



ALIMENTOS LACALI S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 28 de febrero de 2023

(Valores expresados en miles de pesos, salvo en lo referente a tasas de cambio)

NOTA 1- ENTE ECONÓMICO

Alimentos La Cali S.A. por medio de acta de asamblea de accionistas #061 del 09 de diciembre de 2019, inscrita en el registro mercantil de la cámara de comercio de Palmira, bajo el número 16691 se transformó de sociedad anónima a sociedad por acciones simplificada, con la razón social ALIMENTOS LA CALI S.A.S. constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de octubre de 1985, con una duración prevista hasta el 23 de octubre de 2050, de la Notaría Décima de Cali, identificada con el Nit. 890.329.874-3 registrada en la Cámara de Comercio de Cali y posteriormente registrada por cambio de domicilio en Cámara de comercio de Palmira bajo el No.1019 del libro IX, con matrícula mercantil No. 107677-4 del 23 de julio de 2014. La Compañía está clasificada dentro del grupo 2 para Niif pero nos acogimos voluntariamente a Niif Plenas en la adopción por primera vez que se presentó a las súper sociedades en el 2014.

Tiene domicilio social en la CL 1 TV 3 240 de la Parcelación Los dolores de la ciudad de Palmira, Valle del Cauca.

La sociedad tiene como objeto social principal el procesamiento industrial y comercialización de carnes y demás productos alimenticios, para cumplir con tal actividad la sociedad podrá realizar entre otras las actividades complementarias de cría, ceba y compra de ganado, lo mismo que la compra y cría de aves y la compra de pescado, mariscos y productos del mar.

La sociedad también podrá importar y exportar toda clase de bienes y materias primas, en especial relacionadas con las actividades alimenticias, comprar, vender, distribuir y comercializar toda clase de materias primas, productos intermedios, maquinaria, vehículos, repuestos y mercancía de cualquier clase para su uso venta o arrendamientos, así como otras actividades complementarias o derivadas de su actividad principal, elaboración de alimentos preparados para animales.

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros como se describe en las políticas descritas más adelante. Los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos que han sido designados como partidas cubiertas en coberturas del valor razonable, que de otro modo se contabilizarían por su costo amortizado, se han ajustado para registrar los cambios en los valores razonables atribuibles a los riesgos que se cubren en las relaciones de cobertura eficaces.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de Colombia. Sus cifras están expresadas en millones de pesos colombianos, excepto la utilidad neta por acción y la tasa representativa del mercado que se expresan en pesos colombianos.

2.3 CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Alimentos La Cali S.A.S. presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

2.4 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la Compañía se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos utilizando los tipos de cambio de la fecha de cierre de los estados financieros,

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





que se toma de la información publicada por la entidad oficial encargada de certificar esta información; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable, y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio surgidas de activos y pasivos operativos, se reconoce en el estado de resultados como parte de los ingresos y egresos operacionales; las diferencias en cambio de otros activos y pasivos, se reconoce como parte del ingreso o gasto financiero.

Los saldos expresados en moneda extranjera están reflejados en pesos colombianos a la tasa de cambio representativa del mercado de \$ 4.808,14 US \$1.00 al 28 de febrero de 2023 \$ (4.810.20 US \$1.00 al 31 de diciembre de 2022).

2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

2.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, Alimentos La Cali clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento; o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. (i) Activos financieros medidos a costo amortizado Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas



específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior Alimentos La Cali puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

(i) La Compañía ha definido que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar a clientes es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son incluidos en esta categoría. Activos financieros medidos a valor razonable. Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del período. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la empresa elige de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente al resultado del período. Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.

(ii) Deterioro de activos financieros al costo amortizado.

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro en cada fecha de balance.

Los activos financieros están deteriorados cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos futuro-estimados del activo financiero han sido afectados. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultades financieras importantes del emisor o de la contraparte.
- Incumplimiento en los pagos de capital e intereses.
- Probabilidad de que el cliente entrará en quiebra o una reorganización financiera.

El importe del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en el resultado del período.

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





(iii) Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente de la misma contraparte bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales en la sección estado de resultados.

(iv) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva e incluye obligaciones financieras. Los pasivos financieros no incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, y otros pasivos financieros derivados.

(v) Instrumentos financieros derivados y coberturas

Un derivado financiero es un instrumento financiero cuyo valor cambia como respuesta a los cambios en una variable observable de mercado (tal como un tipo de interés, tasa de cambio, el precio de un instrumento financiero o un índice de mercado, incluyendo las calificaciones crediticias), cuya inversión inicial es muy pequeña en relación a otros instrumentos financieros con respuesta similar a los cambios en las condiciones de mercado y que se liquida, generalmente, en una fecha futura. En el curso normal de los negocios las compañías realizan operaciones con instrumentos financieros derivados, con el único propósito de reducir su exposición a fluctuaciones en el tipo de cambio y de tasas de interés de obligaciones en moneda extranjera.

Estos instrumentos incluyen entre otros contratos swap, forward, opciones y futuros de commodities de uso propio. Los derivados se clasifican dentro de la categoría de activos o pasivos financieros, según corresponda la naturaleza del derivado, y se miden a valor razonable con cambios en el estado de resultados, excepto aquellos que hayan sido designados como instrumentos de cobertura.

Los contratos de commodities celebrados con el objetivo de recibir o entregar una partida no financiera de acuerdo con las compras, ventas o necesidades de utilización esperadas Por la



entidad, se consideran “derivados de uso propio”, y su efecto se reconoce como parte del costo del inventario.

La Compañía designa y documenta ciertos derivados como instrumentos de cobertura contable para cubrir:

- Los cambios en el valor razonable de activos y pasivos reconocidos o compromisos en firme (coberturas de valor razonable).

La compañía espera que las coberturas sean altamente eficaces en lograr compensar los cambios en el valor razonable o las variaciones en los flujos de efectivo y evalúa permanentemente las coberturas, para determinar que realmente éstas hayan sido altamente eficaces a lo largo de los períodos para los cuales fueron designadas.

Las coberturas que cumplan los estrictos criterios requeridos para la contabilidad de coberturas se contabilizan de la siguiente manera:

Coberturas de valor razonable: La Compañía utiliza estas coberturas para mitigar los riesgos de tasas de cambio y tasas de interés en activos y pasivos reconocidos. El cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura se reconoce en el estado de resultados como un gasto financiero, la partida cubierta es también ajustada por el riesgo cubierto y cualquier ganancia o pérdida es reconocida en el estado de resultados como un gasto financiero.

Coberturas de flujo de efectivo: la porción efectiva de los cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura es reconocida en los Otros Resultados Integrales, mientras cualquier porción inefectiva es reconocida inmediatamente en el resultado del período. Cuando la partida cubierta resulta en el reconocimiento de un activo o pasivo no financiero, las ganancias o pérdidas previamente reconocidas en los Otros Resultados Integrales se incluyen en el costo del activo o pasivo.

En otro caso, las ganancias o pérdidas reconocidas en el Otro Resultado Integral son trasladadas al estado de resultados en el momento en que la partida cubierta afecta el resultado del período.

2.7 INVENTARIOS

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición o fabricación, o el valor neto realizable. El costo es determinado utilizando el método de costos promedio. El valor neto realizable es el precio estimado de venta del inventario dentro del curso normal de operaciones, disminuyendo los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, El costo de los productos terminados y de productos en proceso comprende materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos indirectos de fabricación. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del inventario. En el caso de commodities, el costo del inventario incluye cualquier ganancia o pérdida por las operaciones de cobertura de adquisiciones de la materia prima.

2.8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras instalaciones de propiedad de las entidades consolidadas, y que son utilizados en el giro de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo. Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo que deben ser reemplazados periódicamente, la empresa da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica, y lo deprecia según corresponda. Del mismo modo, cuando se efectúa un mantenimiento de gran envergadura, su costo se reconoce como un reemplazo del importe en libros del activo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Edificios	20 a 60 años
Maquinaria	10 a 40 años

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





Equipos menores - operativo	2 a 10 años
Equipo de transporte	3 a 10 años
Equipos de comunicación y computación	3 a 10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	5 a 10 años

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido. Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe neto en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.9 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.

se miden inicialmente al costo. El costo de adquisición comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Con posterioridad al reconocimiento inicial, se miden al costo neto realizable no se están depreciando por cuanto no están en uso, pero al cierre de cada ejercicio se causa su valorización o deterioro, si las hubiera. Los valores residuales y las vidas útiles se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido. Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en resultado del período en el que fue dado de baja. Se realizan transferencias a, o desde, las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor en libros a la fecha del cambio de uso.

2.10 ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos



intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha evaluación sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva. Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del período.

2.11 DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

A cada fecha de presentación, la compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor y estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, que por política obedece a vencimientos mayores a 360 días aplicar un deterioro del 5% anual igualmente, el valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable. Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado. Para los activos en general, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la compañía efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados integrales en la sección estado de resultados.

2.12 IMPUESTOS

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las compañías, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que existan en el país.

- a) Impuesto sobre la renta
 - (i) Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa,

- (ii) Diferido

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias



Temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero. El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio. Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

2.13 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados se reconocen en un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y en un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión y se clasifican en:

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

b) Otros beneficios a los empleados a largo plazo

c) Beneficios por terminación

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





Son proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador con todos sus riesgos y compromisos.

Las devoluciones y reclamaciones se registran en el momento en que se conocen. Los costos y gastos se registran por el sistema de causación.

2.15 VALOR RAZONABLE

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado independientes, en la fecha de la medición. El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

La compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y para las cuales se tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).



- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por la empresa no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

Los juicios incluyen datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad. Los cambios en las hipótesis acerca de estos factores podrían afectar al valor razonable reportado de los instrumentos financieros.

2.16 GANANCIAS o PERDIDAS POR ACCIÓN

Las ganancias o pérdidas por acción básicas se calculan dividiendo el resultado del período atribuible a los tenedores de acciones ordinarias entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

El promedio de las acciones en circulación para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es de 635.000

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	Feb 2023
Disponible	-509,844
Inversiones	-269
	<hr/>

Sobre estos valores no existen restricciones para su disponibilidad

NOTA 4- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





La composición de esta cuenta es la siguiente:

	Feb 2023
Clientes	5,163,159
Deterioro de cartera	- 52,258
	<hr/> 5,110,901
Cuentas corrientes comerciales	12,799
Cuentas por cobrar accionistas	122,754
Anticipos y Avances	583,177
Deposito	20
Anticipo de impuestos y contribuciones	1,675,129
Reclamaciones	54,164
Cuentas por cobrar a trabajadores	5,828
	<hr/> 7,564,772 <hr/>

Para garantizar el cobro de las deudas comerciales y otras cuentas por cobrar se constituyen pagarés en blanco con cartas de instrucciones, se solicitan anticipos, garantías bancarias y en algunos casos garantías prendarias. En el rubro de clientes se cuenta con garantía inmobiliaria de Almacenes la 14 S.A. por \$400.000 millones que ampara la cartera a diciembre de 2020 con esta entidad.

La compañía da de baja, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta separada y no de forma directa, los valores de la cartera deteriorada considerada manifiestamente Perdida cuando se evidencian saldos a cargo de clientes comerciales inactivos, con vencimiento superior a 360 días proyectado al 31 de diciembre de cada año.

NOTA 5- INVENTARIOS

Los inventarios están conformados así:

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





	Feb 2023
Materias primas	4,330,388
Productos en proceso	108,422
Productos terminados	1,454,092
mercancías no fabricadas por la empresa	252,835
Materiales repuestos y accesorios	950,472
Envases y Empaques	929,507
Inventario en transito	-88
	<hr/> 8,025,629 <hr/>

Los Inventarios de producto terminado son medidos a su valor neto realizable.

NOTA 6- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Los activos mantenidos para la venta están conformados así:

	Feb 2023
Maquinaria y Equipo	835,700

Al 28 de febrero de 2023 la compañía tiene para la venta toda la maquinaria y equipo correspondiente a las unidades de negocio diferentes al objeto social de la compañía, maquinaria que se incluyó con la compra de la nueva planta pero que no está siendo utilizada como, por ejemplo, la línea de papas y verduras etc.

NOTA 7- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





NO CORRIENTES

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	Feb 2023	2021
Cuentas deudoras varias	850,510	291,091
Deterioros deudores comerciales y otras cxc no corriente	- 47,935	- 47,935
	<u>802,575</u>	<u>243,156</u>

La compañía provisiona, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta separada y no de forma directa, los valores de las cuentas por cobrar deteriorada se considerada manifiestamente perdida cuando se evidencian saldos a cargo de terceros inactivos, con vencimiento superior a 360 días proyectado al 31 de diciembre de cada año.

NOTA 8- INVERSIONES EN ASOCIADOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	Feb 2023
Inversiones en asociadas	5,647,283

NOTA 9- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO

Las propiedades, planta y equipo se resumen a continuación:

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





	Feb 2023
Terrenos	3,276,250
Construcciones y edificaciones	10,282,300
Maquinaria y equipo	13,038,965
Equipo de oficina	423,831
Equipo de computación y comunicación	898,538
Flota y equipo de transporte	726,014
	28,645,898
Depreciación acumulada	-11,608,482
	<u>17,037,416</u>

NOTA 10- OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de intangibles corresponde a:

	Feb 2023
Marcas	25,119

NOTA 11- CARGOS DIFERIDOS

El saldo de diferidos es como sigue:

	Feb 2023
Gastos pagados por anticipado	125,122

Los seguros tienen una vigencia desde octubre del 2022 hasta octubre de 2023.

NOTA 12- OBLIGACIONES FINANCIERAS

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





La composición de esta cuenta es la siguiente:

Obligaciones a Corto Plazo	Feb 2023
Pagares	1,932,732
Porcion corriente obligaciones LP	2,477,185
Obligaciones en dolares Libor+2	6,690,295
Total corto plazo	11,100,212
Obligaciones Largo plazo	
Pagares	1,808,494
Leasing	2,977,941
Total largo plazo	4,786,435
Total obligaciones	15,886,647

En lo que va corrido de 2023 se ha cargado al estado de resultados por concepto de intereses y diferencia en cambio \$331.769 y \$2.399 respectivamente.

NOTA 13- CUENTAS POR PAGAR

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	Feb 2023	2021
Cuentas corrientes comerciales	118,005	2,693
Costos y gastos por pagar	58,744	93,512
	<u>176,750</u>	<u>96,205</u>

NOTA 14- PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





	Feb 2023
Obligaciones laborales	445,305
Retenciones y aportes de nomina	112,478
Fondo de pensiones	91,964
	<u>649,747</u>

NOTA 15 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de la cuenta está conformado por:

	Feb 2023	2021
Retención en la fuente	172,461	266,477
Impuesto sobre la renta	-	195,000
Impuesto a las ventas por pagar	910,014	2,111,820
Impuesto de industria y comercio	6,870	10,251
	<u>1,089,345</u>	<u>2,583,548</u>

15-1 Impuesto sobre la renta

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía respecto del impuesto sobre la renta estipulan que:

- a) Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% para renta.
- b) La base para determinar el impuesto sobre la renta del año se presume que no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Las declaraciones tributarias están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales, dentro de los dos años siguientes a su presentación. En opinión de la gerencia, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas con los valores pagados y /o provisionados.



NOTA 16- Otros pasivos

El saldo de la cuenta está conformado por:

	Feb 2023	2021
Anticipos recibidos de clientes	631,807	163,979
Provisiones costos y gastos	658,586	964,570
Deudas con accionistas	433,446	-
	<u>1,983,090</u>	<u>1,128,549</u>

NOTA 17- Pasivo por impuesto diferido

El saldo de la cuenta está conformado por:

	Feb 2023	2021
Saldo del impuesto diferido	<u>3,349,947</u>	<u>3,491,347</u>

La causa principal que genera este impuesto corresponde al rubro de propiedad planta y equipo.

NOTA 18- PATRIMONIO

Capital social

Al 28 de febrero de 2023, el capital social de la Sociedad presenta un saldo de \$635.000.000 compuesto por un total de 635.000 acciones que se encuentran totalmente Suscritas y pagadas. No se han presentado cambios en la composición del capital durante el periodo de reporte ni el periodo comparativo.

Reserva legal

La reserva legal se constituye de acuerdo con las disposiciones legales apropiando como mínimo el 10% de las utilidades netas anuales hasta alcanzar el 50% del capital social. Esta



reserva puede ser distribuida como participación a la liquidación de la Compañía o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 presenta un saldo de \$322.563

Utilidades o pérdidas acumuladas

Esta cuenta se compone de:

	Feb 2023
Revalorización del patrimonio	1,263,365
Otros resultados integrales	8,071,224
Utilidad o pérdida acumulada	<u>-871,805</u>
Total, utilidad o pérdida acumuladas	<u><u>8,462,784</u></u>

Revalorización del patrimonio

Esta cuenta acumula el valor de los ajustes por inflación que se han hecho a las cuentas patrimoniales desde el inicio de operaciones de la Compañía, con cargo a los resultados de cada año. De acuerdo con normas vigentes, el saldo de esta cuenta no podrá distribuirse como utilidad hasta que se liquide la Compañía o se capitalice tal valor. Esta capitalización representa para los socios un ingreso no constitutivo de renta y ganancia ocasional.

Otro resultado integral acumulado “ESFA”

Esta cuenta acumula el valor del esfa del año 2014 donde los rubros más significativos corresponden a la reclasificación de las valorizaciones de maquinaria y equipo a la cuenta de activos fijos igualmente incluye las reclasificaciones que se realizaron de las cuentas de anticipos y provisiones que afectaban directamente al gasto y en este caso a la cuenta del patrimonio de adopción por primera vez.

NOTA 19. - GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de la cuenta al 28 de febrero está conformado por:

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





	Feb 2023
Gastos de personal	336,821
Honorarios	8,974
Impuestos	26,643
Arrendamientos	11,221
Contribuciones y afiliaciones	3,475
Seguros	27,551
Servicios	43,040
Gastos legales	99
Mantenimiento y reparaciones	8,081
Adecuación e instalaciones	193
Gastos de viaje	3,260
Depreciaciones	1,513
Diversos	30,125
	<hr/>
	500,996
	<hr/>

NOTA 20. - GASTOS DE VENTAS

Las cuentas de gastos de ventas están conformadas así:

	Feb 2023
Gastos de personal	856,810
Honorarios	0
Impuestos	53,632
Arrendamientos	56,151
Contribuciones y afiliaciones	9,530
Seguros	2,997
Servicios	251,500
Temporales	69.502

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





Transportes fletes y acarreos	311,437
Publicidad y propaganda	155,939
Gastos legales	9,886
Mantenimiento y reparaciones	14,616
Adecuacion e instalacion	20,931
Gastos de viaje	21,426
Depreciaciones	20,928
Diversos	251,222
Combustibles y lubricantes	35,925
Taxis y buses	8,556
Desperdicios	353,628
Provision de cartera	0
	<u>2,504,617</u>

NOTA 21. - OTROS INGRESOS (EGRESOS) FINANCIEROS

La composición de esta cuenta es como sigue:

Feb 2023

Ingresos	
Financieros	<u>2,716</u>
Egresos	
Comisiones	25,902
Intereses	338,210
Diferencia en cambio	2,399
Bancarios	566
Gravamen 4x1000	<u>53,077</u>
	<u>420,154</u>

FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz





NOTA 22. - OTROS INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES

La composición de esta cuenta es como sigue:

	Feb 2023
Ingresos	
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	0
Comisiones	0
Arrendamientos	2,990
Recuperaciones	1,089
Indemnizaciones	-
Otros menores	26,203
	<u>30,302</u>

	Feb 2023
Egresos	
Gastos de ejercicios anteriores	4,161
Impuestos asumidos	99
Donaciones	6,675
Perdida en venta y retiro de bienes	109,712
Multas sanciones y litigios	-
Sustracción y hurto	12,060
Otros	517
	<u>133,224</u>



FÁBRICA PALMIRA: Calle 1 Trans 3-240 Vía Palmira - Valle del Cauca. Tel.(2) 441 9595
AGENCIA BOGOTÁ: Calle 9 N. 32A-59 Tel.(1) 744 25 55
E-mail: info@berna.biz www.berna.biz

