

Estados Financieros Separados

Pasteurizadora Rica, S. A.

*31 de diciembre de 2023*

*(Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes)*

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## *Estados Financieros Separados*

---

### CONTENIDO

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1 - 2
Estados Financieros Separados:	
Estados Separados de Situación Financiera.....	3
Estados Separados de Resultados y Otro Resultado Integral.....	4
Estados Separados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estados Separados de Flujos de Efectivo.....	6 - 7
Notas a los Estados Financieros Separados.....	8 - 56

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de  
Pasteurizadora Rica, S. A.

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de Pasteurizadora Rica, S. A. (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados separados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros separados, incluyendo un resumen de la información sobre políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Pasteurizadora Rica, S. A. al 31 de diciembre de 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIFs”).

### *Base para la opinión*

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIAs”). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros separados* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (“IESBA”, por sus siglas en inglés), y el Código de Ética Profesional del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros separados, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA y el ICPARD. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### *Responsabilidades de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros separados*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

## *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros separados*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros separados considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros separados. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no continúe como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros separados representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía con relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

22 de abril de 2024  
Santo Domingo,  
República Dominicana



# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVOS	Notas		
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	7	1,271,181,383	1,167,605,677
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	8	177,287,200	170,537,200
Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras	9	1,748,894,871	1,576,740,376
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	165,947,433	819,156,826
Préstamo por cobrar a accionista	10	192,884,647	318,782,147
Inventarios	11	4,121,423,661	3,803,968,272
Adelanto de Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)		171,530,758	189,332,933
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado		190,876,763	-
Gastos pagados por anticipado		<u>16,367,214</u>	<u>15,943,081</u>
Total activos corrientes		<u>8,056,393,930</u>	<u>8,062,066,512</u>
Inversiones en instrumentos patrimoniales	12	3,530,710,201	2,446,156,300
Propiedad, planta y equipos	13	11,030,257,994	10,645,039,630
Activos por derecho de uso	18	141,922,445	17,372,876
Otros activos no financieros		<u>34,509,998</u>	<u>7,787,731</u>
Total activos		<u>22,793,794,568</u>	<u>21,178,423,049</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Documentos por pagar	14	2,218,012,586	1,061,900,000
Porción corriente de las deudas a largo plazo	17	1,974,225,401	1,409,847,415
Porción corriente de pasivos por arrendamientos	18	54,072,114	51,264,769
Cuentas por pagar a partes relacionadas	10	57,568,090	41,929,551
Dividendos por pagar a accionistas	10	299,538,533	210,104,898
Cuentas por pagar a proveedores y otras	15	2,182,591,252	2,762,579,138
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos	16	1,000,324,948	968,292,792
Impuesto sobre la renta por pagar		-	31,341,305
Total pasivos corrientes		<u>7,786,332,924</u>	<u>6,537,259,868</u>
Porción no corriente de las cuentas por pagar a proveedores y otras	15	279,099,682	286,478,567
Deudas a largo plazo	17	1,364,682,083	1,939,409,480
Pasivo por arrendamientos	18	607,405,778	518,882,041
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido	19	<u>809,237,242</u>	<u>735,201,593</u>
Total pasivos		<u>10,846,757,709</u>	<u>10,017,231,549</u>
Patrimonio:	20		
Capital en acciones		131,032,000	131,032,000
Capital adicional pagado		747,507,858	747,507,858
Reserva legal		13,103,200	13,103,200
Otro resultado integral		2,575,380,086	2,570,517,763
Utilidades acumuladas		<u>8,480,013,715</u>	<u>7,699,030,679</u>
Total patrimonio		<u>11,947,036,859</u>	<u>11,161,191,500</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>22,793,794,568</u>	<u>21,178,423,049</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Notas</u>		
Ingresos por contratos con clientes	22	23,111,593,940	21,391,327,026
Costo de productos vendidos		<u>(16,733,277,943)</u>	<u>(15,584,511,073)</u>
Utilidad bruta		<u>6,378,315,997</u>	<u>5,806,815,953</u>
Otros ingresos de operación		208,287,218	55,232,824
Gastos operacionales:			
Venta y distribución		(2,235,484,380)	(1,914,973,665)
Generales y administrativos		(1,854,172,735)	(1,908,316,440)
Publicidad y mercadeo		<u>(465,637,367)</u>	<u>(413,987,751)</u>
		<u>(4,555,294,482)</u>	<u>(4,237,277,856)</u>
Utilidad en operaciones		2,031,308,733	1,624,770,921
Ingresos (gastos) financieros:			
Ingresos por dividendos	10 y 12	15,254,840	19,025,319
Intereses ganados		10,097,799	5,976,002
Gastos por intereses		(541,118,738)	(379,107,970)
Ganancia en cambio de moneda extranjera, neta		<u>12,200,411</u>	<u>170,263,881</u>
		<u>(503,565,688)</u>	<u>(183,842,768)</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		1,527,743,045	1,440,928,153
Impuesto sobre la renta	19	<u>(392,973,609)</u>	<u>(317,320,362)</u>
Utilidad neta		<u>1,134,769,436</u>	<u>1,123,607,791</u>
<u>Otro resultado integral:</u>			
Otro resultado integral que no se reclasificará a resultados en ejercicios posteriores (neto de impuesto):			
Superávit por revaluación de terrenos		5,405,216	890,442,832
Ganancia (pérdida) en instrumento de patrimonio a valor razonable		<u>(542,893)</u>	<u>2,756,579</u>
Resultado integral del ejercicio		<u>1,139,631,759</u>	<u>2,016,807,202</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

				<u>Otro Resultado Integral</u>				
		Capital	Reserva	Superávit por	Valor	Utilidades	Total	
	Notas	en	Legal	Revaluación	Razonable	Acumuladas	Patrimonio	
		Acciones	Pagado		Instrumento			
					de			
					Patrimonio			
Saldos al 1ro. de enero de 2022		131,032,000	764,639,031	13,103,200	1,582,989,998	94,328,354	6,929,209,288	9,515,301,871
Utilidad neta		-	-	-	-	-	1,123,607,791	1,123,607,791
Ganancia en instrumento de patrimonio a valor razonable		-	-	-	-	2,756,579	-	2,756,579
Revaluación de los terrenos		-	-	-	890,442,832	-	-	890,442,832
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	890,442,832	2,756,579	1,123,607,791	2,016,807,202
Dividendos declarados	10	-	-	-	-	-	(353,786,400)	(353,786,400)
Comisión por colocación de acciones		-	(17,131,173)	-	-	-	-	(17,131,173)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		<u>131,032,000</u>	<u>747,507,858</u>	<u>13,103,200</u>	<u>2,473,432,830</u>	<u>97,084,933</u>	<u>7,699,030,679</u>	<u>11,161,191,500</u>
Utilidad neta		-	-	-	-	-	1,134,769,436	1,134,769,436
Ganancia en instrumento de patrimonio a valor razonable		-	-	-	-	(542,893)	-	(542,893)
Revaluación de los terrenos		-	-	-	5,405,216	-	-	5,405,216
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	5,405,216	(542,893)	1,134,769,436	1,139,631,759
Dividendos declarados	10	-	-	-	-	-	(353,786,400)	(353,786,400)
Saldos al 31 de diciembre de 2023		<u>131,032,000</u>	<u>747,507,858</u>	<u>13,103,200</u>	<u>2,478,838,046</u>	<u>96,542,040</u>	<u>8,480,013,715</u>	<u>11,947,036,859</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

	Notas	2023	2022
Actividades de operación:			
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		1,527,743,045	1,440,928,153
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto sobre la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedad, planta y equipos y activo por derecho de uso	13 y 18	718,775,842	741,154,707
Pérdida en disposición de propiedad, planta y equipos		598,752	292,892
Estimación de pérdidas crediticias esperadas	9 y 10	112,888,955	99,909,760
Ajuste de inventarios al valor neto de realización	11	48,000,000	42,000,000
Deterioro (reversión de deterioro) de la inversión en asociada	12.2	(16,829,033)	38,959,747
Efecto de la fluctuación cambiaria de los documentos y deudas por pagar y pasivo por arrendamiento		9,934,783	3,895,211
Efecto de la fluctuación cambiaria del préstamo por cobrar a accionista e inversiones mantenidas hasta su vencimiento		(6,750,000)	4,290,000
Ingresos por dividendos	10	(15,254,840)	(19,025,319)
Intereses ganados		(10,097,799)	(5,976,002)
Gastos por intereses		541,118,738	379,107,970
Cambios en el capital de trabajo:			
Disminución (aumento) en activos:			
Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras		(188,954,495)	33,443,041
Cuentas por cobrar partes relacionadas		(442,879,555)	(301,013,350)
Inventarios		(365,455,389)	(681,685,032)
Adelanto de Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)		17,802,175	(57,897,713)
Gastos pagados por anticipado		(424,133)	(3,400,121)
Otros activos no financieros		(17,462,362)	(661,538)
Aumento (disminución) en pasivos:			
Cuentas por pagar a partes relacionadas		15,638,539	6,027,724
Cuentas por pagar a proveedores y otras		(587,366,771)	881,223,290
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos		4,187,137	26,314,804
		<u>1,345,213,589</u>	<u>2,627,888,224</u>
Impuesto sobre la renta pagado		(536,293,705)	(485,708,877)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>808,919,884</u>	<u>2,142,179,347</u>
Actividades de inversión:			
Aumento de préstamo otorgado a accionista		-	(38,811,792)
Cobro de préstamo otorgado a accionista		125,897,500	-
Adquisición de propiedad, planta y equipos	13	(1,096,479,987)	(1,567,083,339)
Adquisición de inversiones en instrumentos patrimoniales	12	(67,724,875)	(22,214,400)
Dividendos cobrados		15,254,840	19,025,319
Intereses cobrados		10,097,799	5,976,002
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(1,012,954,723)</u>	<u>(1,603,108,210)</u>

(Continúa)



# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades de financiamiento:			
Producto de nuevos documentos por pagar y deudas a largo plazo	28	2,680,755,919	382,400,000
Pago de documentos por pagar, deudas a largo plazo y arrendamientos financieros	28	(1,542,642,744)	(1,933,314,753)
Pago de pasivo por arrendamientos	18	(122,771,460)	(115,553,210)
Pago por la colocación de acciones		-	(17,131,173)
Dividendos pagados	10	(264,352,765)	(223,630,498)
Intereses pagados		(443,378,405)	(300,473,822)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento		<u>307,610,545</u>	<u>(2,207,703,456)</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo en caja y bancos		103,575,706	(1,668,632,319)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año		<u>1,167,605,677</u>	<u>2,836,237,996</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año		<u>1,271,181,383</u>	<u>1,167,605,677</u>
<u>Transacciones no monetarias:</u>			
Inventario		(69,359,847)	(49,370,926)
Propiedad, planta y equipos		69,359,847	49,370,926
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		-	(13,333,334)
Dividendos por pagar a accionistas		-	13,333,334
Inversiones en instrumentos patrimoniales		-	3,776,135
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		(542,893)	(1,019,556)
Otro resultado integral		542,893	(2,756,579)
Activos por derecho de uso		141,922,445	-
Pasivo por arrendamientos		(141,922,445)	-
Inversiones en instrumentos patrimoniales		999,999,993	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		(999,999,993)	-
Propiedad, planta y equipos		-	(110,541,234)
Cuentas por pagar a proveedores y otras		-	110,541,234
Propiedad, planta y equipos		-	1,332,294,041
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		-	(441,851,209)
Otro resultado integral		<u>-</u>	<u>(890,442,832)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 1. Información corporativa

Pasteurizadora Rica, S. A. (en adelante “la Compañía”) fue constituida de conformidad con las leyes de la República Dominicana. La oficina administrativa y la planta de producción de la Compañía están ubicadas en la Autopista Duarte kilómetro 6½, Santo Domingo, República Dominicana. Su actividad principal consiste en la pasteurización y venta de leche y sus derivados, venta de jugos de frutas de la marca Rica; así como a la comercialización de otros productos.

La Compañía es Casa Matriz, de las siguientes subsidiarias:

<u>Compañía</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>	<u>País de Incorporación</u>
Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A.	96.83 %	República Dominicana
Lechería San Antonio, S. A.	44.00 % (*)	República Dominicana
Multifood GM Dominicana, S: R. L.	100 %	República Dominicana
Cítricos Rica, S. A.	73.52 %	República Dominicana

(\*) La Compañía mantiene el control de las operaciones y las políticas financieras de esta entidad.

Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A. es una entidad dedicada principalmente a la siembra, cultivo y cosecha de naranjas y cocos cuya producción es vendida a la Casa Matriz y a terceros. Además, se dedica a la industrialización y venta en el extranjero de concentrado de naranja, productos derivados del coco (como agua y aceites) y otras frutas.

Lechería San Antonio, S. A. es una entidad dedicada principalmente al desarrollo de ganado vacuno con la finalidad de producir y vender leche a su Casa Matriz.

Multifoods GM Dominicana, es una entidad que se dedica principalmente a la producción, distribución, y venta de productos alimenticios naturales.

Cítricos Rica, S. A., esta entidad no mantiene operaciones a la fecha de los estados financieros separados.

Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados por la Administración de la Compañía y el Comité de Auditoría en fecha 22 de abril de 2024. Estos estados financieros separados deben ser presentados para su aprobación definitiva a la Asamblea de Accionistas de la Compañía. La Administración espera que sean aprobados sin modificaciones.

### 2. Bases para la preparación de los estados financieros separados

#### 2.1 Base de preparación

Los estados financieros separados que se acompañan incluyen solamente las cifras de Pasteurizadora Rica, S. A. Estos fueron preparados para propósitos de cumplir con la preparación de la declaración jurada de renta de la Compañía, para uso interno de la Administración, así como por requerimiento de las instituciones financieras acreedoras. La Compañía prepara estados financieros consolidados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera que están disponibles en su oficina administrativa.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 2. Bases para la preparación de los estados financieros separados (continuación)

##### 2.1 Base de preparación (continuación)

Los estados financieros separados de Pasteurizadora Rica, S. A. al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

##### 2.2 Base de valuación y moneda de presentación

Los estados financieros separados de Pasteurizadora Rica, S. A. al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron preparados con base en costos históricos, excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos que se detallan en la nota 4. Los estados financieros separados están expresados en pesos dominicanos, la cual ha sido definida como la moneda funcional y de presentación.

#### 3. Cambios en principios y políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 son congruentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022. Otras modificaciones e interpretaciones se aplicaron por primera vez en 2023, pero no ocasionaron un impacto importante en los estados financieros separados de la Compañía. Esas modificaciones y nuevas interpretaciones han requerido ciertas divulgaciones adicionales y en algunos casos, la revisión de ciertas políticas contables. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

Normativa	Descripción
NIC 8; Modificaciones definición de estimaciones contables.	Las modificaciones aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en políticas contables y corrección de errores. Además, aclaran cómo las entidades utilizan las técnicas de medición e inputs para desarrollar estimaciones contables.
NIC 1 y NIIF 2; Modificaciones revelación de políticas contables.	Las modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2 Realización de juicios sobre materialidad proporcionan orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de materialidad a la información sobre políticas contables. Las modificaciones tienen por objeto ayudar a las entidades a proporcionar información sobre políticas contables que sea más útil, sustituyendo el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables “significativas” por el requisito de revelar sus políticas contables “materiales” y añadiendo orientaciones sobre cómo las entidades aplican el concepto de “materialidad” al tomar decisiones sobre la revelación de políticas contables.
NIC 12; Modificaciones impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única.	Las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial prevista en la norma, de modo que ya no aplica a las transacciones que den lugar a los mismos montos de impuesto por pagar y deducir por diferencias temporales gravables y deducibles iguales.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables

##### 4.1 Saldos y transacciones en moneda extranjera

La Compañía registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción. Al cierre del ejercicio, para determinar su situación financiera y resultados operacionales, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la tasa de cierre del ejercicio. Las ganancias y pérdidas en cambio de moneda extranjera se presentan netas, independientemente de su origen y se presentan como parte del rubro de ingresos (gastos) financieros en la línea de ganancia en cambio de moneda extranjera, neta, en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan.

Las tasas de cambio utilizadas por la Compañía al 31 de diciembre de 2023, para convertir los saldos en dólares estadounidenses y Euros a pesos dominicanos fue de RD\$58.40 por US\$1.00 (2022: RD\$56.15) y para los Euros fue de RD\$64.75 (2022: RD\$60.50).

##### 4.2 Clasificación corriente y no corriente

La Compañía presenta en el estado separado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizarlo dentro de los doce (12) meses siguientes después del período sobre el que se informa; y el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce (12) meses después del cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus activos como no corrientes.

Un pasivo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe ser liquidado dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o cuando la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido son clasificados por la Compañía como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

##### 4.3 Cálculo del valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción. El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar:

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.3 Cálculo del valor razonable (continuación)

- En el mercado principal del activo o del pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivos.

El mercado principal o el más ventajoso ha de ser un mercado accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o un pasivo se calcula utilizando las hipótesis que los participantes del mercado utilizarían a la hora de realizar una oferta por ese activo o pasivo, asumiendo que esos participantes de mercado actúan en su propio interés económico.

El cálculo del valor razonable de un activo no financiero toma en consideración la capacidad de los participantes del mercado para generar beneficios económicos derivados del mejor y mayor uso de dicho activo o mediante su venta a otro participante del mercado que pudiera hacer el mejor y mayor uso de dicho activo.

La Compañía utiliza las técnicas de valoración apropiadas en las circunstancias y con la suficiente información disponible para el cálculo del valor razonable, maximizando el uso de variables observables relevantes y minimizando el uso de variables no observables.

Todos los activos y pasivos para los que se realizan cálculos o desgloses de su valor razonable en los estados financieros separados están categorizados dentro de la jerarquía de valor razonable que se describe a continuación, con base en la menor variable que sea significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto:

- Nivel 1- Valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

Para activos y pasivos que son registrados por su valor razonable en los estados financieros separados de forma recurrente, la Compañía determina si han existido traspasos entre los distintos niveles de jerarquía mediante una revisión de su categorización (basada en la variable de menor nivel que es significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto) al final de cada ejercicio.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para los cálculos recurrentes de valor razonable.

Para la valoración de activos y pasivos significativos, tales como inversiones en instrumentos patrimoniales y la propiedad, planta y equipos (terrenos), se utilizan valoradores externos y datos observables del mercado. El involucramiento de valoradores externos es decidido anualmente por la Administración de la Compañía. El criterio de selección considera el conocimiento del mercado, reputación, independencia y la capacidad profesional. La Administración de la Compañía decide, después de discutirlo con los valoradores externos, que técnicas y variables de valoración son utilizadas en cada caso.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.3 Cálculo del valor razonable (continuación)

A los efectos de los desgloses necesarios sobre el valor razonable, la Compañía ha determinado las distintas clases de activos y pasivos en función de su naturaleza, características, riesgos y niveles de jerarquía de valor razonable, tal y como se ha explicado anteriormente.

Los desgloses relacionados con el valor razonable de los instrumentos financieros y de los activos no financieros que se valoran al valor razonable o para los que se desglosa el valor razonable se incluyen en las notas a los estados financieros separados.

##### 4.4 Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos en el estado separado de situación financiera está representado por el dinero en bancos y en efectivo. Para propósitos del estado separado de flujos de efectivo, el efectivo en caja y bancos es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

##### 4.5 Instrumentos financieros

###### 4.5.1 Reconocimiento y medición inicial

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente cuando se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

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

###### 4.5.2 Clasificación y medición posterior

###### *Activos financieros*

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como: costo amortizado; al valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; al valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de patrimonio; al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocios.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 4. Resumen de políticas contables (continuación)
- 4.5 Instrumentos financieros (continuación)
- 4.5.2 Clasificación y medición posterior (continuación)

#### *Activos financieros (continuación)*

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está medido al valor razonable con cambios en resultados:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fecha especificada a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Una inversión de deuda se mide al valor razonable con cambios en otro resultado integral si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designada como al valor razonable con cambios en resultados:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y vendiendo los activos financieros.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de patrimonio que no se mantiene para negociar, la Compañía puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, se miden al valor razonable con cambios en resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados.

En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo, se elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

#### *Evaluación del modelo de negocio*

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a un nivel de cartera, debido a que esto refleja la manera en que se gestiona el negocio y en el que se entrega la información a la gerencia. La información considerada incluye:

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

- 4. Resumen de políticas contables (continuación)
- 4.5 Instrumentos financieros (continuación)
- 4.5.2 Clasificación y medición posterior (continuación)

#### *Evaluación del modelo de negocio (continuación)*

- Las políticas y objetivos establecidos para la cartera y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la gerencia se enfoca en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos.
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la Administración de la Compañía.
- Los riesgos que afectan el rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo) y cómo se gestionan esos riesgos.
- Cómo se retribuye a los gestores del negocio - por modelo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados.
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de acuerdo con el reconocimiento continuo de la Compañía de los activos.

Los activos financieros que son mantenidos para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable, se miden al valor razonable con cambios en resultados.

#### *Evaluación si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses*

Para los fines de esta evaluación, el "principal" se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El "interés" se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por modelo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de capital e intereses, la Compañía considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene una condición contractual que podría cambiar el calendario o el monto de flujos de efectivo contractuales que no cumplirían con esta condición. Al hacer esta evaluación la Compañía considera:



# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 4. Resumen de políticas contables (continuación)
- 4.5 Instrumentos financieros (continuación)
- 4.5.2 Clasificación y medición posterior (continuación)

*Evaluación si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses (continuación)*

- Hechos contingentes que cambiaron el importe o el calendario de los flujos de efectivo.
- Términos que pudieran ajustar la tasa del cupón contractual, incluidas las características de tasa variable.
- Características de pago anticipado y prórroga.
- Términos que limitan la reclamación de la Compañía a los flujos de efectivo de activos específicos (por modelo: características sin recurso).

Una característica del pago anticipado es consistente con el criterio de únicamente pago del principal y los intereses si el importe del pago anticipado representa sustancialmente los montos no pagados de capital e intereses sobre el monto principal pendiente, que pueden incluir compensaciones adicionales razonables para la cancelación anticipada del contrato. Adicionalmente, en el caso de un activo financiero adquirido con un descuento o una prima con respecto a su valor nominal contractual, una característica que permite o requiere el pago anticipado de un importe que represente sustancialmente la cantidad al valor nominal contractual más los intereses contractuales devengados (pero no pagados) (que también puede incluir una compensación adicional razonable por terminación anticipada) se considera consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el reconocimiento inicial.

*Medición posterior y ganancias y pérdidas*

*Activos financieros al costo amortizado*

Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

*Inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral*

Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otros resultados integrales y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

*Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Medidos al valor razonable con cambios en resultados, incluyendo los ingresos por intereses o dividendos en resultados. No obstante, no existen derivados designados como instrumentos de cobertura.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)*

- 4. Resumen de políticas contables (continuación)
- 4.5 Instrumentos financieros (continuación)
- 4.5.2 Clasificación y medición posterior (continuación)

### *Pasivos financieros - clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas*

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociar, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se valoran posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas también se reconoce en resultados.

- 4.5.3 Baja en cuentas

### *Activos financieros*

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

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado separado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

La Compañía da de baja en cuentas a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas, canceladas o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros anulado y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos en efectivo o pasivos asumidos) es reconocido en los resultados.

### *Compensación*

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto se presenta en el estado separado de situación financiera solamente cuando, la Compañía tiene un derecho que puede ejercer legalmente para compensar los importes y tiene la intención de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.6 Deterioro

##### 4.6.1 Activos financieros no derivados

###### *Instrumentos financieros*

La Compañía reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por:

- Activos financieros medidos al costo amortizado;
- Inversiones de deuda medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral.

La Compañía mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

Otros instrumentos de saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las correcciones del valor de cuentas por cobrar siempre se miden a un importe igual de las pérdidas crediticias esperadas.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Compañía considera información razonable y confiable que sea relevante y esté disponible sin costo o esfuerzo indebido. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basados en la experiencia histórica de la Compañía y la evaluación crediticia informada, incluida la información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de noventa (90) días.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el prestatario pague sus obligaciones de crédito en su totalidad, sin un recurso de acciones tales como ejecutar una garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene más de noventa (90) días de vencimiento.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce (12) meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los doce (12) meses después de la fecha de presentación [o un período más corto si la vida útil esperada del instrumento es inferior a doce (12) meses].

El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el cual la Compañía está expuesta al riesgo de crédito.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

#### 4.6 Deterioro (continuación)

##### 4.6.1 Activos financieros no derivados (continuación)

###### *Medición de las pérdidas crediticias esperadas*

Las pérdidas crediticias esperadas son una estimación ponderada de probabilidad de pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de todas las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre los flujos de efectivo debido a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

###### *Activos financieros con deterioro crediticio*

En cada fecha de presentación, la Compañía evalúa si los activos financieros contabilizados al costo amortizado y los valores de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene “deterioro crediticio” cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Las evidencias de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluyen los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del emisor o prestatario.
- Un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento de pago o con más de 90 días de vencimiento.
- La reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Compañía en términos que esta no consideraría de otra manera.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera.
- La desaparición de la garantía de un mercado activo por dificultades financieras.

###### *Presentación de la corrección de valor de pérdidas esperadas en el estado separado de situación financiera*

Las correcciones de valor para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Para el caso de los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral, la provisión para pérdidas se carga a resultados.

###### *Castigo*

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte de este. Para los clientes individuales, la Compañía tiene una política de cancelación del valor bruto en libros cuando el activo financiero tiene un vencimiento mayor a 1 (un) año basado en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares. Para los clientes corporativos, la Compañía realiza una evaluación individual con respecto al momento y la cantidad de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera una recuperación significativa de la cantidad cancelada. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de cumplimiento para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.7 Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Los costos de los inventarios comprenden todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los inventarios de materias primas están registradas al costo promedio ponderado. Los inventarios de productos terminados y en proceso incluyen el costo de los materiales, su transformación y la mano de obra directa, así como una proporción de los costos indirectos de fabricación con base en la capacidad operativa normal, excluyendo los costos financieros bajo el método de costo promedio. La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de factura. El costo de fabricación de los inventarios de productos terminados y productos en proceso incluye una proporción razonable de los costos indirectos incurridos en un nivel de operación normal.

Si se espera que los inventarios de repuestos no sean recuperados a través de los ingresos operativos, la Compañía reconoce una pérdida por deterioro en los estados separados de resultados y otro resultado integral. En adición, el valor en libros de los inventarios de repuestos es reducido solo si se ha identificado obsolescencia.

##### 4.8 Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos, así como la construcción en proceso son activos que se contabilizan originalmente al costo de adquisición, neto de depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiese. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la propiedad, planta y equipos cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La Compañía considera los repuestos asociados a las maquinarias y equipos como parte de la propiedad, planta y equipos.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, y a partir del año 2018, los terrenos incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos están registrados al valor razonable determinado por peritos valuadores independientes. Las valuaciones son efectuadas con la frecuencia suficiente para asegurar que el valor razonable actual de los activos no difiere en montos importantes de los valores registrados. El importe neto resultante fue acreditado directamente como otro resultado integral, neto de impuesto sobre la renta diferido pasivo y se acumula en una cuenta de superávit por revaluación de terrenos como parte del patrimonio. La Compañía actualizó el valor de razonable de sus terrenos durante el año 2022.

El importe del impuesto sobre la renta diferido asociado con la revaluación de activos fue debitada a una cuenta complementaria del superávit por revaluación. Las adiciones posteriores a la fecha de la revaluación se mantienen registradas al costo.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

#### 4.8 Propiedad, planta y equipos (continuación)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

El resumen de las vidas útiles estimadas por tipo de activo, se presenta a continuación:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida Útil Estimada</u>
Edificios	50 años
Maquinarias y equipos	8 años
Equipos de transporte	5 años
Muebles, enseres, equipos y programas de computadora	4 y 20 años
Canastas plásticas, instalaciones eléctricas, herramientas y otras	<u>2 y 20 años</u>

Los costos de construcción e instalación son cargados a cuentas transitorias y posteriormente transferidos a las respectivas cuentas de activo al concluir las obras. Estas obras en proceso incluyen todos los desembolsos directamente relacionados con el diseño, desarrollo y construcción de inmuebles u otros costos imputables a la obra.

Un componente de la propiedad, planta y equipos es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera obtener beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, es calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, este efecto es reconocido en los resultados del año que se produce el retiro.

#### 4.9 Inversiones en subsidiarias

Las inversiones en subsidiarias están registradas al costo.

La Compañía evalúa el deterioro para las inversiones en subsidiarias a la fecha del estado separado de situación financiera para determinar si existen indicios de deterioro. De conocerse alguna inversión con duda de recuperabilidad, la Compañía reconoce deterioro sobre la misma, el cual es cargado a resultados.

#### 4.10 Inversiones en asociada

Una asociada es una entidad en la que la Compañía mantiene influencia significativa y no es una subsidiaria ni constituye una participación en un negocio conjunto. Anualmente, la Compañía determina si es necesario reconocer cualquier pérdida por deterioro relacionada con la inversión neta en la asociada. La inversión en la asociada está registrada al costo.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

#### 4.11 Deterioro de activos no financieros

La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objetivo de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable, definido este como la cifra mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan, excepto cuando la pérdida por deterioro corresponde a un activo revaluado que se reconoce, entonces, en otro resultado integral.

La Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio contable si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor previamente reconocida para un activo no financiero ha disminuido o ya no existe. Si existiese tal indicio, la Compañía reestima el valor recuperable del activo y si es el caso, revierte la pérdida aumentando el activo hasta su nuevo valor recuperable, el cual no superará el valor neto en libros del activo antes de reconocer la pérdida por deterioro original, reconociendo el crédito en los resultados del período.

#### 4.12 Arrendamientos

La Compañía evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una consideración.

##### *Calidad de arrendataria*

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce los pasivos por arrendamientos para realizar pagos por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

##### *(i) Activos por derecho de uso*

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el monto de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados en la fecha de inicio o antes, menos los descuentos de arrendamiento recibidos. Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el plazo más corto entre el arrendamiento y la vida útil estimada de los activos, que es de cinco (5) y diez años y medio (10.5). Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. Los activos por derecho de uso también están sujetos a deterioro.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

#### 4.12 Arrendamientos (continuación)

##### *Calidad de arrendataria (continuación)*

##### *(ii) Pasivo por arrendamientos*

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce un pasivo por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos por arrendamiento que se realizarán durante el plazo del arrendamiento. Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos (incluidos pagos fijos en sustancia) menos cualquier descuento de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra razonablemente segura para ser ejercida por la Compañía y los pagos de multas por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce la opción de rescindir. Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos (a menos que se incurra para producir inventarios) en el período en el que ocurre el evento o condición que desencadena el pago.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reducen mediante los pagos de arrendamiento realizados. Además, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos del arrendamiento (por ejemplo, cambios en los pagos futuros que resultan de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar tales pagos de arrendamiento) o un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

##### *(iii) Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor*

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamientos con plazo de arrendamiento de doce (12) meses o menos desde la fecha de inicio y no contienen una opción de compra. También aplica la exención de reconocimiento de activos de bajo valor a los arrendamientos que se consideran de bajo valor. Los pagos por arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

##### *(iv) Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación – la Compañía como arrendataria*

La Compañía determina el plazo del arrendamiento como el término no cancelable del arrendamiento, junto con cualquier período cubierto por una opción para extender el arrendamiento si es razonablemente seguro que se ejercerá, o cualquier período cubierto por una opción para rescindir el arrendamiento, si es razonablemente seguro que no se ejercerá.



# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.13 Reconocimiento de ingresos

###### 4.13.1 Ingresos por la venta de productos

Los ingresos provenientes de contratos con los clientes son reconocidos cuando el control de los bienes y servicios ha sido transferido al cliente por un importe que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de tales bienes o servicios. Los criterios de reconocimiento específico que se describen a continuación también deben ser cumplidos antes de que los ingresos sean reconocidos.

Los ingresos de la Compañía son generados principalmente por las ventas de leches, jugos, bebidas, quesos y mantequillas, los cuales son distribuidos en el mercado local principalmente, así como por ventas a terceros en el extranjero. Ninguno de estos actúa como agente comercial de la Compañía. La Compañía ha evaluado que en sus procesos de reconocimiento de ingresos actúa como ente principal.

Las ventas al mercado internacional se realizan bajo las condiciones: a) CIF (costo, seguro y flete), mediante la cual la Compañía organiza y paga los gastos de transporte y algunos gastos de exportación y esta deja de ser responsable de los productos una vez han sido entregados a la entidad marítima que transportará los productos de conformidad con los términos establecidos; y b) FOB (Libre a bordo) en el cual la mercadería se coloca en puerto y desde ese punto la Compañía deja de ser responsable de los productos. La venta es concretada en el momento en que el transportista contratado por el vendedor entrega los productos al transportista de destino de estos.

###### 4.13.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por intereses son incluidos como ingresos financieros en los estados separados de resultados y otro resultado integral. Los dividendos son reconocidos cuando la Compañía, en su carácter de accionista, establece el derecho a recibirlos.

###### 4.13.3 Otros ingresos

Cualesquiera otros ingresos son reconocidos utilizando el método de lo devengado.

##### 4.14 Gastos por intereses

Los gastos por intereses incluyen los intereses causados por los documentos por pagar, pasivo por arrendamiento y deudas a largo plazo que mantiene la Compañía. Los gastos por intereses son reconocidos como gastos por intereses en los estados separados de resultados y otro resultado integral del año en que se incurren.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.15 Obligaciones laborales

###### *Prestaciones laborales*

La Compañía paga preaviso y cesantía a los empleados que despide sin causa justificada. En caso de renuncia del trabajador, la Compañía no tiene el compromiso de otorgarle indemnización por despido, por lo que no existe un pasivo por dicho concepto.

Debido a que la Compañía carece de un plan o política de indemnización a empleados despedidos, cuando se paga indemnización por despido a algún empleado, los mismos son cargados al gasto del período en que ocurre.

###### *Beneficios post-empleo*

Según establece la Ley 87-01, la Compañía reconoce mensualmente los aportes efectuados al Sistema de Seguridad Social, al igual que los aportes de los empleados, como una acumulación, hasta el momento que son depositados en las entidades financieras autorizadas por la Superintendencia de Pensiones de la República Dominicana. Los aportes son efectuados por la Compañía y el empleado sobre los parámetros determinados en la referida Ley hasta que el empleado llegue a la edad de retiro.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía realizó aportes por este concepto por un monto aproximado de RD\$97,330,000 (2022: RD\$86,030,000), los cuales se presentan como parte de la compensación al personal en los gastos operacionales en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan y como parte del costo del inventario de productos terminados en el renglón de inventarios en los estados separados de situación financiera que se acompañan.

###### *Bonificación y otros beneficios laborales*

La Compañía concede bonificaciones a sus funcionarios y empleados con base en acuerdos de trabajo y/o cumplimiento de metas y objetivos, contabilizándose el pasivo resultante con cargo a resultados del ejercicio en que se generan los mismos. La Compañía otorga otros beneficios a sus empleados, tales como vacaciones y regalía pascual de acuerdo con lo estipulado por las leyes laborales de la República Dominicana.

##### 4.16 Impuestos

###### *Impuesto sobre la renta corriente*

El impuesto sobre la renta corriente es determinado tomando como base lo establecido en la Ley 11-92, Código Tributario, sus reglamentos y sus modificaciones. El impuesto corriente correspondiente al presente período y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado o no haya podido ser compensado con los anticipos. La tasa de impuesto utilizada para determinar el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es de 27% de la renta neta imponible a esas fechas.

El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período anterior, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

---

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

##### 4.16 Impuestos (continuación)

###### *Impuesto sobre los activos*

El impuesto sobre los activos corresponde al 1% de los activos tributables. Los activos tributables corresponden al total de activos de la Compañía, excluyendo las inversiones en acciones, los impuestos anticipados, terrenos rurales e inmuebles de las explotaciones agropecuarias. La Compañía está sujeta a liquidar el impuesto sobre la renta del año con base en el importe mayor entre el 1% de los activos gravables o el determinado según la renta neta imponible, determinado sobre la tasa vigente a cada fecha de los estados financieros separados.

###### *Impuesto sobre la renta diferido*

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del estado separado de situación financiera. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada estado separado de situación financiera. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que conforman el activo por impuestos diferidos. Asimismo, a la fecha de cierre de cada año, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

La Compañía reconoce el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre la renta diferido relacionado con otros componentes del resultado integral.

La Compañía compensa sus activos por impuestos corrientes y diferidos con sus pasivos por impuestos corrientes y diferidos, respectivamente, cuando le asiste el derecho exigible legal de compensar los importes reconocidos ante la misma autoridad fiscal y cuando tenga la intención de liquidarlos por el importe neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

###### *Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)*

Los ingresos, gastos y activos se presentan netos del impuesto sobre las ventas de bienes y servicios, excepto cuando el impuesto sobre ventas y servicios (ITBIS) incurrido en la adquisición de activos o servicios no es recuperable de conformidad con el Código Tributario, en cuyo caso el ITBIS se registra como parte del costo de compra del activo relacionado o como un gasto, de ser el caso.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 4. Resumen de políticas contables (continuación)

#### 4.17 Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cifras informadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y las divulgaciones correspondientes, así como la divulgación de pasivos contingentes. Sin embargo, la incertidumbre acerca de tales juicios, estimaciones y supuestos podría derivar en situaciones que requieran ajustes de importancia relativa sobre los valores registrados de los activos y pasivos en períodos futuros.

En el proceso de aplicación de sus políticas contables, la Compañía ha considerado los siguientes juicios, estimaciones o supuestos relevantes:

- Estimación para pérdidas crediticias esperadas
- Vida útil de las propiedades, plantas y equipos
- Deterioro de activos no financieros
- Revaluación de terrenos
- Activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido
- Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación – La Compañía como arrendataria

### 5. Cambios futuros en normas contables

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus interpretaciones y modificaciones emitidas, pero que aún no están vigentes al 31 de diciembre de 2023, se describen a continuación. Las normas o interpretaciones y modificaciones descritas son solo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Compañía cuando sean aplicadas en una fecha futura.

La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificadas, si corresponde, cuando entren en vigor.

Normas, interpretaciones o enmiendas	Entrada en vigor
Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por Arrendamiento en una Transacción de Venta y Arrendamiento posterior	En septiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones a la NIIF 16 para especificar los requisitos que un vendedor-arrendatario utiliza al medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún monto de la ganancia o pérdida que esté relacionada con el derecho de uso que mantiene. Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos anuales que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva a las transacciones de ventas y arrendamiento posterior celebradas después de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16. Se permite la aplicación anticipada siempre y cuando se revele este hecho. No se espera que las modificaciones tengan impacto en los estados financieros separados de la Compañía.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 5. Cambios futuros en normas contables (continuación)

Normas, interpretaciones o enmiendas	Entrada en vigor
Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes	<p>En enero de 2020 y octubre de 2022, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar pasivos como corrientes o no corrientes. Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– El significado del derecho a diferir la liquidación de un pasivo.</li><li>– Que el derecho a diferir la liquidación del pasivo de existir al cierre del período.</li><li>– Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo.</li><li>– Que únicamente si algún derivado implícito en un pasivo convertibles representa en sí un instrumento de patrimonio, los términos del pasivo no afectarían su clasificación.</li></ul> <p>Además, se introdujo un requisito de revelación cuando un pasivo derivado de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación está supeditado al cumplimiento de compromisos futuros dentro de un período incluido en un plazo de doce (12) meses.</p> <p>Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva. La Compañía se encuentra evaluando el impacto que tendrían estas modificaciones en sus prácticas actuales y si alguno.</p>
Acuerdos de Financiamiento de Proveedores – Modificaciones a la NIC 7 y la NIIF 7	<p>En mayo de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones, para aclarar las características de los acuerdos de financiación de proveedores y requerir que se revele información adicional sobre dichos acuerdos. El objetivo de los requisitos de revelación que imponen las modificaciones es el de ayudar a los usuarios de los estados financieros a tener un mejor entendimiento de los efectos de los acuerdos de financiamiento de proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y exposición al riesgo de liquidez de una entidad.</p> <p>Las modificaciones entrarán en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1ro. de enero de 2024. Se permite la adopción anticipada, siempre y cuando se revele este hecho.</p>

No se espera que las modificaciones tengan un impacto material en los estados financieros separados de la Compañía.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

#### 6. Saldos en moneda extranjera

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera expresados en dólares estadounidenses (US\$) y Euros (EUR), incluidos a su equivalente en pesos dominicanos en los distintos rubros de los estados separados de situación financiera al 31 de diciembre, es como sigue:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Saldos (US\$):</u>			
<u>Activos financieros:</u>			
Efectivo en caja y bancos	US\$	13,458,808	12,738,900
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		3,000,000	3,000,000
Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras		2,941,576	5,371,859
Inventario - mercancía en tránsito (anticipos a proveedores)		<u>9,761,858</u>	<u>-</u>
		<u>29,162,242</u>	<u>21,110,759</u>
<u>Pasivos financieros:</u>			
Cuentas por pagar a proveedores y otras		(30,310,456)	(44,194,637)
Deudas a largo plazo		(19,823,631)	-
		<u>(50,134,087)</u>	<u>(44,194,637)</u>
Posición monetaria neta - pasiva	US\$	<u>(20,971,845)</u>	<u>(23,083,878)</u>
<u>Saldos (EUR):</u>			
<u>Activos financieros:</u>			
Efectivo en caja y bancos	EUR	355,226	416,735
Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras		-	1,237,686
Inventario - mercancía en tránsito (anticipos a proveedores)		<u>3,579,860</u>	<u>-</u>
		<u>3,935,086</u>	<u>1,654,421</u>
<u>Pasivos financieros:</u>			
Documentos por pagar		(1,800,000)	(1,800,000)
Cuentas por pagar a proveedores y otras		(2,414,094)	(216,410)
		<u>(4,214,094)</u>	<u>(2,016,410)</u>
Posición monetaria neta - pasiva	EUR	<u>(279,008)</u>	<u>(361,989)</u>

#### 7. Efectivo en caja y bancos

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo en caja	3,813,816	978,954
Efectivo en bancos	<u>1,267,367,567</u>	<u>1,166,626,723</u>
	<u>1,271,181,383</u>	<u>1,167,605,677</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el efectivo en bancos devenga interés mensual sobre los balances diarios disponibles.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen restricciones de uso del efectivo en bancos, ni existen diferencias entre el valor registrado y el valor razonable de estos activos financieros.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

#### 8. Inversiones mantenidas hasta su vencimiento

El detalle de las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Certificado financiero mantenido en entidad financiera internacional por monto de US\$1,500,000 (2022: US\$1,500,000), los cuales devengan interés a tasa anual de 4.5% (2022: 2.3%).	87,600,000	84,225,000
Certificados financieros por monto de RD\$2,087,200 en cooperativa de ahorro y crédito local en garantía para que sean canalizados como créditos a los ganaderos que suplen de leche cruda a la Compañía. Estos certificados devengan interés anual a tasa anual de 5%.	2,087,200	2,087,200
Corresponde a tres (3) certificados financieros mantenidos en entidad financiera internacional por monto de US\$1,500,000 (2022: US\$1,500,000), los cuales devengan interés a tasa anual de 4.5% (2022: 1.25%).	<u>87,600,000</u>	<u>84,225,000</u>
	<u>177,287,200</u>	<u>170,537,200</u>

Los ingresos por este concepto por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, ascienden a aproximadamente RD\$3,148,000 (2022: RD\$3,122,000) los cuales se incluyen en el renglón de ingresos (gastos) financieros como intereses ganados en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan.

#### 9. Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras

El detalle de las cuentas por cobrar clientes, empleados y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes (a)	1,679,435,785	1,330,872,139
Empleados (b)	58,320,325	42,744,416
Anticipos a proveedores (c)	72,273,290	252,626,548
Anticipos a ganaderos (d)	6,411,428	4,309,800
Otras cuentas por cobrar	<u>397,045</u>	<u>2,280,601</u>
	1,816,837,873	1,632,833,504
Menos: Estimación de pérdidas crediticias esperadas (e)	<u>(67,943,002)</u>	<u>(56,093,128)</u>
	<u>1,748,894,871</u>	<u>1,576,740,376</u>

(a) Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar clientes se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables principalmente en pesos dominicanos.

(b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden principalmente a saldos pendientes de cobro a funcionarios a los cuales la Compañía ha realizado desembolsos en efectivo como adelantos de ciertos beneficios devengados por estos. Estos saldos generan interés a tasa anual de 15%.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 9. Cuentas por cobrar clientes, empleados y otras (continuación)

(c) Al 31 de diciembre de 2022, corresponden a avances de efectivo realizados a terceros principalmente por concepto de compra de materia prima y otros.

(d) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a préstamos a los ganaderos productores de leche a los cuales la Compañía compra leche cruda. Estos saldos generan interés a tasa anual de 18%.

(e) El detalle del movimiento de la estimación de pérdidas crediticias esperadas las cuentas por cobrar, se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	(56,093,128)	(46,278,760)
Importes acreditados a la estimación (i)	(16,800,000)	(17,130,196)
Importes debitados a la estimación	4,950,126	7,315,828
Saldo al final del año	<u>(67,943,002)</u>	<u>(56,093,128)</u>

(i) El gasto por este concepto se incluye como parte de los gastos generales y administrativos en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan.

El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar clientes, empleados y otras al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>Tasa de pérdida promedio ponderada</u>	<u>Importe en libros</u>	<u>Estimación para pérdida</u>
31 de diciembre de 2023			
No vencido	0.01%	910,825,991	76,019
De 1 a 15	1.01%	265,970,681	2,686,566
De 16 a 30	4.57%	111,621,601	5,100,591
De 31 a 45	5.02%	104,991,883	5,275,766
De 45 a 60	5.54%	124,850,157	6,921,167
Más de 61	16.04%	298,577,560	47,882,893
		<u>1,816,837,873</u>	<u>67,943,002</u>

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>Tasa de pérdida promedio ponderada</u>	<u>Importe en libros</u>	<u>Estimación para pérdida</u>
31 de diciembre de 2022			
No vencido	1.40%	1,059,922,512	11,788,302
De 1 a 15	2.59%	288,586,723	7,487,149
De 16 a 30	2.96%	111,271,164	3,290,271
De 31 a 45	3.69%	64,475,714	2,378,186
De 45 a 60	3.26%	47,689,614	1,554,533
Más de 61	48.61%	60,887,777	29,594,687
		<u>1,632,833,504</u>	<u>56,093,128</u>



# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 10. Saldos y transacciones con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas

La Compañía mantiene saldos y realiza transacciones importantes con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas. Estas transacciones se realizan bajo las condiciones pactadas entre las partes, lo que origina cargos entre ellas, según mutuo acuerdo. Las principales transacciones realizadas con subsidiarias y partes relacionadas consisten en compra de materia prima y pagos efectuados en nombre de estas.

Los saldos mantenidos y transacciones más importantes realizadas con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas al 31 de diciembre, son como siguen:

	Vínculo	2023	2022
<u>Saldos:</u>			
<u>Cuentas por cobrar:</u>			
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A. (i)	Subsidiaria	76,955,786	741,478,892
Lechería San Antonio, S. A. (i)	Subsidiaria	41,225,305	42,705,936
Hacienda Jubaca, S. A.	Accionista	36,067,787	30,671,233
Multifood GM Dominicana, S: R. L.	Subsidiaria	11,698,555	-
Fundación Rica	Relacionada	-	1,405,054
Accionistas y funcionarios		-	2,895,711
		<u>165,947,433</u>	<u>819,156,826</u>
<u>Préstamo por cobrar:</u>			
Contrato suscrito sin garantía con un accionista de la Compañía en fecha 1ro. de agosto de 2019, con vencimiento original en 2021 y renovado anualmente hasta el mes de diciembre de 2024. El saldo insoluto devenga intereses a tasa anual de 13% (2022: 12.50%)		<u>192,884,647</u>	<u>318,782,147</u>
<u>Inversiones (nota 12):</u>			
Subsidiarias	Subsidiarias	3,229,003,257	2,186,895,914
Asociada	Asociada	73,275,544	31,947,386
Otras	Relacionadas	228,431,400	227,313,000
		<u>3,530,710,201</u>	<u>2,446,156,300</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>			
Hacienda Jubaca, S. A.	Accionista	-	(999,074)
Fundación Rica	Relacionada	(1,121,196)	-
Lechería San Antonio	Relacionada	-	(4,070,866)
Radio Televisión Nacional	Asociada	-	(1,180,000)
Accionistas		(56,446,894)	(35,679,611)
		<u>(57,568,090)</u>	<u>(41,929,551)</u>
<u>Dividendos por pagar: (iii)</u>			
Accionistas mayoritarios	Accionista	(293,292,563)	(97,257,488)
Accionistas minoritarios	Accionista	(6,245,970)	(112,847,410)
		<u>(299,538,533)</u>	<u>(210,104,898)</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 10. Saldos y transacciones con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas (continuación)

	Vínculo	2023	2022
<u>Transacciones:</u>			
<u>Inventario:</u>			
<i>Compra de materia prima</i>			
Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A. (ii)	Subsidiaria	233,069,084	265,728,739
Lechería San Antonio, S. A. (ii)	Subsidiaria	84,841,414	98,303,038
Hacienda Jubaca, S. A. (ii)	Accionista	22,310,285	20,123,225
		<u>340,220,783</u>	<u>384,155,002</u>
<u>Otros ingresos (incentivo y leche recogida en feria)</u>			
Lechería San Antonio, S. A.	Subsidiaria	-	1,556,025
<u>Dividendos cobrados:</u>			
Otras	Relacionada	15,254,840	19,025,319
<u>Dividendos pagados: (iii)</u>			
<i>En efectivo:</i>			
Accionistas mayoritarios	Accionista	239,365,265	194,264,168
Accionistas minoritarios	Accionista	24,987,500	29,366,330
		<u>264,352,765</u>	<u>223,630,498</u>
<i>Compensados contra cuentas por cobrar:</i>			
Accionistas mayoritarios	Accionista	-	13,333,334
		<u>264,352,765</u>	<u>236,963,832</u>
<u>Gastos generales y administrativos:</u>			
<i>Gastos de donación</i>			
Fundación Rica, S. A.	Relacionada	45,500,000	28,000,000
<i>Gastos de transporte y combustible</i>			
Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	36,139,861	-
<i>Pago de pasivo por arrendamiento</i>			
Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	30,900,589	23,332,249
<i>Gastos de publicidad</i>			
Radio Televisión Nacional, S. A.	Asociada	7,080,000	7,080,000

(i) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde principalmente a avances de efectivo realizados por la Compañía a estas subsidiarias para sus operaciones, así como pagos a proveedores realizados por la Compañía a nombre de estas entidades. Estas subsidiarias suplen a la Compañía principalmente de: a) concentrados de frutas y leche fresca (materia prima), utilizados para la elaboración de productos que comercializa b) productos elaborados; y c) biomasa. La estimación por dudosa recuperación registrada para la subsidiaria Lechería San Antonio, S. A. asciende a aproximadamente RD\$552,700,000 (2022: RD\$456,610,000).

(ii) Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a materias primas que suplen estas relacionadas a la Compañía, principalmente concentrado de naranja y leche, los cuales son utilizados para la elaboración de productos que comercializa.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 10. Saldos y transacciones con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas (continuación)

(iii) El movimiento de los dividendos declarados y pagados por los años terminados al 31 de diciembre, son como se, detallan a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Dividendos por pagar:</u>		
Saldo al 1ro. de enero	210,104,898	93,282,330
Más: Dividendos declarados	353,786,400	353,786,400
Menos: Dividendos pagados		
En efectivo	(264,352,765)	(223,630,498)
Compensados contra cuentas por cobrar	-	(13,333,334)
Saldo al final del año	<u>299,538,533</u>	<u>210,104,898</u>

#### *Términos y condiciones de las transacciones con subsidiarias y partes relacionadas*

Las cuentas por cobrar y por pagar a accionistas, subsidiarias y partes relacionadas no tienen garantías, ni generan intereses, excepto por el préstamo por cobrar a accionista. Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas se extienden hasta ciento ochenta (180) días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, y son recuperables o pagaderas en la moneda funcional de la Compañía.

El detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar accionistas, subsidiarias y partes relacionadas al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

Año	<u>Sin atraso ni deterioro</u>	<u>De 1 a 30 días</u>	<u>De 31 a 60 días</u>	<u>Más de 61 días</u>	<u>Total</u>
2023	<u>83,554,369</u>	<u>3,859,106</u>	<u>22,143,823</u>	<u>56,390,135</u>	<u>165,947,433</u>
2022	<u>81,592,406</u>	<u>18,106,156</u>	<u>3,960,665</u>	<u>715,497,599</u>	<u>819,156,826</u>

#### *Compensación al personal clave*

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, el gasto de salarios y compensaciones pagadas al personal clave ascendió a aproximadamente RD\$885,435,000 (2022: RD\$642,004,000).

### 11. Inventarios

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Productos terminados (al costo)	964,973,665	777,824,235
Envases y tapas (al costo)	767,352,609	1,030,964,511
Materiales y repuestos (al valor neto realizable)	131,872,652	51,426,213
Otras materias primas y suministros (al costo)	1,444,348,086	1,159,148,481
Otros inventarios (al costo)	10,988,204	6,356,194
	<u>3,319,535,216</u>	<u>3,025,719,634</u>
Mercancía en tránsito (al costo) (a)	801,888,445	778,248,638
	<u>4,121,423,661</u>	<u>3,803,968,272</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 11. Inventarios (continuación)

(a) Corresponde principalmente a compra de materia prima y de empaque utilizados en la elaboración de los productos comercializados por la Compañía, las cuales estaban pendientes de ser recibidas en los almacenes a esas fechas.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, el importe de los ajustes relacionados con la valuación de inventarios al valor neto realizable registrado como parte del costo de ventas fue por RD\$48,000,000 (2022: RD\$42,000,000).

### 12. Inversiones en instrumentos patrimoniales

La Compañía mantiene inversiones en acciones en subsidiarias y otras entidades locales. El detalle de estas inversiones al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inversiones en subsidiarias	3,229,003,257	2,186,895,914
Inversión en asociada	73,275,544	31,947,386
Otras inversiones en acciones	228,431,400	227,313,000
	<u>3,530,710,201</u>	<u>2,446,156,300</u>

#### 12.1 Inversiones en subsidiarias

El movimiento de las inversiones en subsidiarias y el porcentaje de participación de la Compañía al 31 de diciembre y por los años terminados en esa fecha, es como sigue:

	Saldos al 1ro. de enero de 2023	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31 de diciembre de 2023	Porcentaje de Participación
Cítricos Rica, S. A. (a)	4,330,600	-	-	4,330,600	
Otros aportes (b)	1,698,105	-	-	1,698,105	
	<u>6,028,705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,028,705</u>	73.52%
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	453,590,100	-	-	453,590,100	
Otros aportes (b)	1,578,996,402	-	999,999,993	2,578,996,395	
Provisión por deterioro (c)	(46,500,000)	-	-	(46,500,000)	
	<u>1,986,086,502</u>	<u>-</u>	<u>999,999,993</u>	<u>2,986,086,495</u>	96.83%
Lechería San Antonio, S. A.	41,071,200	-	-	41,071,200	
Otros aportes (b)	678,005,967	-	-	678,005,967	
Provisión por deterioro (c)	(524,296,460)	-	-	(524,296,460)	
	<u>194,780,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,780,707</u>	
Multifoods GM Dominicana, S. R. L.	-	42,107,350	-	42,107,350	100%
	<u>2,186,895,914</u>	<u>42,107,350</u>	<u>999,999,993</u>	<u>3,229,003,257</u>	

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 12. Inversiones en instrumentos patrimoniales (continuación)

##### 12.1 Inversiones en subsidiarias (continuación)

	Saldos al 1ro. de enero de 2022	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Porcentaje de Participación
Cítricos Rica, S. A. (a)	4,330,600	-	-	4,330,600	
Otros aportes (b)	1,698,105	-	-	1,698,105	
	<u>6,028,705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,028,705</u>	73.52%
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	453,590,100	-	-	453,590,100	
Otros aportes (b)	1,578,996,402	-	-	1,578,996,402	
Provisión por deterioro (c)	(46,500,000)	-	-	(46,500,000)	
	<u>1,986,086,502</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,986,086,502</u>	96.83%
Lechería San Antonio, S. A.	41,071,200	-	-	41,071,200	
Otros aportes (b)	678,005,967	-	-	678,005,967	
Provisión por deterioro (c)	(524,296,460)	-	-	(524,296,460)	
	<u>194,780,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,780,707</u>	44%
	<u>2,186,895,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,186,895,914</u>	

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, esta Compañía se encuentra inactiva. La gerencia de la Compañía estima que el valor realizable de los activos netos de esta subsidiaria es suficiente para recuperar su inversión.

(b) Corresponden a aportes en efectivo y cuentas por cobrar sin una fecha de vencimiento estipulada, la cuales son consideradas como parte de la inversión en dichas subsidiarias.

(c) Corresponde a la determinación de la pérdida por deterioro en la valuación de la inversión en acciones que mantiene la Compañía en esas subsidiarias.

La siguiente tabla muestra la información financiera resumida de las inversiones en las subsidiarias, detalladas anteriormente:

	30 de septiembre, 31 de diciembre y por los años terminados en esas fechas	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos corrientes	1,097,587,648	922,188,582
Activos no corrientes	4,275,900,580	3,447,764,947
Pasivos corrientes	(1,747,937,007)	(2,240,152,724)
Pasivos no corrientes	(464,236,771)	(216,600,832)
Patrimonio neto	<u>3,161,314,450</u>	<u>1,913,199,973</u>
Ingresos	1,314,594,597	1,188,273,849
Costo de venta	(1,088,398,701)	(909,174,456)
Gastos de operación	(310,142,286)	(581,438,781)
Gastos financieros	4,133,270	32,747,598
Otros ingresos y gastos	55,715,379	40,990
Pérdida del año	<u>(24,097,741)</u>	<u>(269,550,800)</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 12. Inversiones en instrumentos patrimoniales (continuación)

#### 12.2 Inversión en asociada

	Saldos al 1ro. de enero de 2023	Adiciones (a)	Reversión de estimación por deterioro	Saldos al 31 de diciembre de 2023	Porcentaje de Participación
Radio Televisión Nacional, S. A.	4,000,000	-	-	4,000,000	
Otros aportes	27,947,386	24,499,125	16,829,033	69,275,544	
	<u>31,947,386</u>	<u>24,499,125</u>	<u>16,829,033</u>	<u>73,275,544</u>	25%
	Saldos al 1ro. de enero de 2022	Adiciones (a)	Deterioro	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Porcentaje de Participación
Radio Televisión Nacional, S. A.	4,000,000	-	-	4,000,000	
Otros aportes	45,437,633	21,469,500	(38,959,747)	27,947,386	
	<u>49,437,633</u>	<u>21,469,500</u>	<u>(38,959,747)</u>	<u>31,947,386</u>	25%

(a) Corresponden a aportes en efectivo realizados con cargos a las inversiones realizadas en esta asociada, cuyos certificados de acciones correspondientes están pendientes de emisión.

El resumen de la información financiera de la asociada, al 31 de diciembre y por los años terminados en esas fechas, es como sigue:

	31 de diciembre	
	2023 (No Auditado)	2022 (Auditado)
Activos corrientes	71,409,135	74,848,015
Activos no corrientes	450,519,283	447,944,657
Pasivos corrientes	(17,736,432)	(32,985,584)
Pasivos no corrientes	(186,088,469)	(189,976,500)
Patrimonio	<u>318,103,517</u>	<u>299,830,588</u>
Valor en libro de las inversiones	<u>73,275,544</u>	<u>31,947,386</u>
Ingresos	<u>73,267,259</u>	<u>66,534,612</u>
Utilidad del año	<u>22,510,283</u>	<u>20,231,958</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 12. Inversiones en instrumentos patrimoniales (continuación)

##### 12.3 Otras inversiones en acciones

El movimiento de las otras inversiones en acciones por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	Saldos al 1ro. de enero de 2023	Adiciones	Valor Razonable	Saldos al 31 de diciembre de 2023	Porcentaje de Participación
<b>Entidades:</b>					
Grupo Financiero BHD, S. A.	227,313,000	1,118,400	-	228,431,400	0.7%
Inversiones Inmobiliarias y Turísticas, S. A. (a)	9,062,736	-	-	9,062,736	No disponible
Consorcio Energético Costa Caribe, S. A. (a)	1,000,000	-	-	1,000,000	No disponible
Subtotal	237,375,736	1,118,400	-	238,494,136	
Estimación de pérdida por deterioro	(10,062,736)	-	-	(10,062,736)	
<b>Total</b>	<b>227,313,000</b>	<b>1,118,400</b>	<b>-</b>	<b>228,431,400</b>	
	Saldos al 1ro. de enero de 2022	Adiciones	Valor Razonable	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Porcentaje de Participación
<b>Entidades:</b>					
Grupo Financiero BHD, S. A.	222,791,965	744,900	3,776,135	227,313,000	0.7%
Inversiones Inmobiliarias y Turísticas, S. A. (a)	9,062,736	-	-	9,062,736	No disponible
Consorcio Energético Costa Caribe, S. A. (a)	1,000,000	-	-	1,000,000	No disponible
Subtotal	232,854,701	744,900	3,776,135	237,375,736	
Estimación de pérdida por deterioro	(10,062,736)	-	-	(10,062,736)	
<b>Total</b>	<b>222,791,965</b>	<b>744,900</b>	<b>3,776,135</b>	<b>227,313,000</b>	

(a) Estas inversiones están consideradas totalmente deterioradas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la participación de la Compañía en estas entidades es minoritaria. Estas inversiones en acciones se clasifican al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos generados por estas inversiones ascienden a aproximadamente RD\$15,255,000 (2022: RD\$19,025,000), los cuales se presentan en el renglón de ingresos por dividendos en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 13. Propiedad, planta y equipos

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada, durante los años terminados al 31 de diciembre, es como sigue:

	Terrenos (a)	Edificios	Maquinarias, Equipos de Fábrica y Transporte	Muebles, Enseres, Equipos y Programas de Computadoras	Canastas Plásticas, Instalación, Herramientas y Otros	Construcción En Proceso (b)	Total
<b>Costo de adquisición y revaluación:</b>							
Saldos al 1ro. de enero de 2022	3,328,311,315	1,476,182,092	5,205,745,615	290,757,910	1,411,310,163	1,487,447,119	13,199,754,214
Adiciones	807,796,400	322,540	75,197,659	5,418,229	191,667,543	486,680,968	1,567,083,339
Revaluación	1,332,294,041	-	-	-	-	-	1,332,294,041
Transferencias	-	2,197,640	248,443,927	4,370,203	16,755,471	(271,767,241)	-
Transferencias desde inventarios	-	-	49,370,926	-	-	-	49,370,926
Reclasificación de anticipo inicialmente para ampliación de planta finalmente utilizado como avance a cuentas por pagar	-	-	-	-	-	(110,541,234)	(110,541,234)
Retiros	-	(6,513,870)	(9,464,493)	(7,830,722)	(69,813,307)	-	(93,622,392)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	5,468,401,756	1,472,188,402	5,569,293,634	292,715,620	1,549,919,870	1,591,819,612	15,944,338,894
Adiciones	7,493,560	30,142,760	65,911,976	226,736,801	338,007,253	428,187,637	1,096,479,987
Transferencias	-	73,875,457	270,194,201	73,467,460	15,448,315	(432,985,433)	-
Transferencias hacia otros activos no financieros	-	-	-	-	-	(9,259,905)	(9,259,905)
Retiros	-	-	(137,089)	(26,728,589)	(32,809,716)	-	(59,675,394)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	5,475,895,316	1,576,206,619	5,905,262,722	566,191,292	1,870,565,722	1,577,761,911	16,971,883,582
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Saldos al 1ro. de enero de 2022	-	(333,559,504)	(3,281,505,324)	(227,734,424)	(826,047,681)	-	(4,668,846,933)
Gasto del año	-	(35,507,901)	(521,411,114)	(24,515,002)	(142,347,814)	-	(723,781,831)
Retiros	-	6,343,748	9,464,493	7,707,952	69,813,307	-	93,329,500
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	(362,723,657)	(3,793,451,945)	(244,541,474)	(898,582,188)	-	(5,299,299,264)
Gasto del año	-	(35,285,666)	(469,020,309)	(23,527,513)	(173,569,478)	-	(701,402,966)
Retiros	-	-	134,651	26,728,589	32,213,402	-	59,076,642
Saldos al 31 de diciembre de 2023	-	(398,009,323)	(4,262,337,603)	(241,340,398)	(1,039,938,264)	-	(5,941,625,588)
<b>Valor neto en libros:</b>							
Al 31 de diciembre de 2023	5,475,895,316	1,178,197,296	1,642,925,119	324,850,894	830,627,458	1,577,761,911	11,030,257,994
Al 31 de diciembre de 2022	5,468,401,756	1,109,464,745	1,775,841,689	48,174,146	651,337,682	1,591,819,612	10,645,039,630



# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 13. Propiedad, planta y equipos (continuación)

- (a) El resumen de la composición del valor de los terrenos revaluados, se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo histórico	1,891,081,598	1,883,588,038
Superávit por revaluación de terrenos	<u>3,584,813,718</u>	<u>3,584,813,718</u>
Valor neto en libros	<u>5,475,895,316</u>	<u>5,468,401,756</u>

La Compañía determina el valor razonable en referencia a evidencias de mercado. Las valoraciones han sido realizadas por tasadores con base en precios de transacciones de terrenos de similar naturaleza, ubicación y condición. La valoración de terrenos fue realizada en el mes de diciembre de 2022, por tasadores independientes. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se ha contabilizado como parte de los otros resultados integrales, en el estado separado de cambios en el patrimonio, el superávit por revaluación neto por RD\$ 2,478,838,046 (2022: RD\$2,473,432,830).

#### *Variables significativas no observables utilizadas*

Precio medio por metro cuadrado – Rango: entre RD\$1,385 y RD\$49,102.

Aumentos (disminuciones) significativos aislados en el precio por metro cuadrado estimado supondrían un significativo mayor (menor) valor razonable sobre una base lineal.

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden principalmente a erogaciones para la expansión de la planta de envasado.

#### *Activos otorgados como garantías*

Al 31 de diciembre de 2023, existen maquinarias y equipos de fábrica con valor en libros de aproximadamente RD\$426,914,000 (2022: RD\$325,400,000) que fueron otorgados como garantías prendarias para las cuentas por pagar corrientes y no corrientes a proveedores.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 14. Documentos por pagar

Los documentos por pagar corresponden a préstamos corrientes y sin garantía. El detalle al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A tasa de 6.5% de interés anual	-	100,000,000
A tasa de 5.5% de interés anual	-	75,000,000
A tasa de 5.5% de interés anual	-	300,000,000
A tasa de 12.75% (2022: 6.15%) de interés anual	200,000,000	200,000,000
A tasa de 5.5% de interés anual	-	278,000,000
A tasa de 4.50% de interés anual correspondiente a EUR\$1,800,000	116,550,000	108,900,000
A tasas entre 9% y 11.75% de interés anual y vencimiento en agosto 2024	268,055,889	-
A tasa de 5.5% de interés anual y vencimiento en agosto 2024	431,000,000	-
Préstamo en dólares estadounidenses a tasas de interés anual entre 7.05% y 7.75%, con vencimiento en agosto 2024 por US\$5,300,000	309,520,000	-
A tasa de 5% de interés anual y vencimiento en agosto 2024	157,680,000	-
Préstamos en dólares estadounidenses a tasa de 6.95% de interés anual y vencimiento en mayo 2024	336,206,697	-
A tasa de 9% de interés anual y vencimientos entre febrero y marzo 2024	80,000,000	-
A tasas entre 9% y 12.75% de interés anual y vencimiento en marzo, septiembre y diciembre 2024	319,000,000	-
	<u>2,218,012,586</u>	<u>1,061,900,000</u>

Estos documentos por pagar tienen vigencia desde dos (2) meses hasta un (1) año.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía mantiene línea de crédito con entidades financieras locales por un monto de RD\$15,000,000 a tasa anual de interés de 36% (2022: 38%), la cual está disponible sin restricciones, pero no en uso al cierre del año.

### 15. Cuentas por pagar a proveedores y otras

El detalle de las cuentas por pagar a proveedores y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores internacionales	1,121,036,145	1,414,777,461
Proveedores locales	1,336,453,488	1,631,377,505
Otras cuentas por pagar	4,201,301	2,902,739
Subtotal	<u>2,461,690,934</u>	<u>3,049,057,705</u>
Menos: Porción no corriente	<u>(279,099,682)</u>	<u>(286,478,567)</u>
	<u>2,182,591,252</u>	<u>2,762,579,138</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 15. Cuentas por pagar a proveedores y otras (continuación)

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores y otras se extienden de 30 a 60 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago (excepto por las cuentas por pagar no corrientes a proveedores de maquinarias), no causan intereses y son pagaderas principalmente en dólares estadounidenses.

### 16. Acumulaciones, retenciones por pagar y otros pasivos

El desglose de las acumulaciones, retenciones por pagar y otros pasivos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bonificaciones por pagar a funcionarios y empleados	605,295,341	620,003,020
Incentivo por desempeño por pagar	11,508,774	10,787,276
Intereses por pagar	27,845,019	12,239,378
Comisiones a vendedores	18,675,815	19,686,448
ITBIS por pagar	195,457,014	167,060,093
Retenciones por pagar	48,404,663	45,428,221
Otras acumulaciones	93,138,322	93,088,356
	<u>1,000,324,948</u>	<u>968,292,792</u>

### 17. Deudas a largo plazo

El detalle de las deudas a largo plazo al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por monto original de RD\$326,000,000 con vigencia de 4 años, hasta el 13 de mayo de 2025. La suma adeudada es pagadera en dieciocho (36) cuotas trimestrales por RD\$10,065,933. Este préstamo causa interés a tasa anual de 7% pagadero mensualmente sobre el saldo insoluto.	163,664,151	267,840,228
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por monto original de RD\$220,000,000 con vigencia de 3 años, hasta el 31 de mayo de 2024. Este préstamo causa interés a tasa anual de 5.50% (2022: 5.50%) sobre el saldo insoluto para todos los años, pagaderos intereses mensuales y capital a término.	220,000,000	220,000,000
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por monto original de RD\$255,000,000 con vigencia de 3 años, hasta el 16 de marzo de 2024. Este préstamo causa interés a tasa anual de 6% pagadero mensualmente sobre el saldo insoluto.	255,000,000	255,000,000
Préstamo sin garantía con una Institución Financiera local por un monto original de RD\$500,000,000 con una vigencia de tres (3) años, hasta el 3 de diciembre de 2021 y prorrogado hasta el 2023 y luego hasta el 2024. La suma adeudada es pagadera en 3 cuotas a pagarse el mes de noviembre de cada año, 1 cuota de RD\$100,000,000 y 2 cuotas de RD\$200,000,000. Este préstamo causa interés anual a tasa de 6.50%, sobre el saldo insoluto.	101,000,000	101,000,000
Van	<u>739,664,151</u>	<u>843,840,228</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 17. Deudas a largo plazo (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vienen	<u>739,664,151</u>	<u>843,840,228</u>
Préstamos sin garantía con una institución financiera local, correspondientes a tres (3) préstamos por RD\$193,000,000, RD\$245,000,000 y RD\$280,000,000, con un vencimiento en el mes de julio de 2023 y prorrogado hasta julio de 2024. La suma adeudada es pagadera hasta el vencimiento. Estos préstamos causan interés anual a tasas de 6.5 y 8%, sobre el saldo insoluto.	718,000,000	718,000,000
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$1,092,000,000 con una vigencia hasta el 01 de noviembre 2025. La suma adeudada es pagadera en cuotas mensuales por RD\$13,650,000 y un pago final de RD\$273,000,000. Este préstamo causa interés anual a tasa de 12.25%, sobre el saldo insoluto.	586,950,000	750,750,000
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$1,930,000,000 con una vigencia hasta el 28 de abril de 2026. La suma adeudada es pagadera en dieciocho (18) cuotas trimestrales por RD\$107,222,222. Este préstamo causa interés anual a tasa de 12.25% (2022: 9.75%), sobre el saldo insoluto.	715,000,000	1,036,666,667
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por monto original de RD\$225,000,000, con una vigencia de seis (6) años, con vencimiento original en el mes de noviembre de 2027. Este préstamo causa interés a tasa anual de 9% sobre el saldo insoluto para todos los años, pagaderos intereses mensuales y capital a término.	225,000,000	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera internacional, por monto original de US\$7,000,000, con vencimiento en el 2028. El mismo es pagadero en 60 cuotas mensuales y consecutivas de US\$116,667. Este préstamo causa interés a tasa anual de 7.75%, sobre el saldo insoluto que es pagadero mensualmente.	<u>354,293,333</u>	<u>-</u>
	3,338,907,484	3,349,256,895
Menos: porción corriente	<u>(1,974,225,401)</u>	<u>(1,409,847,415)</u>
	<u>1,364,682,083</u>	<u>1,939,409,480</u>

El resumen de los vencimientos de las deudas a largo plazo al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	1,409,847,415
2024	1,974,225,401	1,073,313,815
2025	948,908,756	866,095,665
2026 en adelante	<u>415,773,327</u>	<u>-</u>
	<u>3,338,907,484</u>	<u>3,349,256,895</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 17. Deudas a largo plazo (continuación)

Como consecuencia de los financiamientos antes descritos, la Compañía tiene obligaciones que debe cumplir continuamente, las cuales incluyen indicadores financieros y limitaciones para llevar a cabo ciertas transacciones que permitan mantener en cumplimiento con las cláusulas financieras establecidas, como es el caso de incurrir en deuda adicional o el importe para los pagos de dividendos. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía está en cumplimiento con estas obligaciones.

### 18. Arrendamientos

La Compañía suscribió un contrato de derecho de uso para la adquisición de una edificación y terrenos por un monto de RD\$699,200,000 firmado en el mes de julio de 2014, con vigencia de quince (15) años, hasta julio de 2029. Al término del contrato la Compañía tiene la opción de compra del inmueble por un precio pactado y convenido de aproximadamente RD\$194,000,000. Al 31 de diciembre de 2023, el capital y los intereses son pagaderos en cuotas mensuales iguales y consecutivas por un monto de RD\$9,101,019 (2022: RD\$8,651,742), y devenga interés a tasa anual de 13% (2022: 12%). Los terrenos y edificaciones se registran en el rubro de propiedad, planta y equipos, en los estados separados de situación financiera.

También, desde el año 2013, la Compañía y la subsidiaria Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A., mantienen un acuerdo por el derecho de uso de un espacio físico en sus almacenes. Los términos de este acuerdo estipulaban pagos mensuales según el espacio físico utilizado por la Compañía a razón de US\$33,152. En diciembre de 2023, dicho acuerdo fue renovado, estableciendo de pagos mensuales de RD\$3,200,000. Los pagos por este arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés anual de mercado ajustada a los riesgos específicos de dicho pasivo que es de 6% para los dólares estadounidenses y de 11% para los pesos dominicanos.

La Compañía también tiene otros arrendamientos cuyos términos son inferiores a doce (12) meses o de arrendamientos que no exigen un compromiso de permanencia (espacios físicos para almacenamiento), así como de arrendamientos de equipos de bajo valor y por los cuales la Compañía aplica la excepción de “arrendamiento de corto plazo” y “arrendamiento de activos de bajo valor”.

El movimiento de los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos durante los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Activos por derecho de uso:</u>		
Saldos al inicio del año	17,372,876	34,745,752
Adiciones	141,922,445	-
Gasto por amortización	<u>(17,372,876)</u>	<u>(17,372,876)</u>
Saldo al final del año	<u>141,922,445</u>	<u>17,372,876</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 18. Arrendamientos (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Pasivos por arrendamientos:</u>		
Saldos al inicio del año	(570,146,810)	(619,995,268)
Adiciones	(141,922,445)	-
Gasto por intereses	(69,895,314)	(66,394,770)
Ganancia (pérdida) en cambio de moneda extranjera	(2,284,783)	690,018
Pagos	<u>122,771,460</u>	<u>115,553,210</u>
Saldo al final del año	(661,477,892)	(570,146,810)
Menos: porción corriente	<u>54,072,114</u>	<u>51,264,769</u>
	<u>(607,405,778)</u>	<u>(518,882,041)</u>

El detalle de los gastos reconocidos en el estado separado de resultados y otro resultado integral asociados a arrendamientos durante los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Amortización del derecho de uso	17,372,876	17,372,876
Gasto por intereses de pasivo por arrendamientos	69,895,314	66,394,770
Gastos relacionados por arrendamientos a corto plazo y por espacios físicos que no exigen un compromiso de permanencia	243,363,347	107,068,075
Gastos relacionados por arrendamientos de activos de bajo valor	8,389,178	6,793,869
Pérdida (ganancia) en cambio	<u>2,284,783</u>	<u>(690,018)</u>
	<u>341,305,498</u>	<u>196,939,572</u>

### 19. Impuesto sobre la renta

#### *Gasto de impuesto*

La composición del impuesto sobre la renta en los estados separados de resultados y otro resultado integral para los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto sobre la renta corriente	372,058,959	403,856,743
Impuesto sobre la renta diferido	78,897,972	(86,536,381)
Créditos fiscales	(26,628,474)	-
Impuesto de años anteriores	<u>(31,354,848)</u>	<u>-</u>
	<u>392,973,609</u>	<u>317,320,362</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 19. Impuesto sobre la renta (continuación)

#### Gasto de impuesto (continuación)

La conciliación entre la utilidad antes de impuesto sobre la renta y el gasto de impuesto sobre la renta corriente por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	1,527,743,045	1,440,928,153
Impuesto a la tasa oficial – 27%	412,490,622	389,050,601
Diferencias permanentes	(82,547,927)	6,831,982
Diferencias temporales	42,116,264	7,974,160
Gasto de impuesto sobre la renta corriente	<u>372,058,959</u>	<u>403,856,743</u>

La conciliación entre el gasto de impuesto a la tasa oficial y el gasto de impuesto presentado en el estado separado de resultados y otro resultado integral a la tasa de tributación efectiva por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto a la tasa oficial – 27%	412,490,622	389,050,601
Diferencias permanentes:		
Impuestos pagados por retribuciones complementarias	1,500,629	1,484,171
Otros impuestos no deducibles	5,239,391	2,211,788
Ajuste patrimonial – inventarios	(14,679,001)	(25,857,541)
Dividendos ganados exentos	(4,118,807)	(5,136,836)
Exceso en donaciones a instituciones	2,353,568	2,876,097
Destrucción de inventario en mal estado	(9,966,588)	5,910,288
Otras partidas exentas y no deducibles	153,795	(53,218,206)
Gasto de impuesto sobre la renta en los estados separados de resultados y otro resultado integral	<u>392,973,609</u>	<u>317,320,362</u>
Tasa efectiva de tributación	<u>25.72%</u>	<u>21.51%</u>

#### Impuesto sobre la renta diferido

La composición del activo por impuesto sobre la renta diferido al 31 de diciembre, así como el movimiento del mismo durante los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 19. Impuesto sobre la renta (continuación)

#### Impuesto sobre la renta diferido (continuación)

	Estados Separados de Situación Financiera		Movimiento del Año	
	2023	2022	2023	2022
Revaluación de terreno	(1,105,975,672)	(1,111,380,888)	(5,405,216)	441,851,209
Ganancia en instrumento de patrimonio a VROCI	(36,451,018)	(35,908,125)	542,893	1,019,556
Diferencia entre valor fiscal y contable de la propiedad, planta y equipos	263,063,889	337,213,021	74,149,132	(64,131,073)
Estimación de pérdida para cuentas por cobrar	18,344,610	15,145,145	(3,199,465)	(2,649,880)
Estimación por deterioro de inventarios	36,458,765	24,594,708	(11,864,057)	(11,340,000)
Arrendamientos	(30,130,069)	1,480,981	31,611,050	(4,533,499)
Otras provisiones	48,754,736	31,579,357	(17,175,379)	(1,052,233)
Diferencia cambiaria	(3,302,483)	2,074,208	5,376,691	(2,829,696)
	<u>(809,237,242)</u>	<u>(735,201,593)</u>	<u>74,035,649</u>	<u>356,334,384</u>
Registrado contra:				
Estados separados de cambios en el patrimonio			(4,862,323)	442,870,765
Estados separados de resultados y otro resultado integral			78,897,972	(86,536,381)
			<u>74,035,649</u>	<u>356,334,384</u>

El impuesto sobre la renta diferido activo y pasivo es reconocido con base en las tasas impositivas vigentes en los periodos que se estima que activo se recuperará y que el pasivo se pagará.

### 20. Patrimonio

#### 20.1 Capital en acciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social autorizado de la Compañía asciende a RD\$150,000,000, representado por 1,500,000 acciones nominativas con valor nominal de RD\$100 cada una.

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a RD\$131,032,000, representado por 1,310,320 acciones nominativas con valor nominal de RD\$100 cada una.

#### 20.2 Capital adicional pagado

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, incluye la contraprestación recibida por la venta de las acciones que estaban en tesorería, y el valor pagado en exceso neto de los costos de emisión del valor nominal, por la emisión de 300,000 acciones durante el año 2005.



# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)*

### 20. Patrimonio (continuación)

#### 20.3 Reserva legal

El Artículo 47 de la Ley de Sociedades Comerciales y Empresas de Responsabilidad Limitada No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada deberán efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5%) de las ganancias realizadas y líquidas arrojadas por el estado de resultado del ejercicio hasta alcanzar el diez por ciento (10%) del capital social. Esta reserva no está disponible para ser distribuida como dividendos, excepto en el caso de disolución de la Compañía.

#### 20.4 Otro resultado integral

##### *Superávit por revaluación*

Esta reserva patrimonial es utilizada para reconocer los incrementos relacionados con la revaluación de los terrenos, neto de impuesto sobre la renta.

##### *Valor razonable de instrumento de patrimonio*

Corresponde al reconocimiento del valor razonable de instrumentos de patrimonio, clasificados en su reconocimiento inicial como con cambio en otro resultado integral, neto de impuesto.

#### 20.5 Dividendos declarados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, de las utilidades acumuladas fueron declarados dividendos, previa autorización de la Asamblea de Accionistas por un monto de RD\$353,786,400. Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, los dividendos por acción fueron de RD\$270.

### 21. Compromisos y contingencias

Un detalle de los compromisos y contingencias al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

#### *Compromisos*

- a) La Compañía mantiene el compromiso de pagar al Estado Dominicano RD\$0.02 por cada litro de leche fresca comercializado y/o procesado, según lo establece el Artículo 6 de la Ley No. 180-01 de fecha 10 de noviembre de 2001. En adición, dicha Ley estipula que las plantas procesadoras que adquieran leche fresca de origen nacional deberán retener a los productores de leche fresca RD\$0.02 por cada litro de leche comprado a estos productores. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía efectuó pagos por este concepto ascendentes a RD\$3,994,252 (2022: RD\$4,178,520), los cuales se incluyen como parte de los costos de productos vendidos en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

### 21. Compromisos y contingencias (continuación)

#### *Compromisos (continuación)*

- b) La Compañía mantiene un contrato para la compra exclusiva de todo el gas natural que consume, suscrito en fecha 7 de abril de 2010, por un período de cinco (5) años, el cual ha sido renovado automáticamente por el período de un (1) año manteniendo las condiciones originales. Dentro de los principales términos de este acuerdo se establecen los precios de venta, las condiciones de entrega y los plazos de facturación. Este contrato establece que la Compañía debe consumir y/o pagar hasta el 80% del consumo contratado, exceptuando los casos en que el vendedor no tenga el gas natural disponible para ofertar. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía pagó por este concepto aproximadamente RD\$87,139,000 (2022: RD\$96,359,000).
- c) La Compañía ha suscrito diversos contratos de alquiler con terceros de espacios secos y refrigerados para el almacenamiento de productos propiedad de la Compañía, generalmente con vigencia de un (1) año renovable automáticamente. Los contratos establecen precios determinados con base en la cantidad de metros cuadrados, monto fijo mensual, cantidad de paletas almacenadas cuyos precios varían en función del volumen y tiempo transcurrido.
- d) En el año 2019, la Compañía suscribió con la Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A. (EgeHaina), bajo el cual EgeHaina debe suministrar la totalidad de la energía que demanden las operaciones de la Compañía a precios acordados entre las partes. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía realizó compras de energía a esta entidad por aproximadamente RD\$276,900,000 (2022: RD\$102,648,000). Al 31 de diciembre de 2023, la cuenta por pagar a esta entidad asciende a RD\$18,645,000 (2022: RD\$40,029,432).

#### *Contingencias*

En el curso normal de las operaciones existen varias contingencias por demandas en reparación de daños y perjuicios efectuadas en contra de la Compañía. Los asesores legales de la Compañía consideran que estas demandas son improcedentes, por lo tanto, es de esperarse el rechazo de tales pretensiones cuando sean conocidas por los tribunales competentes.

Con base en lo antes señalado, la gerencia ha concluido que estas contingencias no afectan la estructura financiera de la Compañía ni afectan de forma significativa la presentación de los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, por lo tanto, se consideró que no es necesario registrar provisión alguna con relación a estos litigios.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

### 22. Ingresos por contratos con clientes

El detalle de los ingresos generados por contratos con clientes por los años terminados el 31 de diciembre, es como se detalla a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Productos elaborados	21,070,640,173	19,969,187,164
Productos aliados y maquilados	<u>2,040,953,767</u>	<u>1,422,139,862</u>
	<u>23,111,593,940</u>	<u>21,391,327,026</u>

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes:

- *Elaborados*  
Corresponden a la venta de productos de la marca Rica elaborados por la Compañía.
- *Aliados y maquilados*  
Corresponden principalmente a ventas de productos que han sido maquilados por terceros bajo la marca RICA.

### 23. Compensación al personal

El detalle de las compensaciones al personal, las cuales se incluyen en los reglones de costos de productos vendidos y gastos operacionales en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan, por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos	1,165,265,268	1,004,466,635
Bonificación	734,242,958	764,032,101
Horas extras	222,382,285	179,351,028
Regalía pascual	123,125,571	109,828,325
Vacaciones	118,149,357	96,648,834
Plan de pensiones	97,327,190	86,029,771
Seguridad social	104,154,026	91,578,654
Preaviso y cesantía	90,776,128	59,447,488
Subsidio de alimentos al personal	41,377,210	42,716,473
Atención al personal	60,191,538	56,289,110
Seguros	47,123,318	39,188,840
Capacitación al personal	7,730,314	5,200,569
INFOTEP	14,778,931	12,671,483
Otros gastos de personal	<u>19,855,914</u>	<u>30,915,648</u>
	<u>2,846,480,008</u>	<u>2,578,364,959</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 23. Compensación al personal (continuación)

El detalle de los sueldos y salarios al personal atendiendo a su funcionabilidad por los años terminados al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de productos vendidos	724,251,403	633,246,196
Gastos de venta y distribución	976,893,068	829,709,204
Gastos generales y administrativos	1,027,570,667	1,016,166,404
Gastos de publicidad y mercadeo	117,764,870	99,243,155
	<u>2,846,480,008</u>	<u>2,578,364,959</u>

### 24. Depreciación y costos de las existencias incluidos en los estados separados de resultados y otro resultado integral

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Incluidos como "Costo de productos vendidos":</u>		
Costo de los inventarios reconocido como gasto	14,081,737,452	13,326,594,868
Depreciación de propiedad, planta y equipos	548,808,178	565,500,019
Valuación de inventarios al valor neto de realización	<u>48,000,000</u>	<u>42,000,000</u>
<u>Incluidos como "Gastos operacionales":</u>		
Depreciación de propiedad, planta y equipos	<u>152,594,788</u>	<u>158,281,812</u>

### 25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Los principales pasivos de la Compañía corresponden a los documentos y cuentas por pagar, dividendos por pagar a accionistas, deuda por pagar a largo plazo y pasivo por arrendamiento. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, préstamo por cobrar a accionista e inversiones mantenidas hasta su vencimiento, que surgen principalmente de sus operaciones.

La Compañía está expuesta a los riesgos de mercado, liquidez y de crédito. La Administración de la Compañía con el soporte gerencial y del Consejo de Administración monitorea y administra estos riesgos.

La Administración de la Compañía revisa y acuerda políticas para el manejo de estos riesgos, las cuales se resumen a continuación:

#### *Riesgo de mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgos: riesgo de tasa de interés, riesgo de tipo de cambio y otros riesgos de precios.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

#### *Riesgo de tipo de cambio*

El riesgo de tipo de cambio representa el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de instrumentos financieros fluctúe como consecuencia de variaciones en los tipos de cambios de monedas extranjeras. La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona principalmente con sus actividades operativas, es decir, cuando sus activos y pasivos están denominados en una moneda extranjera. El máximo riesgo de tipo de cambio depende de la posición financiera neta en moneda extranjera de la Compañía, como se muestra en la nota 6.

La siguiente tabla presenta un análisis de sensibilidad del efecto en los estados financieros separados de la Compañía, derivado de una variación razonable en el tipo de cambio del dólar estadounidense y el Euro:

	Variación en el Tipo de Cambio US\$	Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta
31 de diciembre de 2023	+5%	(61,237,787)
	-5%	61,237,787
31 de diciembre de 2022	+5%	(64,807,987)
	-5%	64,807,987
	Variación en el Tipo de Cambio EUR	Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta
31 de diciembre de 2023	+5%	(903,288)
	-5%	903,288
31 de diciembre de 2022	+5%	(1,095,017)
	-5%	1,095,017

#### *Riesgo de tasa de interés*

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de cajas futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en las tasas de interés del mercado. La exposición de la Compañía a dicho riesgo se refiere básicamente a documentos por pagar y deudas a largo plazo, sujetos a variaciones en las tasas de interés.

La Compañía administra este riesgo evaluando constantemente la evolución de las tasas de interés del mercado nacional e internacional con el fin de determinar con un buen grado de certeza los riesgos asociados al costo financiero de los pasivos y hasta donde las circunstancias se lo permitan, minimizar los efectos de este riesgo.

# Pasteurizadora Rica, S. A.

Estados Financieros Separados

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

### 25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

#### Riesgo de tasa de interés (continuación)

La siguiente tabla presenta un análisis de sensibilidad del efecto en los resultados de la Compañía antes de impuesto sobre la renta, derivado de una variación razonable en las tasas de interés a las que están sujetas sus obligaciones financieras, basado el cambio en puntos básicos:

Variación de la Tasa de Interés en Puntos Básicos	Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta	
	2023	2022
+500	(27,055,937)	(18,955,399)
-500	<u>27,055,937</u>	<u>18,955,399</u>

#### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y estos se traduzcan en una pérdida financiera. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas.

La calidad crediticia de los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro se pueden evaluar en función de la calificación crediticia ("rating") otorgada por organismos externos a la Compañía, como sigue:

	2023	2022
Efectivo en bancos:		
Calificación crediticia local – Fitch y Pacific		
Credit Rating		
AAA	2,295,398	98,525
AA+	587,141,772	527,532,662
A-	75,312,648	209,908,751
A	53,382	54,280
BBB-	<u>602,564,367</u>	<u>429,032,505</u>
	<u>1,267,367,567</u>	<u>1,166,626,723</u>
Efectivo en caja	<u>3,813,816</u>	<u>978,954</u>
	<u>1,271,181,383</u>	<u>1,167,605,677</u>

# Pasteurizadora Rica, S. A.

*Estados Financieros Separados*

---

## NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

*(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

### 25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

#### *Cuentas por cobrar*

La Administración ha establecido políticas para el otorgamiento de crédito. Este está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias de cada cliente actual y potencial. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

Un análisis de deterioro es realizado al cierre de cada ejercicio de forma individual para los principales clientes. La máxima exposición está representada por el saldo registrado como se indica en la nota 9. La Compañía evalúa la concentración de riesgo de crédito de las cuentas por cobrar como bajo, dada la cantidad y diversidad de clientes.

#### *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Compañía da seguimiento diario a su posición de liquidez, manteniendo activos corrientes mayores que los pasivos corrientes, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objetivo de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

La Compañía mantiene líneas de crédito abiertas con varios bancos y cuando lo requiere, negocia préstamos a largo plazo para minimizar el riesgo de liquidez.

El siguiente cuadro resume los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía con base en los compromisos de pago, incluyendo los costos financieros:

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

	2023					Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 Meses	De 1 a 5 años	Más de 5 años	
Documentos por pagar	-	24,981,737	2,272,587,839	-	-	2,297,569,576
Cuentas por pagar a partes relacionadas	57,568,090	-	-	-	-	57,568,090
Dividendos por pagar accionistas	299,538,533	-	-	-	-	299,538,533
Cuentas por pagar a proveedores y otras	-	1,340,654,789	841,936,463	279,099,682	-	2,461,690,934
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos	-	907,186,626	-	-	-	907,186,626
Deudas a largo plazo	-	86,984,704	3,178,535,906	1,206,641,375	-	4,472,161,985
Pasivo por arrendamiento	-	29,538,185	101,414,554	616,363,695	241,116,359	988,432,793
	<u>357,106,623</u>	<u>2,389,346,041</u>	<u>6,394,474,762</u>	<u>2,102,104,752</u>	<u>241,116,359</u>	<u>11,484,148,537</u>

  

	2022					Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 Meses	De 1 a 5 años	Más de 5 años	
Documentos por pagar	-	658,001,933	411,964,422	-	-	1,069,966,355
Cuentas por pagar a partes relacionadas	41,929,551	-	-	-	-	41,929,551
Dividendos por pagar accionistas	210,104,898	-	-	-	-	210,104,898
Cuentas por pagar a proveedores y otras	-	1,634,280,244	1,128,298,894	286,478,567	-	3,049,057,705
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos	-	875,204,436	-	-	-	875,204,436
Deudas a largo plazo	-	204,961,924	1,413,014,622	2,066,129,015	-	3,684,105,561
Pasivo por arrendamiento	-	27,803,595	92,105,671	462,763,695	333,669,098	916,342,059
	<u>252,034,449</u>	<u>3,400,252,132</u>	<u>3,045,383,609</u>	<u>2,815,371,277</u>	<u>333,669,098</u>	<u>9,846,710,565</u>

#### Riesgo de precio de las materias primas

La Compañía compra leche en polvo y concentrado de naranja de forma permanente, ya que sus actividades de explotación requieren un suministro continuo de estas materias primas para la producción de los productos que comercializa. Para minimizar el riesgo por aumento en la volatilidad del precio de la leche en polvo y concentrado de naranja, la Compañía realiza pagos y avances anticipados a sus proveedores para la adquisición de sus materias primas y monitorea de cerca los cambios en el mercado.



# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 26. Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para soportar sus negocios y maximizar sus utilidades.

La Compañía administra su estructura de capital y solicita oportunamente a sus accionistas cualquier ajuste a ese capital considerando el entorno económico en el que se desarrolla la Compañía. Para mantener o ajustar su estructura de capital puede amortizar o suscribir nuevos préstamos. Estas políticas no tuvieron cambios significativos durante los años financieros 2023 y 2022.

#### 27. Valores razonables

A continuación, se presenta una comparación del valor en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros de la Compañía, excepto aquellos en los que el valor en libros, es aproximadamente similar al valor razonable:

		31 de diciembre de 2023			
Fecha de Valuación	Importe en Libros	Valores de Cotizados en Mercados Activos (Nivel 1)	Técnica de Valoración Observable (Nivel 2)	Técnica de Valoración No Observable (Nivel 3)	
Activos financieros					
Otras inversiones en acciones, incluidas como parte de las inversiones en instrumentos patrimoniales (a)	31/12/2023	228,431,400	-	-	228,431,400
Terrenos, incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos (nota 13)	31/12/2022	5,475,895,316	-	-	5,475,895,316
Pasivos financieros					
Deudas a largo plazo (incluye porción corriente) (b)	31/12/2023	(3,338,907,484)	-	(3,270,082,051)	-
		31 de diciembre de 2022			
Fecha de Valuación	Importe en Libros	Valores de Cotizados en Mercados Activos (Nivel 1)	Técnica de Valoración Observable (Nivel 2)	Técnica de Valoración No Observable (Nivel 3)	
Activos financieros					
Otras inversiones en acciones, incluidas como parte de las inversiones en instrumentos patrimoniales (a)	31/12/2022	227,313,000	-	-	227,313,000
Terrenos, incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos (nota 13)	31/12/2022	5,468,401,756	-	-	5,468,401,756
Pasivos financieros					
Deudas a largo plazo (incluye porción corriente) (b)	31/12/2022	(3,349,256,895)	-	(3,328,707,465)	-

# Pasteurizadora Rica, S. A.

## Estados Financieros Separados

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

#### 27. Valores razonables (continuación)

- (a) Ese valor es determinado con base en precios cotizados sobre las transacciones próximas a los estados financieros al 31 de diciembre de cada año.
- (b) Los valores razonables de las deudas a largo plazo se determinan utilizando el método que utiliza la tasa de descuento que refleja la tasa de interés de dichos préstamos al final del período sobre el que se informa, al 31 de diciembre de 2023, la tasa de referencia utilizada fue de 8.93% (2022: 12.24%).

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, no hubo transferencias entre el nivel 1 y 2.

#### 28. Cambios en pasivos provenientes de actividades de financiamiento (no incluye dividendos y pagos de arrendamientos)

	2023				31 de diciembre de 2023
	1ro. de enero de 2023	Flujo de efectivo		Movimiento en moneda extranjera	
		Producto de nuevos pasivos financieros	Pagos realizados		
Documentos por pagar	1,061,900,000	2,101,462,586	(953,000,000)	7,650,000	2,218,012,586
Deudas a largo plazo	3,349,256,895	579,293,333	(589,642,744)	-	3,338,907,484
	<u>4,411,156,895</u>	<u>2,680,755,919</u>	<u>(1,542,642,744)</u>	<u>7,650,000</u>	<u>5,556,920,070</u>
	2022				31 de diciembre de 2022
	1ro. de enero de 2022	Flujo de efectivo		Movimiento en moneda extranjera	
		Producto de nuevos pasivos financieros	Pagos realizados		
Documentos por pagar	1,489,741,806	382,400,000	(814,741,806)	4,500,000	1,061,900,000
Deudas a largo plazo	4,467,744,613	-	(1,118,572,947)	85,229	3,349,256,895
	<u>5,957,486,419</u>	<u>382,400,000</u>	<u>(1,933,314,753)</u>	<u>4,585,229</u>	<u>4,411,156,895</u>

#### 29. Evento subsecuente

La Compañía ha evaluado el impacto de todos los eventos posteriores el 22 de abril de 2024, que a la fecha en que los estados financieros separados estuvieron disponibles para ser emitidos y ha determinado que no hubo eventos posteriores adicionales que requieran ajuste o divulgación.