



CUMBE COLOMBIA SAS

901.568.297-7

Estados Financieros Individuales

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

CUMBE COLOMBIA S.A.S
NIT: 901.568.297-7
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2023
(valores expresados en miles de pesos colombianos COP)

ACTIVOS	NOTAS	2023	2022	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5.674	3.634	Cuentas corrientes comerciales por pagar	9	106.845	708.804
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	4	62.318	-	Pasivo por impuestos corrientes	10	3.405	8.940
Anticipos y avances entregados	5	86.197	125.714	Otros pasivos	11	48.664	52.278
Activos por impuestos corrientes	6	96.958	-				
Inventario	7	131.953	388.798				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		383.100	518.147	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		158.914	770.022
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	8	36.339	-	Obligaciones casa matriz	12	1.029.895	-
Otros activos no corrientes		-	42.951	Obligaciones financieras no corrientes		-	-
				Cuentas Por Pagar comerciales - otras		-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		36.339	42.951	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1.029.895	-
TOTAL ACTIVOS		419.439	561.098	TOTAL PASIVOS		1.188.809	770.022
				PATRIMONIO			
				Capital social	13	50.000	50.000
				Resultados de Ejercicios anteriores		(258.924)	-
				Resultado del ejercicio		(560.446)	(258.924)
				TOTAL PATRIMONIO		(769.370)	(208.924)
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		419.439	561.098



MANUEL JOSE ROA ARANDA
Representante Legal



FRANK ALEXANDER PATARROYO
Contador Público
T.P. 179998-T
Miembro de Russell Bedford Colombia S.A.S.

CUMBE COLOMBIA S.A.S
NIT: 901.568.297-7
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre de 2023
(valores expresados en miles de pesos colombianos COP)

	<u>NOTAS</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	384.298	-
Costos de servicio y ventas	15	318.725	-
Utilidad Bruta		65.573	-
Otros ingresos de actividades ordinarias	16	3.756	370
Gastos de administración	17	605.758	255.156
Gastos de comercial		-	-
Gastos financieros	18	24.017	4.139
Utilidad (Pérdida) neta antes de impuestos		(560.446)	(258.924)
Provision impuesto diferido		-	-
Impuesto a la renta, corriente		-	-
Utilidad (Pérdida) neta		(560.446)	(258.924)



MANUEL JOSE ROA ARANDA
Representante Legal

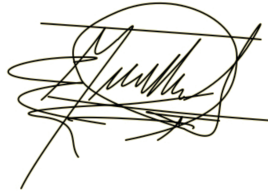


FRANK ALEXANDER PATARROYO
Contador Público
T.P. 179998-T
Miembro de Russell Bedford Colombia S.A.S.

CUMBE COLOMBIA S.A.S
NIT: 901.568.297-7
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2023
(valores expresados en miles de pesos colombianos COP)

	Capital social	Prima en Colocación de Acciones	Pérdidas acumuladas	Utilidad /Perdida del Ejercicio	Otro Resultado Integral	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 50.000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ (258.924)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(208.924)</u>
Capital						
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-		(258.924)			
Resultado del Ejercicio	-			258.924 (560.445)		
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 50.000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (258.924)</u>	<u>\$ (560.445)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (769.369)</u>

Véase las notas que acompañan los estados financieros.



MANUEL JOSE ROA ARANDA
Representante Legal



FRANK ALEXANDER PATARROYO
Contador Público
T.P. 179998-T
Miembro de Russell Bedford Colombia S.A.S.

CUMBE COLOMBIA S.A.S
NIT: 901.568.297-7
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2023
(valores expresados en miles de pesos colombianos COP)

	2023
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3.634
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Resultaado del ejercicio año actual	(560.446)
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
Depreciaciones y Amortizaciones	14.695
GENERACION DE FONDOS OPERACIONALES	(545.751)
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES	
Aumento deudores comerciales	(62.318)
Aumento Anticipos y avances entregados	39.517
Aumento anticipo de impuestos y contribuciones	(96.958)
Inventarios	256.846
Otros activos	42.951
Aumento cuentas por pagar comerciales	(601.959)
Aumento beneficios a empleados	-
Aumento pasivos por impuestos corrientes	(5.535)
Otros pasivos	(3.614)
TOTAL CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES	(431.071)
FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Aumento de inversiones	-
Aumento propiedad, planta y equipo	(51.034)
Aumento Intangibles	-
FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(51.034)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Aumento en diferidos	
Aumento en obligaciones con casa matriz	1.029.895
Obligaciones financieras	-
FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1.029.895
AUMENTO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	2.040
DISPONIBLE DEL AÑO ACTUAL	5.674

Véase las notas que acompañan los estados financieros.



MANUEL JOSE ROA ARANDA
Representante Legal



FRANK ALEXANDER PATARROYO
Contador Público
T.P. 179998-T
Miembro de Russell Bedford Colombia S.A.S.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



PRESENTACIÓN

El objetivo de la información con propósito general es proporcionar información sobre la situación económica de **CUMBÉ COLOMBIA S.A.S.** que sea útil para la toma de decisiones económicas en cuanto al uso de los recursos, generación de beneficios y obtención de flujos de efectivo para futuros proyectos de la empresa.

Estas decisiones implican la adquisición, disposición o conservación de activos y valores de deuda, así como la obtención o cancelación de préstamos y otras formas de financiamiento.

Los informes financieros revelan información sobre los recursos económicos de una entidad, así como los derechos de los acreedores contra la entidad. Esto incluye detalles sobre activos, pasivos, ingresos, gastos, y otros aspectos financieros relevantes para comprender la situación financiera y el rendimiento de la organización.

NOTA 1. – ENTIDAD Y OPERACIONES

La compañía **CUMBE COLOMBIA S.A.S** NIT 901.568.297-7 fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 22 de febrero de 2022, inscrita bajo el N° 02795486 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá.

El objeto social de la empresa es la producción, fabricación, transformación, elaboración, maquila, destilación, hidratación, montaje u operación de plantas homogeneizadoras de mieles destinadas a la producción de alcohol.

Su domicilio principal se encuentra en la Calle 59 D Sur N° 51 40, Bogotá D.C, Colombia. La persona jurídica no se encuentra disuelta y su duración es indefinida. En el transcurso del año 2023, no se evidenciaron alteraciones que pongan en peligro la continuidad de la empresa en los próximos periodos.

NOTA 2. – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1.1. Adopción de la Normativa Contable Aplicable

Para preparar y elaborar sus estados financieros, **CUMBE COLOMBIA S.A.S.** adoptó como marco normativo lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, decreto 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas donde se define el marco técnico normativo de información financiera.

Los estados financieros de la Compañía, al 31 de diciembre de los años 2023-2022 fueron preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF aplicable en Colombia mediante los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, reglamentarios de la Ley 1314 de 2009. Las NIIF aplicables son las emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.



CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)

La gerencia es la principal responsable en la preparación y presentación de los estados financieros bajo los requerimientos normativos vigentes en Colombia.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.1.2 Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional definida para CUMBE COLOMBIA S.A.S es el peso colombiano (COP), que es la moneda utilizada en el entorno económico principal. Cualquier moneda distinta al peso será moneda extranjera

2.1.3 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, así: los activos y pasivos se convierten utilizando la tasa de cierre. (Tasa Representativa del Mercado TRM Cierre año 2023 3.822,05 y cierre año 2022 4.810,20).

2.1.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.1.5 Inventario

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

La entidad al final de cada periodo deberá reconocer los inventarios que están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia) constituyendo una provisión por este deterioro la cual será reconocida como una pérdida por deterioro si este se llegara a presentar.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



NOTA 3. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a diciembre 31 se encuentra conformado por:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Caja Menor	2.500	700
Cta Corriente Occidente 263863326	3.174	2.934
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 5.674	\$ 3.634

A 31 de diciembre de 2023 no presentan restricciones sobre el efectivo, sin partidas pendientes por identificar.

NOTA 4. – DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

Los deudores comerciales y otros se componen de:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Clientes nacionales x venta de bienes (1)	19.303	-
Gastos reembolsables (2)	42.615	-
Otros deudores (3)	400	-
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	\$ 62.318	\$ -

DESCRIPCIÓN	2023
(1)	
Global Wine & Spirits SAS	19.303
TOTAL CLIENTES NACIONALES	\$ 19.303
(2)	
Luis Eduardo Sánchez López	50
Santos Laverde Jose Ricardo	120
Noreña Muñoz Jaime	250
Universidad Nacional De Colombia	316
Logística 3T SA	722
Colombiana de barriles SAS	785
L&V Trading SAS	837
Freschem SAS	934
Jiménez Higueta Rodríguez & Asociados SAS	1.488
Colombian Air Cargo SAS	1.610



CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)

Castañeda Rodríguez Jhon Fredy	1.950
Elemento Empresarial	1.953
Andrea Rocío Campo Torres	2.860
SGC Logística SAS	2.913
Suprapak SAS.	3.114
Green Logistics Operator SAS	3.473
Grupo le Ingenieria Y Publicidad SAS	4.403
Everest Luxury Packaging SAS	5.968
Garantía Temporal Limitada	8.871
TOTAL GASTOS REEMBOLSABLES	\$ 42.615

(3)	
Moisés Mendal	400
TOTAL OTROS DEUDORES	\$ 400

TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	\$ 62.318
---	------------------

NOTA 5. – ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS

A 31 de diciembre 2023 el saldo de la cuenta Anticipos y avances entregados corresponde a:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Anticipos a Proveedores (1)	86.197	-
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS	\$ 86.197	\$ 125.714

(1)	
Roa Aranda Manuel Jose	79
Cartones América Sa Came	766
Bernal Arnedo Oswaldo Enrique	2.100
Botero Gonzalez Jose Fernando	10.406
Coloma LTDA	72.846
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 86.197

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



NOTA 6. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A 31 de diciembre 2023 el saldo de la cuenta de activos por impuestos corrientes corresponde a:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Saldo a favor en impuesto de renta	8.907	-
Saldo a favor en impuesto a las ventas	88.051	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.	\$ 96.958	\$ -

NOTA 7. – INVENTARIOS

El rubro de Inventarios se compone de:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Materias primas (1)	18.599	388.798
Productos terminados	113.354	-
TOTAL INVENTARIOS	\$ 131.953	\$ 388.798

(1) El saldo en inventarios corresponde al stock de productos que posee la compañía para la comercialización y cumplimiento de su objeto social. Los inventarios se miden por su costo, método permanente y el sistema de evaluación es promedio ponderado, para el cierre del 2023 los inventarios no presentan deterioro.

NOTA 8. – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Maquinaria y equipo (1)	48.400	-
Equipos de cómputo y procesamiento de datos (2)	2.634	-
Subtotal Propiedad, Planta y Equipo	51.034	-
Menos:		
Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	14.415	-
Depreciación acumulada Equipo de cómputo y procesamiento de datos	280	-
Subtotal depreciación acumulada	14.695	-
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 36.339	\$ -

(1) El rubro de maquinaria y equipo presentó un incremento de \$ 48.400.000, por la adquisición de barriles

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



- (2) El rubro de Equipo de cómputo y procesamiento de datos presentó un incremento de \$ 2.633.800, por la adquisición de equipos de cómputo (computador) para la dependencia de la empresa.

NOTA 9. – CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR.

Están conformadas por:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Proveedores nacionales (1)	92.445	283.433
Proveedores reembolsables (2)	6.606	-
Cuentas por pagar y otras cxp (3)	7.794	425.370
TOTAL CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	\$ 106.845	\$ 708.804

- (1) El saldo de proveedores nacionales está compuesto por los siguientes terceros: Global Wine & Spirits SAS \$86.183.282, Green Logistics Operator SAS \$3.621.544, Coloma LTDA \$2.639.999
(2) Los proveedores reembolsables más representativos son: Green Logistics Operator SAS \$2.689.00, Garantía Temporal LTDA \$1.276.542, Elemento empresarial \$1.131.690
(3) Corresponde a los reembolsos de caja menor y de viáticos

NOTA 10. – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Corresponde a las obligaciones a nivel tributario de orden nacional, distrital y/o municipal, originado por las ventas, adquisiciones de bienes y servicios para dar cumplimiento a su objeto social, que están conformadas de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
ICA por pagar	1.252	-
Retención en la fuente	1.817	8.940
Retención de ICA	336	-
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 3.405	\$ 8.940

NOTA 11. – OTROS PASIVOS.

La cuenta de otros pasivos está compuesta por los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Provisiones (1)	48.664	-
Acreedores varios	-	52.278
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 48.664	\$ 52.278

- (1) Corresponde a la provisión realizada al proveedor Global Wine & Spirits SAS por concepto de Facturación gastos AyP realizada en el mes de diciembre 2023.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



NOTA 12. – CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

DESCRIPCIÓN	2023	2022
CxP a Cumbe Spirits LLC (1)	395.180	-
CxP a Dm Inversiones SAS (2)	634.715	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS	\$ 1.029.895	\$ -

(1) Corresponde a préstamos adquiridos en dólares por valor de: USD 36.000, USD 30.000, USD 16.000 USD 10.000

(2) DM Inversiones Préstamos adquiridos en moneda local COP por valor de \$344.000.000, \$238.876.000, \$51.838.915

NOTA 13. – CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Capital social	50.000	50.000
Resultado de ejercicios anteriores	(258.924)	-
Resultado del ejercicio	(560.445)	(258.924)
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(769.369)	(208.924)

50.000 acciones valor nominal 1.000 cada una

NOTA 14. – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias al final del periodo en que se informa comprenden:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Elaboración de bebidas alcohólicas	386.448	-
Devol, rebajas y dtos en ventas	(2.150)	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 384.298	\$ -

Los ingresos obtenidos en el desarrollo de su actividad principal generados por la venta del producto de Aguardiente Cumbe de 750 ML.

NOTA 15. – COSTO DE SERVICIO Y VENTAS

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Elaboración de bebidas alcohólicas	243.286	-
Transporte, fletes y acarreos	46.452	-
Maquinaria y equipo	9.680	-
Almacenamiento y/o bodegaje	6.576	-
Almacenamiento y deposito	5.281	-
Publicidad y propaganda	2.410	-
Certificados sanitarios	1.337	-
Maquinaria y equipo	1.173	-
Costos de exportación	1.032	-
Asesoría técnica	839	-
Envases y empaques	310	-
Elementos de aseo y cafetería	180	-
Transporte de mercancía	88	-
Gastos legales	51	-
Útiles, papelería y fotocopias nd	29	-
TOTAL COSTO DE SERVICIO Y VENTAS	\$ 318.725	\$ -

Los costos de venta representan las erogaciones directas e indirectas para el desarrollo de las actividades generadoras de renta y cumplimiento del objeto social de la compañía.

NOTA 16. – OTROS INGRESOS

Las Cuenta correspondiente a otros ingresos presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Diferencia en cambio	808	370
Diversos (1)	2.948	-
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.756	\$ 370

(1) Los gastos diversos se componen de: Recuperaciones de cuentas por pagar.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



NOTA 17. – GASTOS DE ADMINISTRACION

A diciembre 31 del 2023 están compuestas por:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Honorarios (1)	363.531	193.452
Impuestos	5.108	-
Arrendamientos	2.644	-
Servicios (2)	190.896	20.305
Gastos legales	4.546	5.241
Mantenimiento y reparaciones	1.470	-
Gastos de viaje (3)	30.395	16.296
Depreciaciones	280	-
Diversos	6.889	19.862
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 605.758	\$ 255.156

- (1) En el rubro de honorarios los valores más representativos hacen referencia a las asesorías financiera, empresarial y los gastos Cumbe Spirits LLC
(2) Los servicios con más influencia en el año son: Publicidad y propaganda y degustaciones.
(3) Los gastos de viaje más representativos son: Alojamientos, pasajes aéreos y combustibles.

NOTA 18. – GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos financieros se encuentran conformados a la fecha por:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
Gastos financieros	6.508	3.488
Gastos extraordinarios (1)	14.313	-
Gastos diversos	3.196	651
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 24.017	\$ 4.139

- (1) Los gastos extraordinarios corresponden a: Impuesto al consumo por valor de 8.605.050, costos y gastos de ejercicios anteriores 5.267.181 e impuestos asumidos 440.302.

NOTA 19. – ASUNTOS DE INTERES

La Reforma Tributaria, sancionada como Ley 2277 de 2022, se oficializó este 13 de diciembre de 2022.

Procedimiento Tributario

1. Reducción transitoria del 50 % en la tasa de interés de mora hasta junio de 2023 para todas las obligaciones tributarias por impuestos nacionales, o por obligaciones aduaneras.
2. Reducción del 60 % para las sanciones e intereses de mora de las declaraciones tributarias por impuestos nacionales que a 2022 no se habían presentado. Reducción será del 20 % para los intereses de mora que se calcularían en los actos administrativos iniciados por la UGPP.
3. Las declaraciones de retención en la fuente, oportunas o extemporáneas, que se presenten después de la vigencia de la Ley, pero con saldo a pagar total inferior a 10 UVT, se podrán presentar sin pago con tal de que el mismo se realice dentro del año siguiente al vencimiento del plazo para declarar.
4. Se redujeron las sanciones por no presentar información exógena ante la DIAN y quienes actualmente enfrenten la situación de no haber presentado información, o de haberla presentado con errores, podrán subsanar dicha situación, ganándose una reducción adicional especial.

Retención en la fuente

1. A partir del año gravable 2023 los pagos que las personas jurídicas o naturales realicen a terceras personas por compra de bienes o servicios tendrán que ser reconocidas como un "ingreso en especie" Por tanto, quien hizo el pago, si es un agente de retención, también tendrá que entrar a practicarle retención en la fuente "por otros ingresos".
2. La retención en la fuente a título de renta sobre rentas de trabajo se aplicará a las personas naturales residentes del régimen ordinario que perciban honorarios, comisiones o servicios, pero esta vez sin importar si vinculan o no a otras 2 o más personas a su actividad.
3. Se reduce el tope del 25% renta exenta laboral a 790 UVT anuales.
4. Se permitirá disminuir la base de retención (Art.387) los hijos del contribuyente mayores de 18 años que se encuentren en situación de dependencia, originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal. Actualmente, la norma lo habilita desde los 23 años.
5. Las cédulas de ingresos deben agruparse para aplicar la tarifa progresiva del impuesto de renta (con excepción de las ganancias ocasionales) para personas naturales residentes.
6. La DIAN podrá estimar topes indicativos de costos y gastos deducibles (60% de los ingresos brutos) para la cédula general. Si el contribuyente excede este tope deberá indicarlo en su declaración de manera informativa.

Renta Personas naturales y/o jurídicas del régimen ordinario y/o especial

1. Eliminar algunas rentas exentas a partir del 2023.
2. Se reduce el límite de la cédula general de acuerdo con el cual, las rentas exentas y deducciones no pueden exceder del 40% o 1.340 UVT anuales. No obstante, se dispone que el contribuyente podrá deducir, en adición al límite establecido anterior, 72 UVT por dependiente hasta un máximo de 4 dependientes.
3. Las personas naturales o sucesiones ilíquidas del régimen ordinario al igual que todas las personas jurídicas del régimen ordinario o del especial, puedan incluir en su declaración anual del impuesto de renta un "impuesto voluntario de renta", que no se tomará en cuenta para liquidar ni sanciones ni intereses, y el cual se destinará para programas sociales de reducción de la pobreza extrema entre otras causas.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



Otras medidas especiales

1. Respecto a la actualización del régimen tributario especial la DIAN dentro de 10 hábiles siguientes a la radicación de la solicitud, debe informar al solicitante los requisitos que no se cumplieron, Dentro del mes siguiente al envío de la comunicación se debe subsanar y si el contribuyente no cumple con los requisitos, se rechazará la solicitud.
2. Las entidades del RTE deberán actualizar anualmente, en los primero 6 meses de cada año, la información a la que se refiere este registro. (30 junio 2024)

NOTA 20. –HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de aprobación de los estados financieros no se presentaron hechos o eventos que afectaran los saldos contables en cada uno de los periodos.

CUMBE COLOMBIA S.A.S.
REVELACIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023
(En miles de pesos colombianos)



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Manuel Jose Roa Aranda", enclosed within a circular scribble.

MANUEL JOSE ROA ARANDA
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Frank Alexander Patarroyo", with a stylized flourish at the end.

FRANK ALEXANDER PATARROYO
Contador Público
T.P. 179998-T
Miembro de Russell Bedford Colombia S.A.S.