, relativos al período de tres 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:

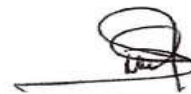
- Los activos y pasivos de la sociedad existían en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Los activos y pasivos existían realmente a la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos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

Cali, 10 de mayo 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 31 de marzo 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.

4. Efectivo

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

	Mar 2023		Dic 2022
Efectivo en caja (*)	\$ 37	\$	38
Efectivo en bancos (*)	408		185
TOTAL EFECTIVO	\$ 445	\$	223

(*) Incluye los siguientes valores en otras monedas:

	Mar 2023		Dic 2022	
	Moneda extranjera	Col\$ Millones	Moneda extranjera	Col\$ Millones
Dólares (USD)	<u>26.618</u>	<u>123</u>	<u>18.503</u>	<u>89</u>

5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas

	Mar 2023	Dic 2022
Cuentas comerciales por cobrar nacionales	\$ 1.045	\$ 630
Deterioro	(1)	(1)
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	<u>1.044</u>	<u>629</u>
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos a proveedores	204	157
Recuperaciones y otros servicios por cobrar	454	380
Gastos pagados por anticipado	1.276	1.180
Cuentas por cobrar empleados	1.202	1.212
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>3.136</u>	<u>2.929</u>
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	<u>\$ 4.180</u>	<u>\$ 3.558</u>

6. Cuentas por cobrar partes relacionadas

	Mar 2023	Dic 2022
Cuenta por Cobrar a Casa Matriz y Vinculadas	\$ 67.008	\$ 78.249
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS	<u>\$ 67.008</u>	<u>\$ 78.249</u>

7. Activo por impuesto

	Mar 2023	Dic 2022
Saldo a Favor IVA	3.641	2.745
Anticipo por Industria y Comercio	592	405
Anticipo por retención en la fuente	4.224	1.758
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO	<u>\$ 8.457</u>	<u>\$ 4.908</u>

8. Inventarios

	<u>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Materias primas y materiales	\$ 48.946	\$ 51.295
Producto terminado	10.072	5.613
Repuestos	5.793	5.639
Inventario en tránsito	139	285
Productos en proceso	1.424	1.031
Deterioro	(1)	(40)
TOTAL INVENTARIO	\$ <u>66.373</u>	\$ <u>63.823</u>

Movimiento del deterioro

Saldo inicial	\$ (40)	\$ (46)
Incremento	(105)	(420)
Castigos	144	426
Saldo Final	\$ <u>(1)</u>	\$ <u>(40)</u>

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 31 de marzo con respecto a las operaciones que continúan fue de \$123.490 en 2023 y \$94.411 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>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Costo	\$ 330.535	\$ 328.418
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(141.194)</u>	<u>(138.196)</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ <u>189.341</u>	\$ <u>190.222</u>

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

	Mar 2023	Dic 2022
Maquinaria y equipo	\$ 62.624	\$ 62.833
Muebles y enseres	476	498
Equipo de computo	4	7
Vehículos	40	40
Maquinaria, Enseres, vehículo y computo	63.144	63.378
Edificios	98.248	98.039
Maquinaria en montaje	14.865	15.476
Construcciones en curso	1.026	1.273
Propiedades en construcción y montaje	15.891	16.749
Terrenos	11.038	11.038
Vehículo por derechos uso	1.020	1.018
Activos por derechos de uso	1.020	1.018
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 189.341	\$ 190.222

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
Saldo diciembre 31 de 2021	\$ 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
Saldo diciembre 31 de 2022	\$ 210.838	\$ 115.009	\$ (10.359)	\$ 11.039	\$ 1.891	\$ 328.418
Adquisiciones diferentes a montajes y construcciones	0	0	0	0	111	111
Adquisiciones montajes y construcciones	2.080	0	0	0	0	2.080
Retiros	(74)	0	0	0	0	(74)
Traslado	3.502	681	(4.183)	0	0	0
Saldo marzo 31 de 2023	\$ 216.346	\$ 115.690	\$ (14.542)	\$ 11.039	\$ 2.002	\$ 330.535

	DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO			
	Maquinaria-Enseres-vehículos-computo a valor costo	Edificaciones a costo revaluado	Activos por derechos de uso maquinaria y vehículos	Total
Saldo diciembre 31 de 2021	\$ (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)
Saldo diciembre 31 de 2022	\$ (120.347)	\$ (16.977)	\$ (872)	\$ (138.196)
Retiro de activos fijos	74	0	0	74
Gasto por depreciación	(2.496)	(467)	(109)	\$ (3.072)
Saldo marzo 31 de 2023	\$ (122.769)	\$ (17.444)	\$ (981)	\$ (141.194)

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

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

10. Obligaciones Financieras

	<u>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
A. BANCOS		
Préstamos ordinarios en pesos	15.547	15.307
TOTAL BANCOS	\$ 15.547	\$ 15.307
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 15.547	\$ 15.307
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	3.880	3.640
TOTAL OBLIGACIONES NO CORRIENTES	\$ 11.667	\$ 11.667

El valor de los préstamos ordinarios incluye los intereses causados al cierre de marzo 2023, por valor de \$547.

Resumen de condiciones de préstamos:

A. BANCOS:

- Los préstamos ordinarios en pesos vencen del 2025 al 2026, la tasa de interés promedio está entre 13,25% y 17,25% anual, pagadero en periodos vencidos. Estos préstamos están respaldados por Colombina S.A.

11. Cuentas por pagar comerciales y otras

	<u>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Cuentas comerciales por pagar nacionales	\$ 61.559	\$ 85.009
Cuentas comerciales por pagar del exterior (*)	10.200	13.730
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	<u>71.759</u>	<u>98.739</u>
Otras cuentas por pagar		
Anticipos recibidos de clientes	41	2
Deducciones y retenciones de nómina por pagar	0	953
Otras cuentas por pagar	11.187	9.337
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS	<u>\$ 82.987</u>	<u>\$ 109.031</u>

(*) Incluye

USD	2.016.830	2.525.414
EUROS	172.437	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>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Cuentas por pagar a partes relacionadas:		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 75.732	\$ 9.199
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	<u>75.732</u>	<u>9.199</u>
Porción Corriente	73.762	7.229
Porción No Corriente	\$ 1.970	\$ 1.970

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>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Pasivos por impuesto corriente		
Renta y Complementarios	\$ 4.928	\$ 1.569
IVA	2.811	681
Industria y Comercio	791	3.077
Retención en la fuente a terceros	456	533
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$ 8.986	\$ 5.860

14. Otros pasivos no financieros

	<u>Mar 2023</u>	<u>Dic 2022</u>
Pasivos por arrendamiento - derechos de Uso	\$ 1.058	\$ 1.060
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 1.058	\$ 1.060
Porción corriente	\$ 494	\$ 442
Porción no corriente	\$ 564	\$ 618

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 marzo 2023 es de \$49.

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 comercial en partes relacionadas

	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		Cuentas por pagar a partes relacionadas	
	Mar 2023	Dic 2022	Mar 2023	Dic 2022
Colombina S.A.	\$ 66.931	\$ 78.249	\$ 63.174	\$ 0
Conservas Colombia S.A. La Constancia	0	0	10.561	7.229
Distribuidora Colombina L.T.D.A.	0	0	1.979	1.970
Candy L.T.D.A.	0	0	9	0
Pierrot L.T.D.A.	0	0	9	0
Productos Lácteos Robin Hood S.A.	11	0	0	0
Distribuidora Colombina del Ecuador S.A.	66	0	0	0
TOTAL	\$ 67.008	\$ 78.249	\$ 75.732	\$ 9.199

Las principales transacciones acumuladas al 31 de marzo 2023 y 31 de marzo 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.

	Mar 2023	Mar 2022
Ingreso por venta de producto terminado	\$ 144.438	118.434
Pago de Dividendos	63.035	51.244
Compras de trigo	21.508	1.752
Compra de materia prima	8.194	3.306
Compra de producto terminado Harina	4.339	2.281
Pago por servicios	9	0
Pago por arrendamiento maquinaria y equipo	51	426

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

Matriz	Banco	Vencimiento	Monto	Col \$
Colombina S.A.	Bancolombia	11-nov-24	\$	14.286
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	23-jul-25	\$	6.667
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	1-nov-25	\$	28.000
Colombina S.A.	BBVA	4-sep-25	\$	45.000
Colombina S.A.	Davivienda	16-jun-26	\$	30.000
Colombina S.A.	Bancolombia	23-may-29	\$	25.150
Colombina S.A.	Banco de Bogotá	8-sep-26	\$	15.167

