

INDUSTRIAS COLOMBIA S.A.S.
ELABORACIÓN DECLARACION DE RENTA
AÑO GRAVABLE 2025

La sociedad Industrias Colombia S.A.S., con NIT 890.568.961-7, se dedica a la fabricación y comercialización de productos alimenticios. En los anexos 1 y 2 (primera columna) se presenta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2025, preparados de acuerdo con el marco normativo contable vigente en Colombia.

Además, la sociedad presenta la siguiente información por el año 2025 para elaborar la declaración de renta:

Efectivo y equivalentes en moneda extranjera

1. La sociedad tiene una cuenta bancaria de compensación en el exterior, y al cierre del año presenta un saldo de US\$23.170. En el anexo No. 4 se detallan los movimientos de la cuenta durante los últimos días del año.

En el año 2025 se realizó fiscalmente un ingreso por diferencia en cambio sobre la cuenta de compensación, reconocido contablemente al 31 de diciembre del año anterior, por valor de \$20.572.000.

Cuentas por cobrar y cuentas por pagar comerciales

2. A diciembre 31 de 2025 la Compañía reconoció un deterioro fiscal de cartera, según el siguiente análisis de cartera por edades:

<u>Antigüedad</u>	<u>Valor cartera</u>
Sin vencer	\$173.552.000
0 - 90 días	46.100.000
90 - 180 días	58.293.000
180 - 360 días	139.646.000
360 - 720 días	23.729.000
720 -1.080 días	<u>16.714.000</u>
	<u>\$458.034.000</u>

Al 31 de diciembre del año anterior el deterioro fiscal fue de \$8.000.000. Sin embargo, en sus estados financieros reconoció un deterioro de cartera por valor de \$19.000.000 el año anterior, y en el año actual fue ajustado a \$40.550.000.

3. En el anexo No. 6 se encuentra el detalle al cierre del año, de las cuentas por pagar a proveedores del exterior por importaciones, y la diferencia en cambio reconocida contablemente al 31 de diciembre sobre estos valores.

Inventarios

4. Al cierre del año, la sociedad debió reconocer un deterioro de los inventarios de productos terminados por ajuste a su valor neto de realización, por valor de \$39.290.000.

Inversiones en sociedades

5. El siguiente es el detalle de las inversiones en sociedades al 31 de diciembre del año anterior, de acuerdo con las políticas contables:

SOCIEDAD	POLÍTICA	No. DE ACCIONES / CUOTAS	V/R EN LIBROS	COSTO HISTÓRICO
Banco de Occidente S.A.	V/r razonable	9.000	268.200.000	225.000.000
Inversiones América S.A.S.	Costo histórico	810.000	37.900.000	37.900.000
Distribuciones Omega S.A.S.	M. Participación	85.000	433.000.000	280.000.000

6. El Banco de Occidente cotiza sus acciones en bolsa. Durante el año 2025 esta inversión presentó los siguientes movimientos:

- En enero se vendieron en la Bolsa 3.000 acciones, las cuales representan el 0,001% de las acciones en circulación del Banco. El precio de venta fue \$124.500.000. Las acciones se habían comprado en octubre de 2023.
- En la Asamblea Ordinaria de marzo 29 de 2025, el Banco aprobó la distribución de dividendos en acciones, correspondientes a las utilidades del año anterior, y a la sociedad le correspondió la suma de \$23.850.000, equivalentes a 750 acciones a un costo de \$31.800 cada una. El Banco certificó estos dividendos como ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.
- Su valor razonable al 31 de diciembre de 2025, de acuerdo con su valor de cotización en bolsa, es de \$35.100 por cada acción; con base en este valor se reconoce el ajuste al valor razonable.

7. Inversiones América S.A.S. presentó los siguientes movimientos durante el año gravable:

- La Compañía reajustó fiscalmente esta inversión en 2023, 2024 y 2025, de acuerdo con los artículos 70 y 280 del E.T. Porcentajes anuales: 12,40%, 10,97% y 5,81% respectivamente.
- En junio se vendió el 50% de las acciones por \$21.500.000, y que se habían comprado en mayo de 2020. El valor intrínseco de las acciones en esa fecha es de \$58.
- En diciembre se compraron 530.000 acciones por \$29.300.000.

8. Información relativa a la sociedad Distribuciones Omega S.A.S.:

- Las 85.000 acciones poseídas representan el 85% del capital de esa sociedad; existe situación de control debidamente inscrita en la Cámara de Comercio.
- En mayo la sociedad distribuyó dividendos a sus accionistas por \$61.900.000, no constitutivos de renta; a la sociedad controlante le correspondió el 85%. No se practicó retención en la fuente.
- Al 31 de diciembre, Industrias Colombia S.A.S., en su calidad de controlante, hizo los siguientes registros contables sobre esta inversión:
Ingreso por método de participación: \$36.158.000.
Superávit por método de participación: \$17.390.000.

Propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión

9. En el anexo No. 8 se presenta el detalle del valor en libros y del costo fiscal de los elementos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del año anterior; y en el anexo No. 9 se presenta el detalle de la depreciación a esa misma fecha. El manejo contable de estos activos se basa en las políticas definidas por la sociedad, así:

CUENTA	MEDICIÓN	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	Costo atribuido	N/A	N/A
Edificaciones	Costo histórico	30%	70
Muebles y Enseres	Costo histórico	0	10
Maquinaria y Equipo	Costo histórico	10%	15
Vehículos	Costo histórico	10%	8

10. La sociedad vendió en noviembre de 2025, un terreno ubicado en Medellín, por \$571.000.000; lo compró en marzo de 2013 por \$91.700.000 y su valor en libros al momento de la venta era \$188.000.000.

El avalúo catastral de este predio para efectos del impuesto predial en el año 2024 es \$293.000.000 (valor tomado como costo fiscal en la declaración de renta de ese año).

11. La Compañía decidió reajustar fiscalmente durante el año su maquinaria y equipo, de acuerdo con los artículos 70 y 280 del E.T.; los demás activos fijos no fueron reajustados.

12. En octubre vendió a un precio de \$19.500.000 una máquina que había comprado en diciembre de 2015 por \$30.000.000. En la fecha de venta, la depreciación acumulada contable era de \$17.550.000 y la fiscal era \$29.250.000.

13. En agosto del año anterior se compró una oficina por un costo de \$370.000.000, con el objetivo de arrendarla. Al cierre del año actual su valor razonable es de \$495.000.000, y el ajuste a este valor afectó el resultado del año.

14. En mayo se adquirió una máquina para el proceso productivo por \$239.100.000 más IVA de \$45.429.000, y se tomó este impuesto como descuento tributario. Se contrató además el servicio de montaje de este activo, que costó \$36.200.000 más IVA de \$6.878.000, y la factura se pagó en enero de 2026.

15. Hace dos años se hizo una inversión en un proyecto para generación de energía solar, con el objetivo de utilizar esta energía en el proceso productivo. El valor de la inversión fue de \$159.410.000 y en este año se tomará la deducción especial del 50% que otorga la ley.

16. En abril se adquirió una camioneta para la distribución de los productos a los clientes, por un valor de \$219.000.000 más el IVA de \$41.610.000.

Ingresos fiscales

17. La sociedad le efectuó los siguientes préstamos en efectivo al accionista Jorge Hernández, sobre los cuales no se le están cobrando intereses:

- Saldo que viene al 31 de diciembre del año anterior	\$ 55.000.000
- Préstamo el 1 de abril de 2025	\$ 40.000.000
- Préstamo el 31 de julio de 2025	18.000.000
- Abono el 23 de septiembre de 2025	15.000.000

Se espera que el accionista pague la deuda en un plazo de dos años.

18. Durante el año la Compañía prestó servicios de capacitación sobre sus productos en Costa Rica, y por esta actividad percibió ingresos por \$86.000.000; sobre este valor sus clientes en el exterior le practicaron retenciones a la tarifa del 20% por \$17.200.000. Estos ingresos tienen asociados unos costos y deducciones de \$40.150.000.

Deducciones

19. Información sobre los pagos laborales efectuados durante el año:

- Se pagó a algunos empleados \$9.250.000 por concepto de auxilios extralegales por vacaciones, y sobre ellos no se practicó retención en la fuente.
- Dos trabajadores de la empresa tienen un salario de \$5.000.000 cada uno. En noviembre se les pagó también bonificaciones por resultados y auxilios de educación, y cada uno recibió en total más de 10 salarios mínimos en este mes. No se efectuaron aportes al ICBF y al SENA sobre estos trabajadores. Total de los pagos: \$44.943.000.
- Durante el año se contrataron tres personas con limitación física debidamente certificada; el monto de los salarios y prestaciones pagados a ellas fue de \$39.520.000.
- Durante el año se contrataron dos personas menores de 28 años, para quienes este es su primer empleo; el valor de los salarios pagados a estas dos personas fue de \$47.000.000.

20. Durante el año se incurrió en los siguientes costos y gastos pagados a personas naturales, sobre los cuales los proveedores no pagaron los aportes a la seguridad social, y la Compañía no verificó que se cumpliera con el pago de estos aportes.

- Servicios de transporte de mercancías: \$21.138.000 (en el costo de ventas).
- Gastos de reparaciones locativas: \$25.091.000.

Además, se pagaron \$9.000.000 a un comisionista, y esta persona entregó una planilla en la que consta que realizó el pago de los aportes a la seguridad social sobre la base de un salario mínimo.

21. En el anexo No. 15 se encuentra el detalle de las deudas que generaron gastos por intereses durante el año. El patrimonio líquido del año anterior fue de \$825.873.000.

22. Los gastos devengados durante el año por el Impuesto de Industria y Comercio son:

- En Bogotá \$71.107.000. Declaraciones bimestrales presentadas y pagadas oportunamente.
- En otras ciudades (declaraciones anuales): \$56.348.000. Las declaraciones anuales fueron presentadas y pagadas durante el mes de marzo de 2026.

23. En el anexo No. 16 se presenta el análisis de los costos y gastos pagados en efectivo durante el año gravable respectivo, y la determinación de los valores no deducibles.

24. La Compañía tuvo gastos por asistencia técnica de \$37.950.000, soportados por contratos debidamente registrados, y que se detallan así:

- \$23.170.000 de cursos dictados en Colombia por ingenieros extranjeros que la Compañía trajo al país para estos fines y sobre los cuales se practicó la retención en la fuente respectiva.
- \$14.780.000 por asistencia técnica prestada desde el exterior por empresas especializadas en el manejo de la maquinaria, y no se practicó retención en la fuente.

25. La Sociedad incurrió en los siguientes gastos en el exterior, sobre los cuales no practicó retención:

- \$10.370.000 por comisiones sobre exportaciones.
- \$20.088.000 por inscripciones de algunos directivos en seminarios y eventos comerciales fuera del país, y gastos de restaurantes, hoteles y transporte en estos viajes.
- \$19.410.000 por servicios de publicidad prestados desde el exterior. El proveedor es una sociedad extranjera con presencia económica significativa en Colombia y no se inscribió como declarante de Renta.

26. Durante el año la Compañía efectuó las siguientes donaciones (ver anexo No. 19):

- \$45.200.000 a entidades sin ánimo de lucro calificadas en el régimen tributario especial; estas entidades se dedican a las actividades meritorias de acuerdo con las normas vigentes, y expidieron los certificados respectivos.
- Alimentos y elementos de aseo por \$17.800.000, al Banco Arquidiocesano de Alimentos de Medellín, entidad que expidió el certificado respectivo.

Otros temas

27. Al 31 de diciembre de 2024, la Sociedad tiene pendiente de compensar una pérdida fiscal de \$350.244.000 originada en la declaración de renta del año gravable 2019, y el año anterior se había compensado \$100.000.000. En el año actual compensó otros \$160.000.000.

28. Los siguientes datos están tomados de la declaración de renta del año gravable anterior:

Patrimonio bruto:	\$1.581.000.000
Patrimonio líquido:	\$825.873.000
Impuesto neto de renta	89.300.000
Menos retenciones a favor	<u>(58.200.000)</u>
Impuesto a pagar	31.100.000
Más anticipo de Renta para el año siguiente	<u>8.379.000</u>
Total a pagar	<u>39.479.000</u> Este valor se pagó en abril de 2025.

* * * * *