INDUSTRIAS EL MEJOR ESTILO S.A.
ELABORACIÓN DECLARACION DE RENTA
AÑO GRAVABLE 2021

La sociedad Industrias El Mejor Estilo S.A., con NIT 860.378.961-5, se dedica a la fabricación y comercialización de muebles para el hogar. 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 2021, preparados de acuerdo con el marco normativo contable vigente en Colombia.

Además, la sociedad presenta la siguiente información por el año 2021 para elaborar la declaración de renta:

Efectivo y equivalentes de efectivo

1. La sociedad tiene al cierre del año los siguientes saldos:

   - $55.063.000 encaja y bancos en moneda nacional.

   - Una cuenta bancaria de compensación en Estados Unidos, que presenta un saldo al cierre 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 2021 se realizó un gasto por diferencia en cambio sobre la cuenta de compensación, reconocida contablemente al 31 de diciembre del año anterior, por valor de $13.072.000.

Inversiones temporales

2. La sociedad tiene un CDT en Panamá por US$100.000, que se constituyó el 1º de diciembre, con plazo de seis meses. Los dólares se compraron a $4.000.

Cuentas por cobrar comerciales

3. A diciembre 31 de 2021 la Compañía reconoció un deterioro fiscal de cartera, según el siguiente análisis de cartera por edades:

Antigüedad	Valor cartera
Sin vencer	$193.552.000
0 - 90 días	46.000.000
90 - 180 días	48.293.000
180 - 360 días	79.646.000
360 - 720 días	13.429.000
720 -1.080 días	6.714.000
	$387.634.000

   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 $30.550.000.

4. En el anexo No. 6 se encuentra el detalle de la cartera con clientes del exterior al cierre del año, y la diferencia en cambio reconocida contablemente al 31 de diciembre sobre estos valores.

Inventarios

5. 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.

6. La sociedad registró dentro del costo del año castigos por pérdidas de inventarios por el equivalente al 5% del total de las unidades disponibles para la venta, por un valor de $88.516.000.

Inversiones en instrumentos de patrimonio

7. 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 Davivienda S.A.	V/r razonable	9.000	268.200.000	225.000.000
Laboratorio Central S.A.S.	Costo histórico	810.000	37.900.000	37.900.000
Distribuciones Andinas S.A.S.	M. Participación	85.000	433.000.000	280.000.000
Sociedad ABC Ltd. (1)	Costo histórico	70.000	240.275.000	215.250.000

(1) Sociedad norteamericana, con domicilio en Miami. Las acciones se compraron el 10 de septiembre de 2018, a US$1 cada una, y a una tasa de cambio de $3.075. La TRM al 31 de diciembre de 2020 fue de $3.432,50, y al 31 de diciembre de 2021 fue de $3.981,16.

8. El Banco Davivienda cotiza sus acciones en bolsa. Durante el año 2021 esta inversión presentó los siguientes movimientos:

- En la Asamblea Ordinaria de marzo 29 de 2021, 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.

- Su valor razonable al 31 de diciembre de 2021, 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.

9. La inversión en Laboratorio Central S.A.S. presentó los siguientes movimientos durante el año gravable:

- La Compañía reajustó fiscalmente esta inversión en 2019, 2020 y 2021, de acuerdo con los artículos 70 y 280 del E.T. Porcentajes anuales a aplicar: 3,36%, 3,90% y 1,97% respectivamente.

- En junio se vendió el 50% de las acciones por $21.500.000, y que se habían comprado en mayo de 2017. El valor intrínseco de las acciones en esa fecha es de $50.

- En diciembre se compraron 530.000 acciones por $29.300.000.

- En marzo se distribuyeron dividendos en efectivo, y la sociedad recibió $15.300.000, de los cuales el 70% no constituye renta ni ganancia ocasional, de acuerdo con el certificado respectivo.

10. Información relativa a la sociedad Distribuciones Andinas 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 El Mejor Estilo S.A., en su calidad de controlante, hizo los siguientes registros contables sobre esta inversión:
  Ingreso por método de participación: $29.158.000.
  Superávit por método de participación:$17.390.000.

Propiedad, planta y equipo

11. 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
Equipo de Cómputo	Costo histórico	0	5

La sociedad deprecia sus propiedades, planta y equipo por línea recta.

12. 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.

13. La sociedad vendió en noviembre de 2021, un terreno ubicado en Medellín, por $295.000.000; lo compró en marzo de 2016 por $61.700.000 y su valor en libros al momento de la venta era $108.000.000.

    Los avalúos catastrales de este predio para efectos del impuesto predial son: $239.000.000 para el año 2020 (valor tomado como costo fiscal en la declaración de renta de ese año) y $275.000.000 para 2021.

14. En octubre vendió a un precio de $27.500.000 una máquina que había comprado en diciembre de 2015 por $30.000.000. En la fecha de venta, la depreciación acumulada contable era de $10.350.000 y la fiscal era $17.250.000.

15. En enero se dejaron de utilizar unos computadores que se habían comprado en abril de 2017, debido a que, por sus características tecnológicas, no es posible continuar almacenando los volúmenes de información requeridos. La compañía reconoció el deterioro total de estos activos, y tiene soportada esta situación con los manuales de los equipos y una certificación del proveedor de los mismos. Al 31 de diciembre del año anterior estos activos presentaban un costo de $50.568.489 menos depreciación acumulada de $26.969.861.

16. En agosto de 2020 se compró una oficina por un costo de $370.000.000, para ubicar en ella la sede administrativa.

17. En mayo se adquirió una máquina para el proceso productivo por $129.300.000 más IVA de $24.567.000, y se tomó este impuesto como descuento tributario. Se contrató además el servicio de montaje de este activo, que costó $26.400.000 más IVA de $5.016.000, y la factura se pagó en enero 23 de 2022.

18. Los vehículos poseídos al comienzo del año fueron comprados antes de diciembre 31 de 2016, y ya estaban totalmente depreciados fiscalmente. En abril del presente año se adquirió una camioneta para la distribución de los productos, por un valor de $89.000.000 más el IVA de $16.910.000.

19. La edificación que posee la compañía desde años anteriores fue adquirida antes del año 2016, y presenta un avalúo catastral en el 2021 de $551.000.000. La Compañía proyecta venderla aproximadamente en un año.

Ingresos fiscales

20. La sociedad le efectuó los siguientes préstamos en efectivo al accionista Javier Martínez, 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 2021	$ 40.000.000
- Préstamo el 31 de julio de 2021	10.000.000
- Abono el 23 de septiembre de 2021	15.000.000

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

21. Al 31 de diciembre de 2020 había una provisión para demandas laborales por $14.770.000. Durante el año 2021 no fue necesario utilizarla, y al 31 de diciembre de este año su valor fue revertido.

22. Durante el año 2021 la sociedad recibió auxilios del Gobierno provenientes del programa de apoyo al empleo formal (PAEF) y del apoyo a las empresas afectadas por el paro nacional (Ley 2155 de 2021 artículo 26), por $19.696.300, reconocidos como otros ingresos.

23. 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

24. 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.

- Tres trabajadores de la empresa tienen un salario de $3.000.000 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: $35.943.000.

- Durante el año se contrataron tres personas con limitación física debidamente certificada; el monto de los salarios y prestaciones pagados a ellas fue de $17.420.000.

- 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 $28.000.000.

- En los meses de abril y mayo de 2020, la sociedad pagó los aportes a pensión del 3% sobre unos salarios de $93.847.000, de acuerdo con el Decreto Legislativo 558 de 2020. Los aportes faltantes por valor de $12.201.000, como consecuencia de la inconstitucionalidad de esta norma, se devengaron contablemente en ese año 2020, y se pagaron en su totalidad en el año 2021.

25. 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: $35.091.000.
- Arrendamiento de una oficina: $27.600.000.

Además, se pagaron $5.000.000 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.

26. 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.

27. En el anexo No. 16 se presentan las cifras relativas al Impuesto de Industria y Comercio, y su tratamiento en la declaración de renta. Además, incurrió en gastos por otros impuestos así:

- Gravamen a los movimientos financieros por $20.682.000
- Impuesto de alumbrado público por $8.360.000.
- Impuesto de los vehículos de la compañía por $6.119.000.
- Impuesto del vehículo de la esposa del gerente por $805.000.

28. En el anexo No. 17 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.

29. 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.

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

- $10.370.000 por comisiones sobre exportaciones.
- $30.088.000 por inscripciones de algunos directivos en seminarios y eventos comerciales fuera del país, y gastos de restaurantes, hoteles y transporte en estos viajes.

Además, incurrió en gastos de $16.350.000 por regalías pagadas a la casa matriz por concepto de compras de productos terminados, y sobre ellas practicó la retención en la fuente respectiva. Este valor generó durante el año un gasto por diferencia en cambio de $1.173.000.

31. En el anexo No. 19 se presenta el detalle de los gastos en los que incurrió la Sociedad durante el año, por obsequios, regalos, gastos de representación y atenciones a los clientes y empleados.

32. Durante el año la Compañía efectuó donaciones a entidades sin ánimo de lucro calificadas en el régimen tributario especial, por $45.200.000; estas entidades se dedican a las actividades meritorias de acuerdo con las normas vigentes, y expidieron los certificados respectivos.

Otros temas

33. La Sociedad tiene los siguientes valores pendientes de compensar, al 31 de diciembre de 2020:

- Una pérdida fiscal de $253.489.000 originada en la declaración de renta del año gravable 2015, y el año anterior se había compensado $100.000.000.
- Una pérdida fiscal de $194.275.000 originada en la declaración de CREE del año gravable 2015, sobre la cual no se ha compensado ningún valor.
- Un exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria de $86.330.000, originado en la declaración de renta del año gravable 2019 Este valor no fue compensado en el año gravable actual.

34. 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	(58.200.000)	
Impuesto a pagar	31.100.000	
Más anticipo de Renta para el año siguiente	8.379.000	
Total a pagar	39.479.000	Este valor se pagó en abril de 2021.

* * * * * * *