



**PELPAK S.A.**  
**Nit: 860.070.605-5**  
EN REORGANIZACIÓN.



**ESTADOS FINANCIEROS**  
**DE 01 ENERO 2024 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.**

*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*

## I. CONTENIDO.

<b>I. CONTENIDO.....</b>	<b>2</b>
<b>II. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.....</b>	<b>4</b>
<b>III. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 30 SEPTIEMBRE DE 2024.....</b>	<b>6</b>
<b>V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ENERO A 30 SEPTIEMBRE DE 2024.....</b>	<b>7</b>
<b>VI. Notas De Carácter General.....</b>	<b>8</b>
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	8
2. BASES DE PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	8
3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS-IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD.....	9
4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.....	9
6. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.....	9
7. NEGOCIO EN MARCHA.....	10
8. PROCESO DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL LEY 1116 DE 2006.....	10
<b>VII. Resumen de principales políticas contables.....</b>	<b>11</b>
1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	12
2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	12
3. INVENTARIOS.....	14
4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	14
5. ARRENDAMIENTOS-NIIF 16.....	16
6. DETERIORO DE VALOR.....	17
7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	17
8. PROVISIONES.....	18
9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	18
10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	18
<b>VIII. Notas de carácter Específico.....</b>	<b>20</b>
<b>ACTIVOS.....</b>	<b>20</b>
1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	20
2. <u>cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.....</u>	<u>20</u>
3. <u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....</u>	<u>21</u>
4. <u>INVENTARIOS.....</u>	<u>22</u>
5. <u>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....</u>	<u>22</u>
6. <u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....</u>	<u>23</u>
6.1 <u>ACTIVOS FIJOS EN GARANTÍA.....</u>	<u>23</u>
7. <u>ACTIVOS INTANGIBLES.....</u>	<u>25</u>
8. <u>INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.....</u>	<u>25</u>
<b>PASIVOS.....</b>	<b>26</b>
9. <u>PROVEEDORES.....</u>	<u>26</u>
10. <u>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....</u>	<u>26</u>
11. <u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....</u>	<u>27</u>
12. <u>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.....</u>	<u>27</u>
13. <u>PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</u>	<u>28</u>
14. <u>APORTES Y RETENCIONES DE NOMINA.....</u>	<u>28</u>

15.	OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	29
16.	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.....	30
17.	PATRIMONIO.....	30
18.	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	31
19.	COSTO DE VENTAS:.....	31
20.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	31
21.	GASTOS DE VENTAS.....	33
22.	OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES (NETEO).....	33
23.	INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS (NETEO).....	34
24.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	34
<b>IX.</b>	<b>OTRAS REVELACIONES.....</b>	<b>35</b>
1.	PROCESOS JURÍDICOS.....	35

ESPACIO EN BLANCO

**II. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.**  
**Con cifras comparativas a 30 de diciembre 2023.**  
**(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

DETALLE	Nota	A: 30-sep-2024 COPM\$	A: 30-sep-2023 COPM\$	Variación Sep 2024	
				Absoluta \$	Relativa %
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1.522.326	625.309	897.017	143,45%
Cuentas por cobrar comerciales y otras CXC	2	12.881.389	11.193.023	1.688.366	15,08%
Activos por impuestos corrientes	3	3.835.264	1.944.507	1.890.757	97,24%
Inventarios	4	6.416.824	5.017.320	1.399.504	27,89%
Otros activos no financieros	5	1.055.981	53.057	1.002.924	1890,27%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>25.711.784</b>	<b>18.833.217</b>	<b>6.878.567</b>	<b>36,52%</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Propiedades, planta y equipo	6	47.462.769	47.199.559	263.209	0,56%
Activos en leasing	6	4.726.209	5.023.123	(296.914)	-5,91%
Intangibles	7	860.036	1.365.543	(505.507)	-37,02%
Inversiones en Subsidiarias	8	2.890.359	7.500.328	(4.609.969)	-61,46%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>55.939.374</b>	<b>61.088.554</b>	<b>(5.149.180)</b>	<b>-8,43%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>81.651.158</b>	<b>79.921.771</b>	<b>1.729.387</b>	<b>2,16%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Proveedores	9	10.302.529	6.898.110	3.404.419	49,35%
Cuentas por pagar comerciales y otras CXP	10	12.494.947	8.931.265	3.563.682	39,90%
Pasivos por impuestos corriente	11	5.991.525	4.987.890	1.003.635	20,12%
Otros pasivos no financieros corrientes	12	48.508	1.443.710	(1.395.202)	-96,64%
Pasivos por Beneficios a empleados	13	1.356.717	1.281.084	75.633	5,90%
Aportes y Retenciones de Nomina	14	280.530	250.962	29.569	11,78%
Provisiones		-	630.923	(630.923)	-100,00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>30.474.757</b>	<b>24.423.944</b>	<b>6.050.813</b>	<b>24,77%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones Financieras	15	20.038.886	21.303.019	(1.264.132)	-5,93%
Pasivo por impuesto diferido	16	4.848.072	4.854.506	(6.434)	-0,13%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>24.886.958</b>	<b>26.157.525</b>	<b>(1.270.567)</b>	<b>-4,86%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>55.361.715</b>	<b>50.581.469</b>	<b>4.780.246</b>	<b>9,45%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
	17				
Capital Suscrito y Pagado		18.860.839	18.860.839	-	0,00%
Prima en Colocación de Acciones		15.025.473	15.025.473	-	0,00%
Reserva legal		1.967.647	1.967.647	-	0,00%
Utilidad o (Pérdida) Del Ejercicio		1.133.691	(465.544)	1.599.236	-343,52%
Resultados de Ejercicios Anteriores		(19.857.387)	(15.233.811)	(4.623.576)	30,35%
Superavid por Revaluación		14.040.206	14.040.206	-	0,00%
Otros Resultados ORI		(4.881.027)	(4.854.506)	(26.521)	0,55%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>26.289.442</b>	<b>29.340.303</b>	<b>(3.050.861)</b>	<b>-10,40%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>81.651.158</b>	<b>79.921.771</b>	<b>1.729.387</b>	<b>2,16%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**LUZ GABRIELA BARRIGA LESMES**  
 Representante Legal

  
**LAURA T. ALVARADO ROA**  
 Contador Público  
 T.P 254487-T

  
**YEIMY TATIANA PEÑA RADA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P 308181-T

Designado por Crowe CO S.A.  
**Estados Financieros cruzados**  
**con libros oficiales, no auditados.**

### III. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

Con cifras comparativas a 30 septiembre de 2023  
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

DETALLE	Nota	Acumulado Enero -septiembre 2024	Acumulado Enero -septiembre 2023	Variación Relativa %	Analisis Vertical 31 Sep 2024
Ingresos ordinarios	18	46.573.485	39.222.207	18,74%	100,00%
(-) Costo de ventas	19	36.079.749	29.854.292	20,85%	77,47%
<b>Utilidad bruta</b>		<b>10.493.735</b>	<b>9.367.915</b>	<b>12,02%</b>	<b>22,53%</b>
(-) Gastos de administración	20	3.545.434	2.721.764	30,26%	7,61%
(-) Gastos de ventas	21	2.296.845	2.934.438	-21,73%	4,93%
<b>Utilidad operacional</b>		<b>4.651.456</b>	<b>3.711.712</b>	<b>25,32%</b>	<b>9,99%</b>
(-) Otros Ingresos y Gastos No operaciones	22	(520.736)	122.673	-524,49%	-1,12%
(-) Ingresos y Gastos Financieros	23	(2.997.029)	(4.299.930)	-30,30%	-6,44%
<b>Utilidad antes impuesto sobre la renta</b>		<b>1.133.691</b>	<b>(465.544)</b>	<b>-343,52%</b>	<b>2,43%</b>
Impuesto sobre las ganancias	24	-	-		
<b>Utilidad neta</b>		<b>1.133.691</b>	<b>(465.544)</b>	<b>-343,52%</b>	<b>2,43%</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

Perdida por acción = Utilidad Neta/Numero de acciones:  $\frac{1.133.691.000}{18.860.839} = 60,11$



LUZ GABRIELA BARRIGA LESMES  
Representante Legal



LAURA T. ALVARADO ROA  
Contador Público  
T.P 254487-T



YEIMY TATIANA PEÑA RADA  
Revisor Fiscal  
T.P 308181-T  
Designado por Crowe CO S.A.S  
*Estados Financieros cruzados  
con libros oficiales, no auditados.*

#### IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 30 SEPTIEMBRE DE 2024.

Con cifras comparativas a 30 septiembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Emitido	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Ganancias Pérdidas acumuladas	Resultado del Ejercicio	Superávit por Revaluación	Otros Resultados Integrales	Total, Patrimonio
<b>Saldo a 30 de septiembre de 2022</b>	<b>18.860.839</b>	<b>15.025.473</b>	<b>1.967.647</b>	<b>(9.234.324)</b>	<b>(3.857.100)</b>	<b>14.143.551</b>	<b>(4.960.584)</b>	<b>31.945.502</b>
Resultados del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	(5.999.487)	3.391.555	-	-	(2.607.932)
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	(103.345)	106.078	<b>2.733,00</b>
<b>Saldo a 30 de septiembre de 2023</b>	<b>18.860.839</b>	<b>15.025.473</b>	<b>1.967.647</b>	<b>(15.233.811)</b>	<b>(465.545)</b>	<b>14.040.206</b>	<b>(4.854.506)</b>	<b>29.340.303</b>
Resultados del Ejercicio	-	-	-	-	1.599.236	-	-	1.599.236
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	(4.623.576)	-	-	-	(4.623.576)
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	(26.521)	(26.521)
<b>Saldo a 30 de septiembre de 2024</b>	<b>18.860.839</b>	<b>15.025.473</b>	<b>1.967.647</b>	<b>(19.857.387)</b>	<b>1.133.691</b>	<b>14.040.206</b>	<b>(4.881.027)</b>	<b>26.289.442</b>

Las notas Adjuntas son parte integral de los estados Financieros

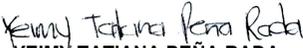
Patrimonio contable  
Numero de Acciones

26.289.442.000  
18.860.839

1.393,86 Valor Intrínseco por acción

  
LUZ GABRIELA BARRIGA LESMES  
Representante Legal

  
LAURA T. ALVARADO ROA  
Contador Público  
T.P 254487-T

  
YEIMY TATIANA PEÑA RADA  
Revisor Fiscal  
T.P 308181-T

Designado por Crowe CO S.A.S.  
**Estados Financieros cruzados  
con libros oficiales, no auditados.**

**V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ENERO A 30 SEPTIEMBRE DE 2024.**  
**Con cifras comparativas a 30 de septiembre de 2023.**  
**(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

<u>Método indirecto</u>	Enero A 30 de Septiembre de 2024	Enero A 30 de Septiembre de 2023
<b>Flujos de Efectivos por las Actividades de Operación</b>		
<b>Ganancia neta del ejercicio</b>	<b>1.133.691</b>	<b>(465.544)</b>
Ajuste por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo		
Depreciación	1.233.738	1.314.089
Amortización	-	59.454
Diferencia en Cambio no realizada	(118.935)	(407.938)
<b>Cambios en los activos y pasivos operacionales</b>		
Aumento Cuentas por Cobrar	(1.688.366)	(2.484.555)
Aumento Activo por Impuestos Corrientes	(1.890.757)	(241.344)
Aumento Inventario	(1.399.504)	1.894.014
Aumento Otros Activos No Financieros	(1.002.924)	63.662
Aumento Propiedad, Planta y Equipo y Activos Leasing	(1.200.034)	(179.507)
Aumento Proveedores	3.523.354	-
Aumento Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	3.563.682	-
Aumento Pasivo por Impuestos Corrientes	1.003.635	1.375.780
Disminución Otros Pasivos No Financieros Corrientes	(1.395.202)	(2.582.079)
Aumento Beneficios a Empleados y Aportes y Retenciones Nomina	105.201	373.317
Disminución Provisiones	(630.923)	287.014
Disminución Pasivo por impuesto Diferido	(6.434)	(106.078)
<b>Efectivo usado en las actividades de operación</b>	<b>1.230.223</b>	<b>(1.099.715)</b>
<b>Flujos de efectivos en las actividades de inversión</b>		
Disminución Inversiones subsidiarias	4.609.969	-
Disminución Activos Intangibles	505.507	-
<b>Efectivo provisto por (usado en) actividades de inversión</b>	<b>5.115.476</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Disminución Obligaciones Financieras	(1.264.132)	376.647
Disminución Ajuste Otro Resultado Integral ORI	(26.521)	-
Disminución Ganancias Acumuladas	(4.158.029)	-
<b>Efectivo provisto por actividades de Financiamiento</b>	<b>(5.448.682)</b>	<b>376.647</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>625.309</b>	<b>1.348.378</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>897.017</b>	<b>(723.068)</b>
<b>Saldo al final del Periodo</b>	<b>1.522.326</b>	<b>625.309</b>

Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros de contabilidad

  
**LUZ GABRIELA BARRIGA LESMES**  
 Representante Legal

  
**LAURA T. ALVARADO ROA**  
 Contador Público  
 T.P 254487-T

  
**YEIMY TATIANA PEÑA RADA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P 308181-T  
 Designado por Crowe CO S.A.S  
**Estados Financieros cruzados**  
**con libros oficiales, no auditados**

## VI. Notas De Carácter General.

### 1. Información General.

**Pelpak S.A.** es una empresa del sector manufacturero con experiencia de 45 años en la industria nacional de plásticos, líderes en la fabricación, distribución y venta de envases y tapas plásticas y sus combinaciones con otros materiales, así como el diseño de herramientas, repuestos, equipos auxiliares y máquinas para automatización de la industria plástica. La planta de producción se encuentra ubicada en el Municipio de Tocancipa.

La compañía se constituyó el 19 de junio de 1979 según escritura pública No. 3527 de la Notaría 4a. de la ciudad de Bogotá, D.C., por escritura pública 1002 del 4 de junio de 1996 de la Notaría 44 de Bogotá, D.C. En Julio de 1996 la sociedad se transformó de Ltda. En sociedad anónima bajo el nombre de "**PELPAK S.A.**".

Por escritura pública No.441 de fecha 29 de julio de 2004 **Pelpak S.A.** absorbió la sociedad Mundipet S.A.

La fecha de duración es hasta el día primero (1º.) de junio de dos mil cincuenta (2050).

Actualmente la compañía cuenta con 407 empleados distribuidos en producción ventas y administrativos.

### 2. Bases de preparación de información Financiera.

- ✓ Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 2420 del 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, el Decreto 2615 de 2014 que deroga el anexo del Decreto 2784 de 2012 y el Decreto 3023 de 2013, se basan en las normas internacionales de información financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), "como organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información".
- ✓ La compañía estableció el cierre del ejercicio contable anual.
- ✓ Los Estados Financieros de Pelpak SA, han sido preparados sobre la base del costo histórico basado en el valor razonable de las transacciones, el cual podemos definir como el precio que sería recibido por vender un activo o por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.
- ✓ Para la preparación de los Estados Financieros y la aplicación de las políticas contables, están sometidos a juicio por parte de la administración y se revelaran cuando sean aplicables.

### **3. Presentación de estados financieros-Importancia Relativa y Materialidad.**

Pelpak S.A., presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes de acuerdo con su liquidez para los activos y a la fecha de vencimiento para los pasivos.

Los estados financieros son preparados usando la base de contabilización causación o devengo.

De igual forma la presentación de los Estados Financieros se realiza de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean pueda alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### **4. Moneda funcional y de presentación**

El peso colombiano es la moneda funcional que ha considerado la compañía para presentar los estados financieros, dado que es la moneda del ambiente económico primario donde opera el negocio. Para efectos de presentación toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

### **5. Cambio de Moneda Extranjera.**

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando la moneda funcional, usando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera. Los ingresos y pérdidas por diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, denominados en moneda extranjera se reconocerán en el estado de resultado del periodo.

### **6. Uso de estimaciones y juicios.**

Para la preparación de los Estados Financieros se requiere el uso de estimaciones y provisiones contables, procedentes de efectos que se deriven de eventos futuros inciertos que tengan un riesgo significativo y que puedan alterar el saldo en los activos o pasivos de la compañía.

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo con la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

## 7. Negocio en Marcha.

Conforme al proceso de evaluación de la administración se identifica que Pelpak SA tiene la capacidad de continuar en funcionamiento, en la medida que, a pesar de las dificultades derivadas del entorno macroeconómico y con la limitación de recursos que cuenta la compañía actualmente los últimos estados financieros han mostrado una notable mejoría. En particular, se ha registrado un aumento en las utilidades netas, lo que refleja un desempeño más saludable en comparación con los periodos anteriores. Este resultado positivo es consecuencia de los esfuerzos realizados para controlar costos y mejorar la eficiencia operativa. Como resultado, la compañía ha logrado mantener la hipótesis de negocio en marcha mientras avanza hacia la consolidación de sus acuerdos con los acreedores.

Si bien persisten ciertas incertidumbres relacionadas con la continuidad operativa, el reciente aumento en las utilidades netas y el progreso en las negociaciones brindan confianza en que la empresa podrá superar los desafíos financieros.

La administración de Pelpak sigue comprometida con la transparencia y la mejora continua de su situación financiera. Se anticipa que, con la formalización de los acuerdos y el sostenido crecimiento en los resultados operativos, la empresa continuará consolidando su posición en el mercado, garantizando la viabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

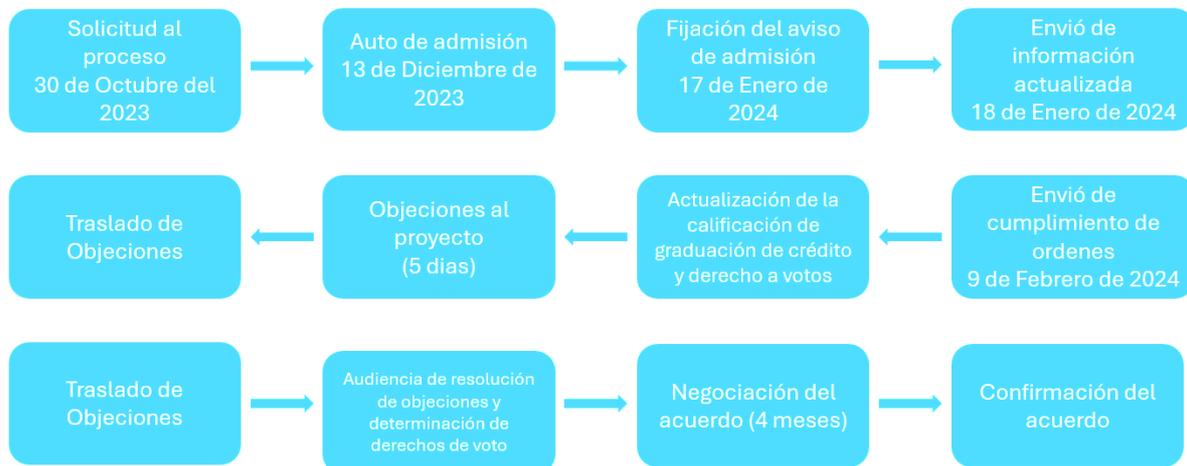
De acuerdo con el Decreto 1378 de 2021 el cual modifico lo establecido en el Decreto 854 de 2021 en lo referente a los indicadores sobre deterioro patrimonial y riesgo de insolvencia; la sociedad realiza el monitoreo de los estados financieros, la información financiera y las proyecciones de la sociedad, a fin de establecer la existencia de deterioros patrimoniales o riesgos de insolvencia conforme a los indicadores que se detallan a continuación.

Indicador	Dimensión	Detalle
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio total < 0
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	1. Resultado del ejercicio anterior < 0 2. Resultado del último ejercicio < 0
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente financiera inferior a 1,0	Riesgo de insolvencia	1. Activo corriente/Pasivo corriente < 1 del ejercicio anterior 2. Activo corriente/Pasivo corriente < 1 del último ejercicio

## 8. Proceso de reorganización Empresarial Ley 1116 de 2006.

PELPAK S.A. en reorganización presentó, el pasado 31 de octubre de 2024, una solicitud ante la Superintendencia de Sociedades para ser admitida en el proceso de reorganización empresarial, en conformidad con lo estipulado por la Ley 1116 de 2006. Esta solicitud fue formalizada mediante el memorial N° 2023-01-876006.

Posteriormente, el 13 de diciembre de 2023, PELPAK S.A. en reorganización fue admitida oficialmente en el proceso de reorganización empresarial, también en los términos de la Ley 1116 de 2006, a través del memorial N° 2023-09-028973. En este auto de admisión, la Superintendencia de Sociedades designó como promotor del proceso al señor Danilo Bernal Cabrera, identificado con cédula de ciudadanía N° 79.393.276.



A la fecha, y en cumplimiento con el proceso de reorganización, el promotor ha presentado el proyecto de graduación y derechos ante la Superintendencia de Sociedades, lo que marca el inicio de la fase de conciliación con algunos acreedores. Durante los últimos meses, se ha avanzado de manera significativa en estos acuerdos preliminares, y se prevé que en los próximos meses comiencen las negociaciones formales para definir los términos finales de las obligaciones financieras que permitirán a Pelpak S.A. reestructurar su situación.

Los eventos futuros, como los acuerdos definitivos con los acreedores y cualquier ajuste en las proyecciones financieras, serán monitoreados cuidadosamente y reflejados oportunamente en los estados financieros del periodo en curso.

## VII. Resumen de principales políticas contables.

Las políticas contables son formuladas de acuerdo con las necesidades que posee la sociedad, las cuales sirven para el registro y presentación, de manera oportuna, de la información financiera.

Las políticas con establecidas conforme a la normatividad técnica contable vigente y son establecidas con el fin de suministrar información relevante y fiable para la toma de decisiones económicas de los usuarios. Entre los diferentes objetivos que persiguen las políticas contables de CSS Constructores S.A., son las siguientes:

- ✓ Garantizar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco de referencia técnico contable adoptado, a fin de suministrar información contable adecuada para la toma de decisiones.
- ✓ Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.

- ✓ Promover la uniformidad de la información contable.

La junta directiva es el órgano encargado de indicar el direccionamiento estratégico y selección de la mejor política. La responsabilidad de elaborar políticas contables recae en la administración general, debido a que son consideradas como componente integral del juego completo de estados financieros.

A continuación, se relacionan las principales políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los estados financieros, las cuales han sido aplicadas de manera uniforme cumpliendo con sus principales características:

### **1. Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo comprende tanto los saldos de efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo corresponderán a inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tienen un vencimiento de aproximadamente 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

Pepak SA destina el equivalente al efectivo para cumplir los compromisos de pago a corto y largo plazo.

### **2. Instrumentos Financieros.**

Un instrumento financiero para Pepak S.A es un contrato que da lugar a un activo financiero de una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### 2.1 Reconocimiento, medición inicial y clasificación de los Activos Financieros o Pasivos Financieros

Pepak S.A. reconocerá un activo o un pasivo financieros en su estado de situación financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- ✓ Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- ✓ Los activos para adquirir, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable; más o menos, en el caso de un activo o un pasivo financieros que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero. La mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción (es decir, el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida).

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción Pepak S.A., contabilizará ese instrumento en esa fecha de la forma siguiente:

- ✓ Cuando el valor razonable se manifieste por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico o se basa en una técnica de valoración que se basa solo en datos de mercado observables, la diferencia entre el valor razonable y el precio de la transacción será reconocida como ingreso o gasto según corresponda.
- ✓ En los demás casos, ajustará el valor razonable para aplazar la diferencia entre el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial y el precio de transacción. Es decir que el valor razonable se medirá como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados utilizando la tasa o tasas de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (similares en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. La diferencia se reconocerá como un gasto o un menor ingreso, a menos que cumpla los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.

Los activos financieros se clasifican en costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- ✓ modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y
- ✓ de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo excepto en el caso de una existencia de pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.

## 2.2 Activos financieros medidos a Valor Razonable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido a corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y se cumple con la característica de los flujos de caja contractuales que implican el pago del principal más el interés correspondiente. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial, no es permitida.

## 2.3 Activos financieros medidos a Costo Amortizado.

Los activos financieros a costo amortizado son activos que se mantienen dentro del modelo de negocio que tiene Pelpak S.A, que se basa en la finalidad de la obtención de flujos de efectivos contractuales. Adicional se tiene condiciones que dan lugar en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe principal pendiente.

Entiéndase por costo amortizado como el valor actual de los flujos de efectivo pendientes, descontados al tipo de interés efectivo de adquisición.

#### 2.4 Pasivos financieros medidos a Costo Amortizado.

Los pasivos financieros medidos a costo amortizado son pasivos que incorporan una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra Compañía o de intercambiar activos o pasivos financieros con otra Compañía bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Compañía. pág. 11 Los pasivos financieros diferentes de los anteriores serán evaluados por Pelpak S.A, para determinar si su medición deberá efectuarse al valor razonable con cambios en los resultados, (por ejemplo, instrumentos derivados, contabilidad de coberturas o derivados implícitos).

### **3. Inventarios.**

Los inventarios hacen parte de los activos de la compañía, es decir recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados de los que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Los Inventarios que posee Pelpak S.A., se encuentran comprendidos por:

- ✓ Productos terminados. (Envases y tapas plásticas).
- ✓ Inventarios de mercancía no fabricados por la empresa.
- ✓ Materiales y repuestos.
- ✓ Empaques:
- ✓ Inventarios de mercancías en tránsito.

Los inventarios son reconocidos inicialmente a costo de adquisición, el cual comprende los costos de compra, costos de importación, impuestos pagados que no sean recuperables a través de las autoridades fiscales colombianas, costos de transporte, y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercancía o los incurridos en su traslado a su ubicación y condición final.

El método de valoración de los inventarios es el promedio Ponderado.

El retiro de los inventarios obsoletos se reconoce cuando el inventario no puede generar beneficios económicos futuros debido a que no tiene capacidad de uso o de venta. El análisis de obsolescencia se determinará al final de cada periodo table en el momento en que se realice el inventario físico.

Los inventarios que se clasifiquen como obsoletos se retiraran de los estados financieros como una pérdida por deterioro de valor en el resultado del período correspondiente, por el valor en libros que tengan en el momento de realizare el análisis correspondiente.

### **4. Propiedad, Planta y Equipo.**

Los elementos reconocidos por **Pelpak S.A.**, como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Compañía, que se espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y que su costo puede medirse de manera confiable.

Las bases de medición son las siguientes:

Norma	Descripción	Medición Inicial	Medición Posterior
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	Costo de Adquisición	Costo/ Revaluación

#### 4.1 Reconocimiento y medición.

En su reconocimiento inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en las importaciones, los impuestos no recuperables que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la Compañía. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

En el reconocimiento posterior los elementos de propiedades, planta y equipo (terrenos, construcciones, maquinaria y equipo excluyendo moldes) son medidos por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

#### 4.2 Depreciación

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la Compañía podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por la Compañía.

La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal, calculada teniendo en cuenta el importe depreciable y las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Grupo Activos	vida Útil en Años
Construcciones y Edificaciones	35 -75
Maquinaria y Equipo-Moldes	40
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo y Comunicaciones	5
Plantas y Redes	40

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se dará de baja cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. En estos casos se reconocerá una pérdida o ganancia por la diferencia entre el importe en libros del elemento y el importe neto (menos gastos relacionados con la venta) que se obtenga por la disposición de este.

## 5. Arrendamientos-NIIF 16

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a CSS Constructores S.A. el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Según la esencia económica y la naturaleza de las transacciones realizadas por la concesión CSS Constructores S.A., la entidad reconocerá estos acuerdos como un arrendamiento operativo.

### 5.1 Reconocimiento y medición

Según la política, cada arrendamiento se debe clasificar como arrendamiento financiero u operativo. La clasificación determina el tratamiento contable a seguir por el arrendador o por el arrendatario.

Un arrendamiento se clasificará como financiero por parte de la compañía, cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

### 5.2 Arrendamientos desde la posición del arrendatario

Al inicio de un contrato, una entidad evaluará si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Período de tiempo también puede entenderse como unidades de producción de un elemento.

Para un contrato que es, o contiene, un arrendamiento, una entidad contabilizará cada componente del arrendamiento dentro del contrato como un arrendamiento de forma separada de los componentes del contrato que no constituyen un arrendamiento, a menos que aplique la solución práctica siguiente:

Un arrendatario puede elegir, por clase de activo subyacente, no separar los componentes que no son arrendamiento de los componentes de arrendamiento, y, en su lugar, contabilizará cada componente de arrendamiento y cualquier componente asociado que no sea de arrendamiento como si se tratase de un componente de arrendamiento único. • El arrendador no puede optar por esta solución práctica.

## **6. Deterioro de Valor**

### Activos Financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta correctora por efecto de deterioro contra las cuentas por cobrar. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa de igual manera en el resultado, si corresponde a un periodo anterior, será reconocida contra el ingreso y si corresponde al mismo periodo, será recuperado el importe reconocido contra gasto, de igual manera, se revertirá el efecto en la cuenta correctora de la cuenta por cobrar.

### Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de Pelpak como por ejemplo propiedad planta y equipo, inventarios entre otros, se revisa en cada fecha de cierre anual para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, dichas pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

## **7. Beneficios a Empleados**

Pelpak SA, ofrece a todos sus colaboradores los beneficios a corto plazo como son sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, derechos por permisos y ausencia retribuidos por enfermedad, participación en incentivos, auxilio por calamidad, auxilio de rodamientos para mensajeros, auxilio de educación, préstamos personales, capacitaciones.

El reconocimiento de estos beneficios a corto plazo se contabilizará como costo o gasto de acuerdo con el propósito y necesidad y como un pasivo a cargo de la entidad y a favor de los colaboradores.

## 8. Provisiones

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado, y **Pelpak S.A.**, posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesaria una salida de flujos de efectivo para resolver la obligación.

Para el caso de provisiones por contingencias legales, civiles, penales u otras, se tiene en cuenta la evaluación de la probabilidad de la salida de beneficios económicos en el futuro, con la finalidad de cancelar la obligación que tiene la Compañía, dicha evaluación se solicita a terceros expertos (abogados, tributaristas y otros) que puedan determinar si la contingencia saldrá a favor o en contra de la Compañía de acuerdo con las evidencias presentadas y al estado del proceso en curso.

## 9. Ingresos de actividades ordinarias.

### Ingresos por venta de bienes .

El ingreso por venta de bienes se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

### Anticipos y Avances recibidos

En esta partida se reconocen aquellos anticipos y avances recibidos en efectivo por parte de los clientes por concepto de la prestación de servicios de las líneas de negocio de la Compañía. Estos ingresos de efectivo se consideran como pasivos, presentándose en otros pasivos no financieros corrientes o no corrientes dependiendo del plazo que se estime serán aplicados a las facturaciones de estados de pago.

### Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos en cuentas de ahorros, fondos fiduciarios, ingresos por diferencia en cambio en valoración de activos y/o pasivos monetarios. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al valor razonable.

## 10. Impuesto a las Ganancias.

Pelpak S.A, aplicará esta política para el impuesto a las ganancias, incluyendo todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente: es la cantidad para pagar o a recuperar por el impuesto de renta, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. El gasto por impuestos sobre las ganancias se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa de

impuestos del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes y aplicables en Colombia.

La Gerencia Financiera evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que deberá pagar a las autoridades tributarias.

Pelpak S.A, solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuesto Diferido: es la cantidad de impuestos sobre las ganancias a recuperar o a pagar en periodos futuros. El impuesto diferido se reconoce realizando el análisis de las diferencias temporarias que existen entre los activos y pasivos del estado de situación financiera (medición de su valor en libros) y sus correspondientes bases fiscales. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, es decir, el momento en que la Compañía espera que sea revertida la diferencia entre el importe en libros y la base fiscal, y se determina con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

## VIII. Notas de carácter Específico.

A continuación, se detallan las partidas mas relevantes en los rubros del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados con corte al 30 de septiembre de 2024.

### ACTIVOS.

#### 1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran representado en los saldos en cajas menores, bancos e inversiones en carteras colectivas, los cuales se encuentran disponibles para su utilización, a continuación, se detalle el saldo con corte a 30 de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Cajas Generales</b>				
<i>Caja Menor-Operaciones</i>	3.500	3.800	(300)	-7,89%
<b>Moneda Nacional</b>				
<i>Bancolombia 90200</i>	83.787	597.068	(513.282)	-85,97%
<i>Banco De Occidente 20007</i>	-	12.675	(12.675)	-100,00%
<i>Banco Davivienda 99927</i>	4.296	-	4.296	100,00%
<i>Banco caja social 24127964764</i>	3.571	-	3.571	100%
<b>Moneda Extranjera</b>				
<i>Davivienda Internacional</i>	14.470	10.313	4.157	40,31%
<i>Bancolombia-Panamá</i>	16.657	-	16.657	100%
<b>Fondos de inversión</b>				
<i>Fonval Deuda Corp. No.1 1 55913 7 Credicorp</i>	46.441	1.446	44.994	3110,90%
<i>Cartera colectiva Credicorp-Impuestos</i>	556.177	-	556.177	100,00%
<i>Cartera colectiva Credicorp-Fondo Renacer</i>	793.422	-	793.422	100,00%
<i>Fideic. de Inversión Parqueo San José</i>	6	6	-	0,00%
<b>Total Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>	<b>1.522.326</b>	<b>625.309</b>	<b>897.017</b>	<b>143,45%</b>

#### 2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Cientes 2.1</b>	10.280.036	9.079.867	1.200.169	11,67%
<i>Cuentas por cobrar a trabajadores</i>	-	257	(257)	-100,00%
<b>Otras cuentas por cobrar 2.2</b>	2.601.353	2.112.898	488.454	18,78%
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cxc</b>	<b>12.881.389</b>	<b>11.193.023</b>	<b>1.688.366</b>	<b>15,08%</b>

2.1 Cientes nacionales corrientes: Son activos financieros que dan derechos a pagos fijos determinables que corresponden a las ventas de envases y tapas plásticas o a otras ventas relacionadas con el curso normal de operación de Pelpak S.A.

Al cierre del primer trimestre del año la cartera es una cartera con un promedio de recaudo de 90 días, sin embargo la sociedad realiza Operaciones de Factoring mensualmente con FINAMCO.

El siguiente es el detalle de la cartera con corte a 30 de septiembre de 2024.

DETALLE	A 30 SEP de 2024
<b>Clientes Nacionales</b>	<b>8.478.268</b>
Azul K S.A.S.	1.772.263
Eurofarma Colombia S.A.S.	772.924
Bel Star S.A.	669.514
Berhlan De Colombia S.A.S	501.148
Biofluidos & Farma S.A.S	435.022
Funtrition S.A.S.	433.573
Cooperativa Nacional De Droguistas Detallistas Coopidrogas	415.694
Productos Familia S.A.	324.745
Coaspharma S. A. S.	263.180
Procesos 2000 S.A.S	242.525
Henkel Colombiana S.A.S	236.811
Digi Cosmetics Colombia S.A.S	176.708
Yanbal De Colombia S.A.S	168.157
Auralac	163.505
Procesadora De Leches S.A.	138.664
Belleza Express S.A.	130.478
Barilko Ltda	125.947
Sabanalac S.A.	122.420
Comercializadora Bogotana S.A.S	112.126
Tecser Laboratorios S.A.	109.966
Improbell Ltda	107.353
Otros Inferiores A 100 Millones	1.055.545
<b>Clientes Zona Franca</b>	<b>1.599.383</b>
Pelpak Zf SAS	1.484.524
Tecnofar Tq S.A.S.	114.859
<b>Clientes del Exterior</b>	<b>202.385</b>
Biogentax Corp	152.539
Laboratorio Ballerina Limitada	49.846
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>10.280.036</b>

2.2 Otras cuentas por cobrar: Corresponde principalmente a préstamos y cuentas por cobrar a EPS por incapacidades. El 96.17% del saldo obedece a préstamos a Pelpak ZF SAS y el 3.64% a cuentas por cobrar por incapacidades a las entidades de salud EPS.

### 3. Activos por Impuestos corrientes.

Los activos por impuestos corrientes corresponden a saldos a favor por impuestos nacionales y distritales, y a los impuestos pagados anticipadamente mediante el sistema de autorretenciones y retenciones, están acorde con la normatividad tributaria nacional, distrital y municipal. El siguiente es el detalle al cierre del trimestre:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
Autorretenciones Renta	1.776.727	1.181.025	595.702	50,44%
Saldo a favor en Renta 3.1	1.202.444	-	1.202.444	1000,00%
Autorretenciones ICA Tocancipa	568.024	518.482	49.543	9,56%
Retenciones en la Fuente	174.900	166.434	8.466	5,09%
Retención a título de IVA	113.169	78.567	34.602	44,04%
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>3.835.264</b>	<b>1.944.507</b>	<b>1.890.757</b>	<b>97,24%</b>

3.1 En el mes de julio del año en curso se procedió a radicar solicitud de devolución del saldo a favor en renta año gravable 2023 por valor de \$1.202.444, en el mes de agosto el ente fiscalizador inicio proceso de fiscalización sobre la declaración para confirmar la procedencia del saldo a favor, finalmente el 01 de octubre de 2024 mediante resolución N° 62829005335614 se reconoció el saldo favor en TIDIS.

#### 4. Inventarios.

Los inventarios de Pelpak S.A, están compuestos por:

- ✓ Productos terminados listos para ser comercializados.
- ✓ Materias primas utilizadas por la compañía para la elaboración de envases y otros artículos de plástico con fines de ser comercializados.
- ✓ Productos en proceso de producción.
- ✓ Envases y Empaques.
- ✓ Los materiales repuestos y accesorios están representados por los repuestos adquiridos que serán consumidos en el proceso productivo de la entidad, que no se clasificaron como elementos de propiedad, planta y equipo,
- ✓ Las mercancías en tránsito, las cuales corresponden a mercancía nacional e importada que aún no se encuentra en las instalaciones de Pelpak S.A.

El siguiente es el detalle de los inventarios al cierre del trimestre:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
Materias primas	2.043.873	1.942.007	101.866	4,98%
Productos en proceso	612.974	315.959	297.016	48,45%
Productos Terminados	1.553.137	1.085.958	467.178	30,08%
Mercancías no Fabricadas por la empresa	68.627	108.607	(39.980)	-58,26%
Materiales, Repuestos y Accesorios	1.564.809	1.150.183	414.626	26,50%
Envases y Empaques	587.991	402.640	185.351	31,52%
Inventarios en transito	(14.586)	11.967	(26.552)	182,04%
<b>Total Inventarios</b>	<b>6.416.824</b>	<b>5.017.320</b>	<b>1.399.504</b>	<b>27,89%</b>

La rotación del inventario se genera de manera permanente, igualmente la sociedad continuamente realiza inventarios periódicos que permiten mitigar el deterioro de los inventarios.

#### 5. Otros Activos no Financieros.

Corresponden a anticipos girados a proveedores por pago anticipado para adquisición de materias primas o prestación de servicios, anticipos a trabajadores, anticipos a agentes de aduanas y depósitos judiciales.

A continuación, se detalla el saldo a 30 de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Anticipos</b>				
Anticipos Otros Proveedores	108.150	25.644	82.506	321,73%
Anticipos para Fabricación de Moldes	52.428	806	51.622	6402,10%
Anticipos Agentes de Aduana	7.154	-	7.154	100,00%
Avances a Trabajadores	3.380	9.730	- 6.350	-65,26%
Anticipos a Transportadores	2.493	1.516	978	64,51%
Anticipo Gastos de Viaje	1.528	-	1.528	100,00%
<b>Depósitos Judiciales</b>				
Títulos Judiciales-Banco Agrario 5.1	880.848	15.361	865.487	100,00%
<b>Total Otros Activos Financieros</b>	<b>1.055.981</b>	<b>53.057</b>	<b>1.002.924</b>	<b>1890,27%</b>

5.1 Depósitos Judiciales: Corresponden a los embargos que se han ejecutado a cargo de Pelpak SA, por el incumplimiento de obligaciones, Durante el tercer trimestre del año se ha solicitado el levantamiento de las medidas cautelares y se ha reiterado la entrega de los recursos en diversos memoriales a la Superintendencia de Sociedades, a la fecha se encuentra en espera de la devolución de los títulos.

## 6. Propiedad Planta y Equipo.

Los activos de propiedad, planta y equipo de Pelpak S.A fueron reconocidos inicial y posteriormente al método del costo y/o revaluación de acuerdo con lo establecido en la política.

Pelpak SA ha adquirido maquinaria y equipo mediante Leasing Financiero con opción de compra.

El siguiente es el detalle de la propiedad planta y equipo al cierre del trimestre:

DETALLE	A 30 SEP de 2023	Adquisición	Mejoras	Depreciación	A 30 SEP de 2024
Maquinaria y Equipo	20.753.934	-	1.131.187	(1.151.132)	20.733.988
Construcciones	13.106.741	-	-	(155.119)	12.951.622
Terrenos	10.578.554	-	-	0	10.578.554
Maquinaria y Equipo en montaje	1.397.903	505.952	-	0	1.903.856
Plantas	1.101.835	-	-	(27.876)	1.073.959
Muebles y Enseres	146.512	-	-	(13.000)	133.511
Equipo de Oficina y Comunicaciones	114.080	-	-	(26.802)	87.278
<b>Total Propiedad planta y Equipo</b>	<b>47.199.559</b>	<b>505.952</b>	<b>1.131.187</b>	<b>(1.373.930)</b>	<b>47.462.769</b>
Maquinaria y Equipo en Leasing	5.023.123	-	-	(296.914)	4.726.209
<b>Total Propiedad Planta Equipo en Uso</b>	<b>52.222.682</b>	<b>505.952</b>	<b>1.131.187</b>	<b>(1.670.844)</b>	<b>52.188.978</b>

### 6.1 Activos Fijos en Garantía.

Pelpak S.A Constituyó fideicomiso en Garantía con Alianza Fiduciaria S.A bajo la figura de contrato de fiducia Mercantil de administración, Pelpak como fideicomitente entrego de los bienes fideicomitados

Bodegas, Terrenos y Maquinaria. Los bienes son garantía para los acuerdos de unificación de pasivos financieros que Pelpak SA firmo con las entidades bancarias.

Los siguientes son los bienes fideicomitados por valor de \$31.845.356:

INMUEBLES				
Bien	Folio	Descripción del bien	Valor	Necesario para el desarrollo de la actividad (SI/NO)
Inmueble	176-68999	Bodega – Lote Pelpak	\$10.243.559	SI
Inmueble	176-15615	Bodega – Lote Fortuna	\$3.727.007	SI
Inmueble	176-2335	Bodega – Lote San Javier	\$3.518.202	SI
Inmueble	176-9999	Bodega – Lote Primavera	\$4.178.013	SI
Inmueble	176-60196	Bodega – Lote San José	\$1.992.866	SI

MUEBLES				
Bien	Serie	Descripción del bien	Marca	Necesario para el desarrollo de la actividad (SI/NO)
ECOMAX-1	7035501400	ECOMAX-1	KRUPPKAUTEX	SI
ECOMAX-2	7080200023	ECOMAX-2	KRUPPKAUTEX	SI
ECOMAX-4	7080200002	ECOMAX-4	KRUPPKAUTEX	SI
ECOMAX-5	7080200024	ECOMAX-5	KRUPPKAUTEX	SI
SOPLADORA S1	976010	S-1	Plasmatic MOD MECA 3000	SI
SOPLADORA S2	2030-97-1267	S-2	Bekum-sinco MOD VK2000DC	SI
SOPLADORA S3	SP-02-0390-00	S-3	KRUPPKAUTEX MOD BPS5D	SI
SOPLADORA S4	976010	S-4	Plasmatic MOD MECA 3000	SI
SOPLADORA S7	99296-010	S-7	Bekum MOD BM410S/D	SI
SOPLADORA S8	201153	S-8	Bekum MOD BAE1/SS31	SI
SOPLADORA S9	vk2000	S-9	Bekum-sinco MOD VK2000D	SI
SOPLADORA S10	2030-97-1267	S-10	Bekum-sinco MOD VK2000DC	SI
SOPLADORA S11	Vk2000	S-11	Bekum-sonco MOS VK2000	SI
SOPLADORA S15	509955	S-15	Bekum-sinco MOD VK3000DC	SI
SOPLADORA S16	Vk2000DC	S-16	Bekum-sinco VK2000DC	SI
SOPLADORA S17	WE51370	S-17	Bekun MOD BAE-4S62	SI
SOPLADORA S19	114023	S-19	Bekum MOD BAE-4/S62	SI
SOPLADORA S20	MEGA3000	S-20	Plasmatic	SI
SOPLADORA S21	2346	S-21	Parker	SI
SOPLADORA S22	2486	S-22	Tongda	SI
SOPLADORA S23	BAE1/S531	S-23	Bekum MOD BAE/S531	SI
SOPLADORA S24	947690	S-24	Bekum MOD BAE4/S72	SI
SOPLADORA S25	M970409	S-25	Uniloy	SI
SOPLADORA S27	792635-10	S-27	Bekun-sinco MOD 750	SI
SOPLADORA S28	114283-10	S-28	Bekum MOD BM-08D	SI
SOPLADORA S31	312-252	S-31	Plasmatic	SI
INYECTORA Y1	Y-1	Y-1	ARBURG MOD 320	SI
INYECTORA Y2	18104/5S	Y-2	WELLTEC MOD TTI-220F 2R	SI
INYECTORA Y3	18104/5S	Y-3	WELLTEC MOD TTI-220F 2R	SI
INYECTORA Y4	149054	Y-4	ARBURG MOD 320310750	SI
INYECTORA Y7	149054	Y-7	ARBURG MOD 320210750	SI
INYECTORA Y11	19313/55	Y-11	WELLTEC MOD TTI-220F 2R	SI
INYECTORA Y12	7,07E+11	Y-12	HAITAN MOD HTF160W	SI
INYECTORA Y14	7,07E+11	Y-14	HAITAN MOD HTF200W-ZXD	SI
INYECTORA Y15	Y-15	HAITAN	MOD HDJS288	SI
INYECTOSOPL	M021093	YS-1	UNILOY MOD IBM70-3	SI

De acuerdo al con el concepto N° CTCP -10-00517-2018 del consejo técnico de contaduría pública en un contrato de fiducia en garantía se transfiere la propiedad legal del activo al patrimonio autónomo, mas no los beneficios económicos de los activos, y tampoco se da disposición final del activo, por lo cual no se cumplen las condiciones de baja de activos fijos, razón por la cual Pepak S.A. no realiza la baja de los bienes fideicomitidos del inventario de activos fijos, dado que se están recibiendo los beneficios económicos por el uso de tales activos, dado que son activos necesarios para el desarrollo de la actividad económica principal de la compañía.

## 7. Activos Intangibles.

Los activos intangibles son medidos inicialmente al costo y posteriormente se reconocerá por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor.

### Vida Útil

Pepak S.A., determina sus activos intangibles de operación propia de la siguiente manera:

Vida Útil	Intangibles	Vida Útil estimada	Desgaste
Finita	Licencias	10 años	Amortización – Línea Recta

El saldo de los activos intangibles es el siguiente al cierre del trimestre:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
Licencias Software	799.955	1.324.511	(524.555)	-39,60%
Pólizas de seguros	60.081	41.033	19.048	46,42%
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>860.036</b>	<b>1.365.543</b>	<b>(505.507)</b>	<b>-37,02%</b>

## 8. Inversiones en Subsidiarias.

De acuerdo con la NIIF 10, Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta. Por ello, un inversor controla una participada si, y solo si, éste reúne todos los elementos siguientes:

- poder de dirección de actividades relevantes sobre la subordinada.
- exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; y la capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

Teniendo en cuenta lo anterior Pepak SA, determinó que posee control sobre Pepak ZF S.A.S al tener el 100% de participación y control.

La inversión es medida bajo el método de participación al cierre de cada periodo contable.

DETALLE	Participación	N° Acciones	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
Pepak ZF SAS	100,00%	855.000	2.890.359	7.500.328	(4.609.969)	-61,46%

Pepak ZF S.A.S es una sociedad ubicada en zona franca Gachancipa, su actividad económica es actuar como r como usuario Industrial de Bienes, para la fabricación de envases plásticos, tapas plásticas y sus combinaciones con otros materiales; el diseño, como parte de la fabricación, de herramientas, repuestos, equipos auxiliares y máquinas para la automatización y demás accesorios principalmente para la industria plástica y afines, también la impresión de envases y tapas, como parte de la actividad de fabricación

## PASIVOS.

### 9. Proveedores.

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de Pepak S.A, por concepto de adquisición de bienes y servicios para el desarrollo normal de las operaciones tales como materia prima, repuestos, maquinaria y otros, según se detalla;

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
Proveedores Materia Prima	10.049.751	5.794.374	4.255.377	73,44%
Proveedores Maquinaria	252.777	1.103.735	(850.958)	-77,10%
<b>Total Proveedores</b>	<b>10.302.529</b>	<b>6.898.110</b>	<b>3.404.419</b>	<b>49,35%</b>

Al cierre del tercer trimestre del año Pepak SA ha cumplido a sus proveedores con el pago oportuno de las obligaciones adquiridas posterior a la fecha de admisión al proceso de reorganización Ley 1116 de 2006.las demás obligaciones con anterioridad a la fecha de admisión hacen parte del acuerdo.

### 10. Cuentas Comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar están reconocidas en el estado de situación financiera, como Instrumentos Financieros y fueron medidos inicialmente al valor razonable. Comprenden las obligaciones contraídas por la sociedad a favor de terceros por conceptos de costos y gastos por pagar, acreedores, entre otros, según se detalla:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Costos y Gastos por Pagar</b>				
Gastos Financieros 10.1	7.233.457	4.555.448	2.678.009	37,02%
Otros Costos y Gastos Por Pagar	2.990.500	2.552.342	438.158	14,65%
Transportes, Fletes y Acarreos	1.439.149	1.128.995	310.154	21,55%
Acuerdo Orix	497.426	497.426	-	0,00%
Arrendamientos	243.696	2.314	241.382	99,05%
Honorarios	67.585	158.285	(90.700)	-134,20%
Seguros	22.753	22.753	-	0,00%
Gastos de Viaje	382	(150)	532	139,27%
Intereses Otras Cuentas Por Pagar	-	13.494	(13.494)	-100,00%
Servicios publicos	-	359	(359)	-100,00%
<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>12.494.948</b>	<b>8.931.265</b>	<b>3.563.683</b>	<b>39,90%</b>

- 10.1 Gastos financieros: Obedecen a los intereses que se han provisionado a favor de las entidades financieras con corte a 30 de septiembre de 2023 con las cuales la sociedad suscribió el acuerdo de unificación de deudas Financieras. Los intereses están siendo calculados a una DTF + 3.5 Puntos.

## 11. Pasivos Por Impuestos corrientes.

El pasivo por impuestos corrientes comprende las obligaciones fiscales, de carácter obligatorio a favor del estado, generadas en las operaciones o transacciones económicas de la empresa, estas son liquidadas y presentadas de acuerdo con normatividad tributaria vigente, a continuación, se presentan los saldos al cierre de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Impuestos Nacionales</b>				
Impuesto sobre las ventas (IVA)	4.727.118	3.919.396	807.721	20,61%
Intereses sobre deudas Moratorios (En reorganización)	543.822	543.822	-	0,00%
Retenciones en la Fuente	248.233	-	248.233	100,00%
Importación Temporal.	38.632	108.813	(70.181)	-64,50%
Retención de Iva	5.625	-	5.625	100,00%
<b>Impuestos Municipales-Tocancipa</b>				
Alumbrado Publico	40.600	40.600	0	0,00%
Industria y comercio Vigencias anteriores	22.775	-	22.775	100,00%
Industria y comercio a 30 de sep. 2024	328.452	304.219	24.233	7,97%
Retenciones de ICA	1.148	1.743	(595)	-34,14%
Autorretenciones de ICA	35.120	36.969	(1.849)	-5,00%
Impuesto predial		32.328	(32.328)	-100,00%
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>5.991.525</b>	<b>4.987.890</b>	<b>1.003.635</b>	<b>20,12%</b>

## 12. Otros Pasivos no Financieros Corrientes:

Al cierre del tercer trimestre los otros pasivos no financieros se componen según se detalla:

DETALLE	A 30 SEP de 2024
<b>Anticipos ventas</b>	
BIOFLUIDOS & FARMA S.A.S	27.262
PROCESOS 2000 S.A.S	18.845
LABORATORIOS BUSSIE S.A.	896
CODE DESIGN STUDIO LTDA	650
INVERLEOKA S.A.S	479
GEMERPLAST E U	237
INTERNATURAL WORLD SAS	139
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>48.508</b>

### 13. Pasivo por Beneficios a Empleados.

Comprende todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los colaboradores, originados por normas legales, convenciones o pactos realizados, dentro de los cuales encontramos salarios; cesantías consolidadas; primas de servicios; vacaciones; entre otras. A continuación, se detalla el saldo al cierre del tercer trimestre:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
Nómina Por Pagar	11.776	350.596	(338.820)	-96,64%
Liquidaciones Por Pagar	192.500	22.288	170.212	763,68%
Nómina Puente	-	97	(97)	-100,00%
Cesantías Consolidadas	481.486	369.371	112.115	30,35%
Intereses Cesantías Consolidadas	39.738	31.092	8.645	27,80%
Prima de Servicios	190.848	145.630	45.218	31,05%
Vacaciones Consolidadas	440.369	362.009	78.361	21,65%
<b>Total Pasivos por Beneficios a Empleados</b>	<b>1.356.717</b>	<b>1.281.084</b>	<b>75.633</b>	<b>5,90%</b>

### 14. Aportes y Retenciones de Nomina.

corresponden a obligaciones de Pelpak S.A a favor de entidades privadas, por conceptos de aportes a ARL, Parafiscales y FIC, libranzas, y embargos judiciales de los empleados, esto de acuerdo con la actual reglamentación laboral, según se detalla:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
Fondos de Pensiones y Cesantías	142.239	113.599	28.640	25,21%
Aportes a EPS	41.082	36.917	4.165	11,28%
Aportes a Caja de Compensación	34.107	27.375	6.732	24,59%
Libranzas	28.783	45.643	(16.860)	-36,94%
Aportes a ARL	20.433	16.651	3.782	22,71%
Cooperativas	7.183	4.936	2.247	45,53%
Seguros de Vida	2.518	2.487	32	1,27%
Aportes al ICBF	1.764	2.736	(972)	-35,53%
Aportes al SENA	1.176	1.824	(648)	-35,54%
Sindicatos	939	658	280	42,59%
Otros Acreedores	307	(1.864)	2.171	-116,47%
<b>Total Aportes y Retenciones de Nomina</b>	<b>280.530</b>	<b>250.962</b>	<b>29.569</b>	<b>11,78%</b>

## 15. Obligaciones Financieras.

Corresponden a las obligaciones financieras con entidades financieras y no financieras que tiene la compañía a 30 de septiembre de 2024, el saldo se compone así:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
<b>Deudas Financieras Reestructuradas-Acuerdo 2019 (15.1)</b>	<b>17.878.089</b>	<b>17.933.644</b>	<b>(55.556)</b>	<b>-0,31%</b>
Banco Colpatría	2.218.508	2.218.508	-	0,00%
Banco de Bogota	2.355.560	2.355.560	-	0,00%
Banco BBVA	782.050	782.050	-	0,00%
Banco Popular	1.621.011	1.621.011	-	0,00%
Banco de Occidente Deuda 1	305.425	305.425	-	0,00%
Banco de Occidente Deuda 2	1.344.702	1.344.702	-	0,00%
Banco Itau.	3.262.717	3.262.717	-	0,00%
Coltefinanciera Obl. No.101319458	443.449	443.449	-	0,00%
Bancolombia Obligacion No.5980079264	694.444	750.000	(55.556)	-7,41%
Davivienda Obl. No.07600496500007660	2.138.805	2.138.805	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015203	2.102.834	2.102.834	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015202	145.203	145.203	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015201	68.509	68.509	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015200	165.313	165.313	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015199	183.985	183.985	-	0,00%
Davivienda Leasing No.001030001015185	45.572	45.572	-	0,00%
<b>Otras Deudas con entidades Financieras</b>	<b>767.007</b>	<b>767.784</b>	<b>(777)</b>	<b>-0,10%</b>
Confirming Banco Davivienda	767.007	767.784	(777)	-0,10%
<b>Leasing Financiero</b>	<b>866.970</b>	<b>1.209.862</b>	<b>(342.891)</b>	<b>-28,34%</b>
Davivienda Leasing No.001030001017446	866.970	1.209.862	(342.891)	-28,34%
<b>Tarjetas de Credito</b>	<b>2.778</b>	<b>19.205</b>	<b>(16.428)</b>	<b>-85,54%</b>
TC No.4099850417464262 Gerencia	-	6.791	(6.791)	-100,00%
TC No.4099850257666299 Produccion	141	4.450	(4.310)	-96,84%
TC No.4099850381455213 Comercial	2.615	5.704	(3.089)	-54,15%
TC. N°4099850434681864 D&D	22	2.260	(2.238)	-99,03%
<b>Otras Deudas con entidades No Financieras</b>	<b>524.042</b>	<b>1.372.523</b>	<b>(848.481)</b>	<b>-61,82%</b>
Hp Financial Services (Colombia)	411.927	411.927	-	0,00%
Confirming - Xces Capital	112.115	199.839	(87.724)	-43,90%
Triangulacion Bancolombia	-	585.404	(585.404)	-100,00%
Finamco Confirming	-	175.353	(175.353)	-100,00%
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>20.038.886</b>	<b>21.303.019</b>	<b>(1.264.132)</b>	<b>-5,93%</b>

15.1 Acuerdo de Reestructuración deudas Financieras: En el año 2019 Pelpak SA, suscribió acuerdo privado de reestructuración de pasivos financieros con todos los acreedores financieros, en donde se acuerdo los siguiente:

- ✓ Plazo total: Ocho (8) años a partir de la fecha de la vigencia del acuerdo con un pago del 20% del total de la deuda, el cual será negociado al final del acuerdo.
- ✓ Tasa de interés DTF + 1% subiendo 50 puntos básicos hasta llegar a DTF + 4
- ✓ Periodo de gracia: Para capital, dos (2) años y para intereses quince (15) meses contados a partir de la fecha de vigencia del acuerdo
- ✓ Amortización del Capital: Pelpak realizará pagos trimestrales vencidos iguales de capital para cada año a partir del treinta y uno (31) de julio de dos mil veinte (2020) de acuerdo con gradientes.

Como garantía del anterior acuerdo, la compañía constituyo un fideicomiso de garantía con Alianza Sociedad Fiduciaria.

Actualmente las deudas hacen parte del proceso de Reorganización ley 1116 de 2006, Pelpak S.A.

## 16. Pasivo por Impuesto Diferido.

El impuesto diferido se genera como consecuencia de las diferencias temporarias presentadas entre el reconocimiento contable y fiscal en activos y pasivos reconocidos por la compañía que podrían generar impuestos a recuperar o pagar en períodos futuros. El impuesto diferido se calculó según las tasas impositivas vigentes para el año 2024, de acuerdo con la NIC 12, en la cual se indica que la tasa que debe aplicarse a las diferencias temporarias existentes al cierre del ejercicio es la tasa del impuesto de renta que existirá en el período en el que se revertirían las diferencias, es decir, la del período inmediatamente siguiente que es del 35%.

El pasivo por impuesto diferido es reconocido por el cálculo de una estimación a pagar en períodos futuros relacionadas con las diferencias temporarias que surgen de las diferencias en las vidas útiles de la propiedad planta y equipo. A 30 de septiembre de 2024 el impuesto diferido es de \$4.848.072.

## 17. Patrimonio.

A continuación, se presenta el detalle del patrimonio con corte a 30 de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
Capital Suscrito y Pagado	18.860.839	18.860.839	-	0,00%
Capital Autorizado	20.000.000	20.000.000	-	0,00%
Capital Por Suscribir (Db)	(1.139.161)	(1.139.161)	-	0,00%
Prima en Colocación de Acciones	15.025.473	15.025.473	-	0,00%
Reserva Legal	1.967.647	1.967.647	-	0,00%
Utilidad o (Pérdida) Del Ejercicio	1.133.691	(465.545)	1.599.236	-343,52%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(19.857.387)	(15.233.811)	(4.623.576)	30,35%
Superavid por Revaluación	14.040.206	14.040.206	-	0,00%
Otros Resultados ORI	(4.881.027)	(4.854.506)	(26.521)	0,55%
Impuesto de Renta Diferido	(4.881.027)	(4.854.506)	(26.521)	0,55%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>26.289.442</b>	<b>29.340.303</b>	<b>(3.050.861)</b>	<b>-10,40%</b>

## 18. Ingresos por Actividades Ordinarias.

Los Ingresos por actividades ordinarias, corresponden principalmente a facturación por concepto de venta de artículos de plástico en el territorio nacional y en el exterior, según de detalla:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
<b>Venta productos de plástico</b>	<b>44.951.769</b>	<b>37.888.737</b>	<b>7.063.032</b>	<b>18,64%</b>
Productos Plásticos Ventas Nacionales	44.737.469	36.248.414	8.489.055	23,42%
Productos Plásticos Ventas Exterior	95.793	336.788	(240.995)	-71,56%
Productos Plásticos Ventas Zona Franca	1.164.424	1.572.581	(408.157)	-25,95%
Devoluciones	(1.045.918)	(269.046)	(776.872)	288,75%
<b>otras ventas</b>	<b>1.621.716</b>	<b>1.333.470</b>	<b>288.246</b>	<b>21,62%</b>
Moldes Ventas Nacionales	470.350	60.200	410.150	681,31%
Mantenimiento Moldes	42.215	15.000	27.215	181,43%
Venta Nacional de Materia Prima	25.605	223.954	(198.349)	-88,57%
Venta de Materia Prima Zona Franca	368.668	692.919	(324.252)	-46,80%
Venta Prod. Interm. Desperdicios y Desechos	13.169	16.707	(3.538)	-21,18%
Venta de Tapas y Empaques Plásticas	276.784	124.058	152.726	123,11%
Venta De Productos Interm., Desperd. y Desechos Gravado	424.926	200.632	224.294	111,79%
<b>Total Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>46.573.485</b>	<b>39.222.207</b>	<b>7.351.278</b>	<b>18,74%</b>

## 19. Costo de Ventas:

El detalle del costo de venta comprende los costos incurridos en todo el proceso de producción asociado a las ventas. A continuación, se detalla los costos al cierre del mes de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
Materia prima	17.862.973	16.320.230	1.542.743	9,45%
Costo Comercialización Materia Prima	886.340	980.804	(94.463)	-9,63%
Mano de obra Directa	9.588.047	6.875.535	2.712.513	39,45%
Costos Indirectos	7.742.389	5.677.723	2.064.665	36,36%
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>36.079.749</b>	<b>29.854.292</b>	<b>6.225.458</b>	<b>20,85%</b>

## 20. Gastos Administrativos.

Los gastos operacionales de administración son ocasionados en el desarrollo del objeto social de la compañía, se reconocen sobre la base de causación y están directamente relacionados con la gestión administrativa, con el fin de desarrollar las actividades ejecutivas, comerciales y administrativas de Pelpak S.A Los gastos administrativos al cierre del mes de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
<b>Gastos de personal</b>				
Salario Integral	344.232	410.284	(66.052)	-19,19%
Sueldos	631.199	649.001	(17.803)	-2,82%
Horas Extras	6.204	4.960	1.243	20,04%
Recargos Nocturnos	18.337	17.794	543	2,96%
Comisiones	-	41.110	(41.110)	-100,00%
Incapacidades	631	333	298	47,17%
Auxilio de Transporte	17.166	13.864	3.302	19,24%
Cesantías	57.210	60.512	(3.303)	-5,77%
Intereses Sobre Cesantías	4.409	4.918	(509)	-11,54%
Prima de Servicios	57.221	60.079	(2.858)	-4,99%
Vacaciones	43.467	50.151	(6.685)	-15,38%
Vacaciones Sábados, Domingos y Festivos	1.326	4.877	(3.552)	-267,97%
Auxilios	1.750	1.710	40	2,29%
Bonificaciones	7.023	1.250	5.773	82,20%
Incentivos	2.000	-	2.000	100,00%
Bonificación Por Mera Liberalidad	34.858	22.756	12.102	34,72%
Capacitación al Personal	2.150	1.333	817	38,00%
Gastos Deportivos y Recreación	-	21.800	(21.800)	-100,00%
Aportes a ARL	22.706	24.833	(2.127)	-9,37%
Aportes a EPS	40.277	39.481	796	1,98%
Aportes A Fondos de Pensiones	-	-	-	#¡DIV/0!
Aportes A Fondos de Pensiones	104.264	119.198	(14.933)	-14,32%
Aportes Caja de Compensación Familiar	35.851	41.357	(5.506)	-15,36%
Aportes ICBF	9.969	11.831	(1.862)	-18,68%
Aportes SENA	6.503	7.888	(1.385)	-21,30%
Gastos Médicos y Drogas	13.015	2.753	10.262	78,85%
Medios de Transporte	29.881	26.445	3.436	11,50%
Bono Pacto No Constitutivo de Salario	373	320	53	14,29%
Apoyo Sostenimiento Aprendices Sena	63.223	45.781	17.442	27,59%
Atenciones Empleados	226.252	10.116	216.136	95,53%
Cuenta Puente Prepagada y Cell	-	(127)	127	-100,00%
<b>Honorarios</b>				
Revisoría Fiscal	46.565	34.480	12.085	25,95%
Asesoría Jurídica	112.272	41.878	70.394	62,70%
Asesoría Financiera	18.000	76.600	(58.600)	-325,56%
Asesoría Técnica	9.642	23.075	(13.433)	-139,33%
Otras Asesorías	770.730	36.263	734.467	95,30%
<b>Impuestos</b>				
A La Propieda Raíz	-	62.067	(62.067)	-100,00%
Gravamen Financiero 4 x Mil	127.189	77.047	50.142	39,42%
Diversos	15.604	-	15.604	100,00%
Otros	-	1.368	(1.368)	-100,00%
<b>Arrendamientos</b>				
Equipo de Computo	11.741	16.151	(4.411)	-37,57%
<b>Contribuciones y Afiliaciones</b>				
Afiliaciones y Sostenimiento	7.800	1.082	6.718	86,13%
Contribuciones	-	8.000	(8.000)	-100,00%
<b>seguros</b>				
Responsabilidad Civil y Extrac	10.073	21.601	(11.528)	-114,45%
Correo, Portes y Telegramas	101	155	(54)	-53,16%
<b>servicios</b>				
Temporales	-	41.217	(41.217)	-100,00%
Teléfonos	4.402	4.029	373	8,48%
Internet	7.630	7.050	580	7,60%
Otros Servicios	5.133	1.771	3.362	65,50%
<b>Gastos legales</b>				
Notariales	138	224	(86)	-62,47%
Aduaneros	300	665	(365)	-121,74%
Registro Mercantil	4.609	5.076	(468)	-10,15%
Trámites y Licencias	397.648	289.916	107.732	27,09%
Otros	15	8.887	(8.872)	-59147,52%
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>				
Construcciones y Edificaciones	-	33	(33)	-100,00%

Equipo de Computo y Comunicación	5.597	9.999	(4.402)	-78,65%
<b>Adecuación e instalación</b>				
Reparaciones Locativas	4.906	2.318	2.588	52,75%
<b>Gastos de viaje</b>				
Pasajes Aéreos	16.261	30.985	(14.724)	-90,54%
Alojamiento y Manutención	-	8.818	(8.818)	-100,00%
<b>Depreciaciones</b>				
Equipo de Oficina	10.875	12.105	(1.229)	-11,30%
Construcciones y Edificaciones	116.650	115.409	1.241	1,06%
Equipo de Computación y Comunicación	19.302	20.915	(1.612)	-8,35%
<b>Diversos</b>				
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	10.750	28.782	(18.032)	-167,74%
Libros, Suscripciones, Periódicos y Revistas	-	244	(244)	-100,00%
Elementos de Aseo y Cafetería	19.265	5.986	13.279	68,93%
Útiles, Papelería y Fotocopias	6.577	4.039	2.538	38,59%
Combustibles y Lubricantes	-	8.213	(8.213)	-100,00%
Taxis y Buses	-	3.937	(3.937)	-1000,00%
Casino y Restaurante	1.526	14.376	(12.850)	-841,96%
Parqueaderos	44	294	(250)	-562,42%
Seguridad Industrial	2.592	100	2.492	96,14%
<b>Total Gastos Administrativos.</b>	<b>3.545.434</b>	<b>2.721.764</b>	<b>823.670</b>	<b>30,26%</b>

## 21. Gastos de Ventas.

Los gastos de ventas corresponden a los gastos que son ocasionado en el proceso de comercialización y logística de los productos que elabora Pelpak S.A

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
Gastos de personal	552.459	614.387	(61.928)	-10,08%
Honorarios	35.000	16.191	18.809	116,16%
Impuestos	342.989	377.299	(34.310)	-9,09%
Seguros	1.068	4.079	(3.011)	-73,81%
Servicios	1.217.332	1.785.362	(568.031)	-31,82%
Gastos legales	47.315	49.181	(1.865)	-3,79%
Mantenimiento y Reparaciones	42.000	-	42.000	100,00%
Gastos de Viaje	31.002	44.383	(13.382)	-30,15%
Diversos	27.680	43.555	(15.875)	-36,45%
<b>Total Gastos de ventas</b>	<b>2.296.845</b>	<b>2.934.438</b>	<b>(637.593)</b>	<b>-21,73%</b>

## 22. Otros ingresos y Gastos no operacionales (neteo).

Ingresos: Comprende los Ingresos provenientes de las transacciones diferentes al objeto social en el transcurso normal del negocio, incluye ventas de materiales y material de desecho, arrendamientos, servicios, utilidad en venta de propiedad planta equipo e inversiones, recuperación de provisión, entre otros.

Gastos: Los gastos no operacionales reconocen las pérdidas por retiro de activos fijos, igualmente integran los gastos extraordinarios por gastos de ejercicios anteriores e impuestos asumidos y otros gastos diversos.

A continuación, se detallan los ingresos y gastos con corte a 30 de septiembre de 2024:

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	Variación \$	Variación %
<b>Ingresos</b>	<b>49.193</b>	<b>269.900</b>	<b>(220.708)</b>	<b>-81,77%</b>
Reintegro Otros Costos y Gastos	41.314	83.708	(42.394)	-50,64%
Ventas materiales de desecho	5.175	-	5.175	100,00%
Otros	1.818	480	1.338	278,75%
Servicios de Fletes	550	5.808	(5.258)	-90,53%
Descuentos Comerciales Condicionados	260	-	260	100,00%
Ajuste al Peso	38	12	26	223,91%
Diversos Otros	22	-	22	100,00%
Años Anteriores Gravadas	16	175.167	(175.152)	-99,99%
Intereses P.A.	0	13	(13)	-100,00%
Intereses Por Mora Gravado	0	4.712	(4.712)	-100,00%
<b>Gastos</b>	<b>(569.928)</b>	<b>(147.227)</b>	<b>(422.701)</b>	<b>287,11%</b>
Impuestos.	(527.283)	0	(527.283)	100,00%
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	(4.772)	(52.391)	47.619	-90,89%
Otros Gastos y Ajustes no Deducibles	(4.499)	(8.736)	4.237	-48,50%
Impuestos Asumidos	(18.285)	(26)	(18.259)	70002,39%
Multas Sanciones y Litigios	(14.293)	(23.555)	9.262	-39,32%
Ajuste al Peso	(808)	(3)	(805)	31559,15%
Otros Gastos	11	(62.517)	62.528	-100,02%
<b>Total Ingresos-Gastos No operacionales</b>	<b>(520.736)</b>	<b>122.673</b>	<b>(643.409)</b>	<b>-524,49%</b>

### 23. Ingresos y Gastos Financieros (Neteo).

Registra los ingresos y gastos causados durante el periodo por concepto de intereses bancarios, gastos bancarios, comisiones, intereses, descuentos comerciales, los derivados por los ajustes de diferencia en cambio, financiación implícita y otros financieros, a continuación, se detalla el saldo al cierre del mes de septiembre de 2024.

DETALLE	A 30 SEP de 2024	A 30 SEP de 2023	variación \$	variación %
<b>Ingresos</b>	<b>156.488</b>	<b>411.981</b>	<b>(255.493)</b>	<b>-62,02%</b>
Intereses	144.861	1.956	142.905	98,65%
Diferencia en Cambio Realizada	8.744	342.288	(333.544)	-3814,50%
Diferencia en Cambio no Realizada	2.883	67.737	(64.854)	-2249,66%
<b>Gastos</b>	<b>(3.153.517)</b>	<b>(4.711.911)</b>	<b>1.558.394</b>	<b>-33,07%</b>
Intereses Bancarios	(2.053.206)	(2.635.592)	582.386	-28,36%
Descuentos Comerciales	(588.075)	(236.784)	(351.290)	59,74%
Intereses Factoring	(291.779)	(865.876)	574.096	-196,76%
Diferencia en Cambio	(130.562)	104.228	(234.790)	179,83%
Comisiones	(78.701)	(464.517)	385.816	-490,23%
Intereses Mora	(11.195)	(613.370)	602.175	-5378,96%
<b>Total Ingresos-Gastos Financieros</b>	<b>(2.997.029)</b>	<b>(4.299.930)</b>	<b>1.302.901</b>	<b>-30,30%</b>

### 24. Impuesto a las Ganancias.

A la fecha del presente informe la sociedad no tiene impuesto a cargo, en razón a las pérdidas fiscales, que a continuación se detallan:

PERIODO GAVABLE	2022	2023
<b>Perdida Fiscal Acumulada por compensar al inicio del periodo</b>	<b>-</b>	<b>5.297.380</b>
(+) Perdida Fiscal Generada en el periodo	5.297.380	-
(-) Compensación en el periodo	-	138.946,00
(-) valores no compensados por caducidad	-	-
Ajustes por correcciones	-	-
<b>Perdida Fiscal Acumulada por compensar al final del periodo</b>	<b>5.297.380</b>	<b>5.158.434</b>

## **IX. OTRAS REVELACIONES.**

### **1. Procesos Jurídicos.**

A la fecha del presente informe Pepak S.A no tiene procesos jurídicos en curso que no sean de conocimiento de la Superintendencia de Sociedades dentro del proceso de reorganización ley 1116 de 2006.

ESPACIO EN BLANCO