



INDUSTRIAS ESTRA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES INTERMEDIOS
Correspondientes al periodo terminado
31 de marzo de 2026

CONTENIDO

Glosario
Certificación De Los Estados Financieros
Estado De Situación Financiera
Estado De Resultados Integral
Estado De Flujo De Efectivo
Estado De Cambio En El Patrimonio
Informe De Revisión De Información Financiera Intermedia
Variaciones Materiales De Los Resultados De La Operación Y Situación Financiera
Informe De Sostenibilidad Ambiental
Notas Explicativas a Los Estados Financieros Individuales Intermedios

GLOSARIO

Beneficiario real: Se entiende por beneficiario real cualquier persona o grupo de personas que, directa o indirectamente, por sí misma o a través de interpuesta persona, por virtud de contrato, convenio o de cualquier otra manera, tenga respecto de una acción o de cualquier participación en una sociedad, la facultad o el poder de votar en la elección de directivas o representantes o, de dirigir, orientar y controlar dicho voto, así como la facultad o el poder de enajenar y ordenar la enajenación o gravamen de la acción o de la participación.

Estraeco: Estrategia de desarrollo sostenible que brinda a los clientes soluciones prácticas para el cuidado del medio ambiente, enfocada en la recolección, aprovechamiento y transformación de residuos de plástico.

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Firma Estados Financieros

Todos los Estados Financieros están suscritos por el Representante Legal y la Contadora Pública.

b. Certificación Genérica

Los Estados Financieros que se encuentran a disposición de los accionistas y de terceros, han sido certificados por el Representante Legal y la Contadora Pública. Por lo tanto, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme con el reglamento y las mismas se han tomado fielmente de los libros.

Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

c. Declaración de Verificación

Las afirmaciones explícitas e implícitas en cada uno de sus elementos se han cumplido satisfactoriamente, así:

1. Existencia

Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha del corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.

2. Integridad

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos, es decir, se han identificado, registrado e incorporado formalmente a la contabilidad.

3. Derechos y Obligaciones

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo del ente económico en la fecha de corte.

4. Valuación

Todos los elementos, tanto recursos y hechos económicos, han sido reconocidos por los importes asociados, o han sido apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida.

5. Presentación y Revelación

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



JUAN FERNANDO GÓMEZ J.
Representante legal



SANDRA MILENA COSME CASTAÑO
Contadora General
T.P. 107730-T

Medellín, 15 de abril de 2026

**INDUSTRIAS ESTRA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

(Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	1.056.271	256.747
Deudores Comerciales y Otros	8	17.271.731	19.090.245
Inventarios	9	20.273.686	18.856.487
Activos por Impuestos	13	5.613.494	4.383.758
Otros Activos Corrientes	13	586.779	735.834
Total, Activos Corrientes		44.801.961	43.323.071
Activos No Corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	41.491.098	42.952.497
Activos Intangibles	12	2.296.573	2.119.823
Activos Financieros	7		-
Otros Deudores	8	28.614	33.855
Activos por Impuestos Diferidos	13	910.308	967.172
Total, Activo no Corriente		44.726.593	46.073.347
Total, Activos		89.528.554	89.396.418
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras	14	14.530.716	14.233.535
Cuentas por Pagar	15	17.919.412	19.746.280
Beneficios a Empleados	17	1.590.155	1.788.044
Impuestos Corrientes por pagar	16	3.930.673	2.580.792
Otros Pasivos no financieros	20	250.876	328.815
Total, Pasivos Corrientes		38.221.832	38.677.465
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones Financieras	14	22.223.508	21.070.080
Cuentas por Pagar a largo plazo	15	646.805	649.703
Provisiones por Beneficios a Empleados	17	888.125	937.221
Pasivos por Impuestos Diferidos	18	611.166	666.074
Provisiones	19	471.061	77.754
Total, Pasivos No Corrientes		24.840.664	23.400.832
Total, Pasivos		63.062.496	62.078.297
Capital Emitido	21	1.068.090	1.068.090
Prima de Emisión		2.906.337	2.906.337
Resultado del Ejercicio		-852.063	658.966
Ganancias Acumuladas	22	19.337.415	18.678.449
Reservas	23	4.006.279	4.006.279
Total, Patrimonio de los Accionistas		26.466.058	27.318.121
Total, Pasivos y Patrimonio de los		89.528.554	89.396.418

JUAN FERNANDO GÓMEZ JARAMILLO

REPRESENTANTE LEGAL

Ver en mi certificación adjunta

SANDRA MILENA COSME CASTAÑO

CONTADOR GENERAL

TP 107730-T

Ver en mi certificación adjunta

RAMÓN PIEDRAHÍTA PATIÑO

REVISOR FISCAL

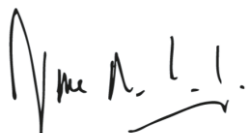
TP de CP 989 – T

Designado por la firma
RPIEDRAHÍTA AUDITORES &
ASOCIADOS S.A.S.

Ver en mi informe adjunto

INDUSTRIAS ESTRA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 (Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Ingresos de Actividades Ordinarias	24	22.901.030	24.082.634
Costo de Venta	25	13.942.936	14.898.881
Ganancia Bruta		8.958.094	9.183.753
Otros Ingresos	27	99.626	107.002
Gastos por Beneficios a Empleados	17	3.659.081	3.341.593
Gastos de Administración y Ventas	26	4.843.251	4.648.068
Ingresos Financieros	28	367.816	578.057
Gastos Financieros	29	1.202.213	1.215.660
Otros Gastos	30	345.529	185.739
Ganancia antes de Impuesto de Renta y Cree		(624.538)	477.752
Gastos antes de Impuesto de Renta y Cree	31	227.525	289.950
Ganancia de Operaciones Continuas		(852.063)	187.802
Ganancia (Perdida) de Operaciones discontinuas		-	-
Ganancia (Perdida) Neta del Periodo		(852.063)	187.802
Otro Resultado Integral:			
Ganancias (Perdidas) por Nuevas Mediciones de Planes de Beneficios Definidos	32	-	21.238
Total, Otro Resultado Integral, Neto de Impuestos		-	21.238
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		(852.063)	209.040



JUAN FERNANDO GÓMEZ JARAMILLO

REPRESENTANTE LEGAL

Ver en mi certificación adjunta



SANDRA MILENA COSME CASTAÑO

CONTADOR GENERAL

TP 107730-T

Ver en mi certificación adjunta



RAMÓN PIEDRAHÍTA PATIÑO

REVISOR FISCAL

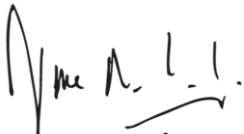
TP de CP 989 – T

Designado por la firma
 RPIEDRAHÍTA AUDITORES &
 ASOCIADOS S.A.S.

Ver en mi informe adjunto

INDUSTRIAS ESTRA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:		
Recaudos Recibidos de Clientes	29.913.361	27.799.290
Pagos a Proveedores y Acreedores	(13.669.958)	(14.411.464)
Pago de Beneficios a los Empleados	(6.508.278)	(5.867.649)
Pagos por Gastos de Producción	(1.386.574)	(782.538)
Pagos por Gastos de Administración	(422.447)	(871.601)
Pagos por Gastos de Ventas	(4.092.527)	(4.315.904)
Otras Entradas – Salidas por Actividades de Operación	(2.744.637)	(1.161.042)
Efectivo Neto Generado Por Actividades de Operación	1.088.940	389.092
Flujo de Efectivo Por Actividades de Inversión:		
Compras de Propiedad, Planta y Equipo	(421.522)	228.714
Valor Recibido Por Venta de Equipos	-	-
Valor Recibido por Pago de Intereses	653	2.861
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de inversión	(420.869)	231.575
Flujo de Efectivo Por Actividades de Financiación:		
Prestamos Recibidos	5.930.112	3.466.069
Pago de Prestamos	(4.479.503)	(3.441.282)
Pago de Intereses por Préstamos	(883.806)	(790.430)
Dividendos Pagados	(19.237)	(194)
Otros Pagos por Actividades de Financiación	(416.113)	(278.895)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación	131.453	(1.044.732)
Aumento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	799.524	(424.065)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Comienzo del Periodo	256.747	576.923
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	1.056.271	152.858



JUAN FERNANDO GÓMEZ JARAMILLO
 REPRESENTANTE LEGAL

Ver en mi certificación adjunta



SANDRA MILENA COSME CASTAÑO
 CONTADOR GENERAL

TP 107730-T
Ver en mi certificación adjunta



RAMÓN PIEDRAHÍTA PATIÑO
 REVISOR FISCAL

TP de CP 989 – T
 Designado por la firma
 RPIEDRAHÍTA AUDITORES &
 ASOCIADOS S.A.S.
Ver en mi informe adjunto



INDUSTRIAS ESTRA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Superávit de Capital	Reservas	Ganancias Acumuladas Adopción NIIF	Pérdidas Acumuladas	Total
Saldos al 01/01/2025	1.068.090	2.906.337	3.373.734	15.287.202	4.700.249	27.335.612
Aportes de los Accionistas	-	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) del Periodo	-	-	-	-	209.040	209.040
Otros cambios	-	-	632.545	-	(632.545)	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-
Dividendos Decretados	-	-	-	-	(676.457)	(676.457)
Saldos al 31/03/2025	1.068.090	2.906.337	4.006.279	15.287.202	3.600.287	26.868.195
Saldos al 01/01/2026	1.068.090	2.906.337	4.006.279	15.297.241	4.040.174	27.318.121
Aportes de los Accionistas	-	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) del Periodo	-	-	-	-	(852.063)	(852.063)
Otros cambios	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-
Dividendos Decretados	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31/03/2026	1.068.090	2.906.337	4.006.279	15.297.241	3.188.111	26.466.058

JUAN FERNANDO GÓMEZ JARAMILLO
REPRESENTANTE LEGAL
Ver en mi certificación adjunta

SANDRA MILENA COSME CASTAÑO
CONTADOR GENERAL
TP 107730-T
Ver en mi certificación adjunta

RAMÓN PIEDRAHÍTA PATIÑO
REVISOR FISCAL
TP de CP 989 – T
Designado por la firma
RPIEDRAHÍTA AUDITORES & ASOCIADOS S.A.S
Ver en mi informe adjunto



INFORME DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

R.P. 2026 – 10016

A los señores miembros de la Junta Directiva de INDUSTRIAS ESTRA S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los Estados Financieros Individuales de la sociedad **INDUSTRIAS ESTRA S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2026, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, por el período de los tres **(3)** meses finalizados en esa fecha, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros Individuales Intermedios expresadas en miles de pesos.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la sociedad es responsable por la adecuada preparación y presentación de esta Información Financiera Intermedia de conformidad con lo dispuesto en el Anexo N° 1 del Decreto número 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Información Financiera “**NIIF**”, Grupo 1, y en especial, la Norma Internacional de Contabilidad 34 relacionada con la Información Financiera Intermedia y lo dispuesto en las instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia en materia de Inversiones. Mi responsabilidad es expresar una conclusión sobre dicha Información Financiera Intermedia con base en mi revisión.

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Llevé a cabo mi revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2410, “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad”. Una revisión de información financiera intermedia consiste en realizar indagaciones, principalmente a las personas responsables de los asuntos financieros y contables y aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión de información financiera intermedia tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia y, por consiguiente, no me permite obtener seguridad de haber conocido todos los asuntos significativos que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una Opinión de Auditoría.

CONCLUSIÓN

Con base en mi revisión, la Información Financiera Intermedia adjunta de la sociedad **INDUSTRIAS ESTRA S.A.**, presenta en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía a 31 de marzo de 2026, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el período de los tres **(3)** meses terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional, incluyendo la Norma Internacional de Contabilidad 34 relacionada con la Información Financiera Intermedia y lo dispuesto en las instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia para los Estados Financieros Intermedios.

Atentamente,



RAMÓN PIEDRAHÍTA PATIÑO

Revisor Fiscal Principal

T.P. N° 989 - T

**Designado por la firma RPIEDRAHÍTA AUDITORES & ASOCIADOS S.A.S. Carrera 50 N° 52-22,
Oficina 501**

Medellín, Colombia

Mayo 14 de 2026

VARIACIONES MATERIALES DE LOS RESULTADOS DE LA OPERACIÓN Y SITUACIÓN FINANCIERA

Se evidencia una variación significativa en los **ingresos** de la compañía como resultado de la estrategia comercial implementada, permitió un crecimiento en este rubro con relación al año anterior.

El **inventario** refleja un incremento material asociado al aumento en los productos comercializados.

La cuenta de **propiedad, planta y equipo** presentó un incremento material frente al período anterior, como resultado de la incorporación de nuevos activos y/o la ejecución de inversiones destinadas al fortalecimiento y expansión de la capacidad operativa de la Compañía.

Se evidencia un incremento material en el rubro de **obligaciones financieras** frente al período anterior, asociado a la reorganización y fortalecimiento de la estructura de financiamiento para respaldar la operación y la liquidez de la Compañía.

Las **cuentas por pagar** registraron un incremento material, asociado a mayores compras de insumos y materiales para atender el aumento en las ventas.

El incremento material del rubro de **impuestos corrientes por pagar** frente al año anterior obedece principalmente a una mayor obligación tributaria generada durante el período, derivada del comportamiento de los resultados fiscales de la Compañía y de variaciones en anticipos, retenciones y saldos a favor aplicados.

La disminución material en el **resultado del ejercicio** frente al período anterior se encuentra asociada a un entorno económico y político más desafiante durante los primeros meses del año en Colombia, situación que ha generado impactos en la dinámica operacional y en el desempeño financiero de la Compañía.

INFORME DE SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

En Estra, la sostenibilidad continúa consolidándose como un componente esencial de nuestra cultura organizacional y del desarrollo de nuestro propósito corporativo. Este compromiso se mantiene alineado con nuestra visión de ofrecer soluciones prácticas mediante productos y servicios que promuevan el bienestar de nuestros grupos de interés y respondan de manera responsable a los desafíos del entorno económico, social y ambiental.

Comprender y gestionar integralmente los aspectos ambientales, sociales, económicos y de gobernanza (ASG) sigue siendo una prioridad para la Compañía, con el objetivo permanente de generar valor sostenible. En este contexto, nuestra estrategia de sostenibilidad busca contribuir al desarrollo sostenible de la sociedad, fortaleciendo simultáneamente la rentabilidad, el posicionamiento de la marca y la experiencia de nuestros clientes.

Nuestra estrategia mantiene como propósito brindar soluciones prácticas para un futuro sostenible, movilizándose a través de tres ejes estratégicos:

1. Somos eficientes y responsables, con foco en el cuidado del ambiente.
2. Compartimos bienestar con la sociedad, centrado en el fortalecimiento del capital social y el desarrollo de nuestro talento y cultura.
3. Innovamos para generar valor, con énfasis en el liderazgo, la gobernanza y los modelos de negocio basados en la innovación.

En cumplimiento de la Circular 031 de 2021 emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, Industrias Estra S.A. continúa fortaleciendo su compromiso con el desarrollo sostenible mediante la ejecución de iniciativas alineadas con los asuntos materiales identificados y con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030, buscando generar valor para todos los grupos de interés a lo largo de la cadena de valor.

Como parte de la consolidación de nuestra estrategia, la Compañía continúa avanzando en la implementación de acciones orientadas hacia la economía circular y la optimización de sus procesos productivos, promoviendo el uso eficiente de los recursos, el fortalecimiento de la innovación sostenible y la generación de impacto positivo en las comunidades.

Durante lo corrido del año 2026, el hecho más relevante en materia de sostenibilidad ha sido el lanzamiento de nuestro primer Informe de Sostenibilidad elaborado bajo el estándar internacional Global Reporting Initiative (GRI), en el cual se presentan los principales logros, avances y metas de la organización en los componentes ambiental, social, económico y de gobernanza (ASG) correspondientes a la gestión del año 2025. Este hito representa un avance significativo en términos de transparencia, medición y comunicación de nuestro impacto, posicionándonos como una organización comprometida con los más altos estándares de divulgación y rigor global.

En línea con lo anterior, continuamos fortaleciendo nuestros programas de impacto social y ambiental, así como los mecanismos de seguimiento y medición de indicadores asociados a la estrategia de sostenibilidad. Las diferentes áreas de la organización mantienen un trabajo articulado orientado al cumplimiento de metas y a la consolidación de una cultura corporativa cada vez más enfocada en la sostenibilidad y la generación de valor compartido.

Asimismo, durante el primer trimestre de 2026 no se presentaron cambios materiales significativos en las políticas, prácticas, procesos o indicadores ASG previamente reportados por la Compañía. Sin embargo, se continúa avanzando en la implementación de iniciativas enfocadas en eficiencia energética, fortalecimiento del capital social, innovación sostenible y economía circular, reafirmando nuestro compromiso de brindar soluciones prácticas para un futuro sostenible.

**INDUSTRIAS ESTRA S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE MARZO DE 2026 Y 2025.
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

1. Naturaleza de las Operaciones

La sociedad Industrias Estra S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 25 de agosto de 1953 en la ciudad de Medellín, Colombia y su término de duración expira el 31 de diciembre del año 2070. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín en la Calle 30 No. 55-72.

Sus actividades principales son la fabricación, distribución y comercialización de artículos plásticos y de otros materiales, lo mismo que la explotación de marcas, patentes, dibujos industriales, moldes y procedimientos de fabricación en las ramas a las que se dedica la Compañía. De igual manera, desarrolla inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como puede llevar a cabo todos aquellos contratos que contribuyan al desarrollo de su objeto.

2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, el Gobierno Nacional adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas el 1 de enero de 2013 por el International Accounting Standards Board (IASB), estableciendo el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 1. La Compañía cumple los requisitos creados para formar parte del Grupo 1, por lo que, a partir del 1 de enero de 2015 comenzó la aplicación de este nuevo marco técnico.

Mediante el Decreto 3023 de diciembre de 2013, se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano, las enmiendas realizadas por el IASB en el año 2012 y publicadas por ese organismo en idioma castellano en el mes de agosto de 2013. Posteriormente, mediante el Decreto 2615 de diciembre de 2014, se actualizó el marco técnico normativo adoptado en Colombia incorporando las normas emitidas por el IASB con vigencia al 31 de diciembre de 2013; este Decreto rige a partir del 1 de enero de 2016, pero en lo referente a las normas modificadas se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros y los subsiguientes han sido elaborados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante.

De acuerdo con las NIIF adoptadas y sólo para propósitos del inicio de la aplicación de las NIIF y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a las NIIF, la Compañía preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF, esto es, al 1 de enero de 2014 para reflejar la aplicación del nuevo marco normativo para el reconocimiento y medición. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 bajo las normas NIIF adoptadas. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2014 y con respecto al estado de situación financiera con el ESFA preparado al 1 de enero de 2014.

2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

En la preparación del ESFA, la Compañía aplicó la NIIF 1 por medio de la cual el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2014 se reexpresa para reflejar el Nuevo marco normativo adoptado. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. Las NIIF que fueron aplicadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a aquellas vigentes para los períodos terminados el 1° de enero de 2013.

La NIIF 1 establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Compañía aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

2.3. Exenciones aplicadas

A continuación, se describen las exenciones usadas por las Empresas en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2014:

2.3.1. Costo atribuido para propiedades, planta y equipo

Para las propiedades planta y equipo relacionados con maquinaria, equipo y moldes se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el valor razonable. Este valor fue determinado técnicamente a dicha fecha tomando como base los avalúos realizados por peritos independientes. Las demás propiedades, planta y equipo fueron valoradas a su costo de adquisición.

2.3.2. Clasificación y medición de activos financieros

La Compañía evaluó si los activos financieros cumplen las condiciones para ser clasificados a costo amortizado con base en los hechos y circunstancias que existían en la fecha de transición a las NIIF.

2.3.4. Estimaciones

2.3.4.1. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

2.3.4.1.1. Deterioro de deudores

El deterioro de valor se calcula mediante la aplicación del método simplificado de la pérdida crediticia esperada, el cual se calcula sobre la vida del instrumento aplicando una tasa esperada de pérdida de cartera, calculada con base en datos históricos de pérdida de cartera.

2.3.4.1.2. Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha de reporte respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, entre otros. La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

2.3.4.1.3. Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo basándose en el valor de uso o el valor razonable neto, el mayor de los dos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente. La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectado por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

2.3.4.1.4. Provisiones

La estimación para las provisiones, para atender pleitos probables y cuantificables, es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía.

2.3.4.1.5. Impuesto a la renta

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

2.3.4.1.6. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

2.3.4.1.7. Obligaciones laborales por beneficios de largo plazo y beneficios post-empleo

El valor presente de estas obligaciones depende de factores que se determinan sobre bases actuariales, usando diversos supuestos. Estos supuestos incluyen tasa de estadía del personal al servicio de la empresa, tabla de mortalidad, tasa de descuento, tasa de incremento salarial. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de los pasivos por estas obligaciones laborales.

La Compañía realiza su mejor estimación para estas variables basado en estadísticas y cálculos esperados del comportamiento futuro de las mismas.

2.4. Control interno contable y administrativo

El control interno se realiza al interior de la Compañía, adoptando las medidas apropiadas y suficientes, encaminadas a monitorear el cumplimiento de las políticas y procedimientos implementados para los diferentes procesos.

Por otro lado, la empresa se acoge a lo estipulado por el Sistema para la Prevención y Control de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SARLAFT) dando aplicabilidad al capítulo VII del título I, de la parte III, de la circular básica jurídica C.E. 029 del 2014 emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia y a la normatividad en la materia, emitida por la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF).

Actualmente, se tiene un Comité de Auditoría, el cuál es un órgano de asistencia a la Junta Directiva en su función de supervisión mediante la evaluación de los procedimientos contables, relacionamiento con la Revisoría Fiscal y, en general, la revisión de la Arquitectura de Control de la Sociedad, incluida la auditoría del Sistema de Gestión de Riesgos, supervisión de los Estados Financieros y la evaluación del Sistema de Control Interno. Éste se reúne en forma trimestral, quedando consignados los asuntos allí tratados, en el libro de actas correspondiente.

2.5. Resumen de las principales políticas contables

2.5.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.5.2. Bases de preparación

Los estados financieros individuales de Industrias Estra S.A., se han preparado de acuerdo con el Decreto 2270 de 2019 “por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones”, y por el Decreto 938 de 2021 “Por el cual se modifica el marco técnico de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

2.5.3. Bases de contabilidad de causación

Industrias Estra S.A., prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.5.4. Importancia relativa o materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base el uno por ciento (1%) de los ingresos totales.

2.5.5. Moneda extranjera

2.5.5.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

2.5.5.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

2.5.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo el dinero que la Compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Los equivalentes al efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se valoran a los precios de mercado.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

2.5.7. Activos Financieros

2.5.7.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros a costo amortizado, activos financieros al costo y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta clasificación se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial.

La clasificación depende 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. De acuerdo con ello, un activo financiero se clasifica a costo amortizado cuando el modelo de negocio es mantener el activo para obtener flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Se incluyen en deudores comerciales y otros deudores aquellos saldos provenientes de ventas a crédito y préstamos o saldos a favor de la Compañía en el desarrollo de sus negocios. Los demás activos financieros se clasifican a valor razonable con efecto en resultados, excepto si su valor razonable no está disponible, en cuyo caso se mantienen al costo.

2.5.7.2. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo.

Se reconocen en la fecha de la contratación, esto es, cuando la Compañía se compromete a comprar el activo financiero. En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra, el cual usualmente es el valor razonable; los costos de transacción, se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos. En su medición posterior, se valoran al valor razonable, que corresponde al precio del mercado donde se negocia dicho activo, y la diferencia en cada valoración se reconoce en los resultados como ingreso o gasto financiero. Si no es posible determinar el valor razonable, el activo financiero se mantiene al costo de compra.

Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se van a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

2.5.7.3. Activos financieros a costo amortizado

Comprenden certificados de depósito a término y se reconocen cuando la Compañía realiza la inversión. En su reconocimiento inicial que es al valor razonable, el cual usualmente es el precio de compra, más los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

La medición posterior de estos activos financieros se realiza bajo el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva en la fecha de compra del activo financiero. El efecto de cada valoración, así como los intereses devengados se reconocen como ingresos financieros. La tasa de interés efectivo es aquella que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados durante la vida esperada del activo financiero con respecto al valor en libros bruto del mismo.

2.5.7.4. Deudores comerciales y otros deudores

Las partidas por cobrar de forma incondicional se reconocen como activos cuando la Compañía se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas se pactan a plazos de crédito normales, por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se miden en su reconocimiento inicial al valor presente de los flujos futuros descontados a tasas financieras de mercado considerando las circunstancias del crédito otorgado. En su medición posterior se utiliza el costo amortizado usando la tasa de interés aplicada en la medición inicial

2.5.7.5. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre

cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

2.5.7.6. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos en cada fecha de reporte a las entidades de control.

Para efectos del deterioro de valor, se aplica el modelo de pérdidas crediticias esperadas. Este modelo supone que los instrumentos traen implícita una probabilidad de no pago.

Industrias Estra S.A. aplica el modelo simplificado de pérdidas crediticias esperadas, el cual se aplica a las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente financiero significativo.

Para realizar el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas, Industrias Estra S.A., elabora una matriz de provisiones, con la que se determina el porcentaje de pérdida que se aplicará a las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

2.5.8. Inventarios

La Compañía reconoce como inventarios, los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Compañía.
- Que el activo genere beneficios económicos futuros.
- Que la Compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se entiende que la Compañía ha recibido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor, es decir, de acuerdo con la modalidad de negociación entre las partes (INCOTERMS).

Los costos de adquisición de los inventarios de materia prima, materiales consumibles, repuestos y accesorios para propiedades, planta y equipo, comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos para dejar el inventario en la ubicación y condición necesaria para su consumo o para su venta.

Los inventarios adquiridos a proveedores del exterior en moneda extranjera, se reconocen con la tasa de cambio del día en el cual la Compañía recibe todos los riesgos y beneficios asociados a los bienes adquiridos, definidos según la modalidad de negociación INCOTERMS (FOB, CIF, EXW, entre otros).

Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Si se retira un accesorio o un repuesto de un activo y se procede a reparar y éste queda en buenas condiciones, se llevará a bodegas hasta que sea otra vez usado. De acuerdo a esto, el accesorio y el repuesto se volverán a reconocer a la cuenta contable de inventarios por el valor comercial del mismo, aplicándole un consumo o depreciación por el tiempo en el que fue usado anteriormente – este costo se denomina costo de reposición. El procedimiento anterior aplica para los elementos cuyo costo supere más de 20 SMMLV (Salario Mínimo Mensual Legal Vigente).

2.5.9. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea entre 2 y 5 SMMLV de acuerdo con el tipo de activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. La revaluación se realiza cada tres años en la medida en que haya indicios de un incremento importante en su valor, y su efecto se reconoce como un mayor o menor valor del activo, según corresponda, contra el otro resultado integral que se acumula en el patrimonio en una cuenta de superávit por revaluaciones, o gasto de no existir superávit. Los demás activos se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se reconoce usando el método de línea recta para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Edificaciones	5-100
Equipos de producción	7-20
Equipos periféricos	3-10
Equipos de seguridad	5-10
Equipos de servicios	7-15
Equipos de taller de moldes	7-15
Vehículos y motocicletas	3-10
Equipos de transporte	5-10
Equipos de laboratorio y control de calidad	3-10
Equipos auxiliares	3-10
Equipos de Telecomunicaciones	2-5
Equipos de computo	3-5
Muebles y enseres	3-10
Moldes	2-10

Anualmente se revisa la vida útil de los activos, y si existen cambios significativos, se ajusta la depreciación de forma prospectiva.

Las obligaciones que tiene la Compañía por desmantelamiento de los activos, se calculan con base en el valor del monto estimado a incurrir en un futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera que sea por más de un año y su valor individual exceda de 20 SMMLV de lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven de la disposición de propiedades, planta y equipo se determinan como diferencias entre el producto de la disposición y el valor registrado de los activos y se reconocen en resultados como parte de 'otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

2.5.10. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la Compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un

valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

2.5.11. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos y actualizaciones de las mismas, se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo y además cumple los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a 3 SMMLV.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por la Compañía y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos. Las erogaciones incurridas en la fase de investigación son reconocidas como gastos mientras que las erogaciones en la fase de desarrollo se tratan como activos intangibles en la medida en que i) técnicamente es posible completar la producción del activo intangible, de forma que pueda estar disponible para su uso o venta, ii) se tenga la intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo, iii) se tiene la capacidad para utilizar o vender el activo, iv) es probable que se vayan a generar beneficios económicos en el futuro, v) se tiene la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo, y vi) se tiene la capacidad para valorar, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; si no se cumplen éstos requisitos, se reconocen como gastos del período.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Software operativo	3 -5
Licencias de software	3 -10
Actualizaciones de las licencias	1 - 3

Anualmente se revisa la vida útil de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados en el período en el que se generan. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración, ventas o producción según sea el caso.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

2.5.12. Activos no corrientes clasificados como mantenidos para su venta

Se clasifican en esta cuenta aquellos activos no Corrientes cuando su valor en libros se recuperará principalmente mediante su venta que se considera altamente probable. Estos activos se reconocen por el menor valor entre su valor neto en libros y su valor razonable menos los gastos de venta. Una vez clasificado como mantenido para su venta no está sujeto a depreciación o amortización. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la venta se reconoce en resultados como ganancia o pérdida.

2.5.13. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro los activos se prueban individualmente ya que la Compañía ha determinado que sólo existe una unidad generadora de efectivo la cual corresponde a la Compañía en su conjunto.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los gastos de venta del activo y el valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo, descontados con la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la Compañía.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna

pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.5.14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce tal como se indica a continuación:

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre contable anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

2.5.15. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación producto de haber recibido los riesgos y beneficios de bienes o haber recibido los servicios acordados.

En la medición inicial se reconocen las obligaciones por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Para efectos de la medición posterior, se identificará desde el reconocimiento inicial, si una cuenta por pagar es de largo (más de 12 meses) o de corto plazo (menos de 12 meses); esto debido a que las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento al valor actual no sea significativo (El 1% de los ingresos anuales).

Las cuentas por pagar a largo plazo serán valoradas mensualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); la Compañía, reconocerá los intereses y otros costos financieros mensualmente.

2.5.16. Impuesto a la renta, Impuesto a la Riqueza, Impuesto diferido

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente ordinaria y por ganancia ocasional, y el impuesto diferido.

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en el mayor valor entre la renta líquida y la renta presuntiva, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos de impuesto de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el período de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo sólo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.5.17. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo y beneficios post-empleo.

2.5.17.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía, que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

2.5.17.2. Beneficios de largo plazo

Comprende beneficios por prima de antigüedad que se otorga a los empleados que cumplan cinco, diez, quince, veinte y veinticinco años de servicio continuo, equivalente a siete, quince, veinte, treinta y cuarenta días de salario básico respectivamente. Después de veinticinco años de servicio, por cada cinco años más en la Empresa la prima es de cuarenta días de *salario básico*.

2.5.17.3. Beneficios post-empleo

Corresponde a los beneficios que reciben los empleados una vez culmina su vida laboral. Incluye pensiones de jubilación, otros beneficios por retiro, seguros de vida post-empleo y atención médica post-empleo. Estos beneficios son de dos tipos: i) planes de aportes definidos y ii) planes de beneficios definidos.

2.5.17.4. Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Compañía consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de la Compañía es realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos de producción en el período en el que se reside.

2.5.17.5. Planes de beneficios definidos

Bajo el plan de beneficios definidos, la Compañía es responsable del pago de las pensiones de jubilación a los empleados que cumplieron las condiciones para jubilarse y les era aplicable normas legales en dicho momento. La Compañía tiene esta obligación con 4 jubilados y no tendrá obligaciones adicionales a ellas en un futuro, de acuerdo con las normas legales aplicables.

2.7.18. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

2.5.19. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

2.5.20. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación.

2.5.21. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

2.5.21.1. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con el despacho real de la mercancía. Los ingresos por exportaciones se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes según el INCOTERM.

La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares. Cuando se otorga un plazo para el pago o se financia la venta más allá del término usual y normal, el ingreso se determinará por medio del descuento (valor actual) de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre este valor y el valor nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

La Compañía reconoce en el momento de la venta, provisiones para devoluciones y garantías, los cuales son estimados con base en estadísticas de la Compañía.

2.5.21.2. Prestación de servicios

Corresponde a la fabricación y venta de moldes. La contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del período durante el cual se realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

2.5.21.3. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

2.5.21.4. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la Compañía tiene el derecho a recibir el pago.

2.5.22. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

2.5.23. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

2.5.24. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que cubre los 12 meses siguientes después del período sobre el que se informa; o son efectivo o equivalente al efectivo excepto si tiene el carácter de restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de 12 meses después del ejercicio sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que espera liquidar en su ciclo normal de operación, que cubre los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa; o no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.5.25. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

La Compañía ajustará sus Estados Financieros o reconocerá nuevos eventos que no tenía reconocidos con anterioridad, para reflejar la incidencia de los siguientes hechos que implican ajustes, tales como:

Litigios y demandas que a la fecha de cierre del Balance General se encontraban provisionados y que antes de la fecha de aprobación de este Estado Financiero, se conoce una nueva información relacionada con el valor a provisionar, que modifica el valor reconocido inicialmente, y por tanto se debe actualizar el monto de la provisión con este nuevo dato.

Litigios y demandas que a la fecha de cierre del Balance General se encontraban provisionados por considerarse probable de pérdida y que antes de la fecha de aprobación de este Estado Financiero, se conoce que la demanda deja ser probable y por tanto no es necesario el reconocimiento del pasivo, en virtud de que el resultado objeto de la situación fue favorable para la Compañía.

Litigios y demandas que a la fecha de corte estaban aún en proceso y se habían catalogado como contingencias de pérdida, pero que la nueva información indica que se modificó su evaluación de remota o posible a probable y/o que el monto ahora es determinable (o cuantificable) y que en consecuencia se debe reconocer una provisión, tal como se indica en la política de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Información de las diferentes áreas de la Compañía, una vez se haya realizado el cierre contable anual, en la cual se indique el deterioro de valor de un activo, o que el monto de un deterioro de

valor anteriormente reconocido para un activo se modifica, estos hechos deben ajustarse; teniendo en cuenta las políticas contables que exponen el reconocimiento y medición del deterioro de valor de los activos de la Compañía.

La determinación, después del período sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del valor de ingresos por activos vendidos antes del final del período sobre el que se informa.

El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los Estados Financieros eran incorrectos.

3. Cambios normativos, en políticas contables y desgloses

Industrias Estra S.A., verificó los pronunciamientos contables emitidos recientemente y aplicables en 2024:

Modificación a NIC 1 Presentación de Estados Financieros:

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

Las modificaciones de la NIC 1 frente al requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando no tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Esta norma se aplica desde el 1° de enero de 2024 (Decreto 1611 de 2022).

Modificaciones a NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes:

La NIC 37 entrega la definición de un contrato oneroso, el cual se define como aquel contrato en el cual los costos de cumplir dicho contrato superan los beneficios económicos recibidos del mismo. La enmienda aclara que los costos de cumplir un contrato son aquellos que se relacionan directamente con el contrato, es decir los siguientes:

(4) los costos incrementales de cumplir ese contrato, y

(b) una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento del contrato.

Adicional, esta enmienda también aclara que antes de reconocer la provisión por pérdida en el contrato oneroso se deben reconocer las pérdidas por deterioro de los activos que se tenga para dar cumplimiento al contrato de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos.

Esta enmienda tiene fecha de aplicación a partir del 1 de enero del año 2023, de acuerdo con el Decreto 938 de agosto de 2021.

Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024:

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

Revelación de políticas contables: Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF 2

El IASB modificó la NIC 1 para requerir que las entidades revelen sus políticas contables materiales en lugar de sus políticas contables significativas. Las enmiendas definen qué es “información material sobre políticas contables” y explican cómo identificar cuándo la información sobre políticas contables es material. Aclaran además que no es necesario revelar información sobre políticas contables inmateriales. Si se revela, no debe ocultar información contable importante.

Para respaldar esta enmienda, el IASB también modificó el Documento de práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad para brindar una guía sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las revelaciones de políticas contables.

Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8

La enmienda a la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores aclara cómo las compañías deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en los estimados contables. La distinción es importante porque los cambios en los estimados contables se aplican prospectivamente a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados, así como al período actual.

Esta norma se aplica desde el 1° de enero de 2024 (Decreto 1611 de 2022).

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12

Las enmiendas a la NIC 12 Impuestos a las ganancias requieren que las compañías reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el momento del reconocimiento inicial, den lugar a montos iguales de diferencias temporales gravables y deducibles. Por lo general, se aplicarán a transacciones tales como arrendamientos de arrendatarios y obligaciones de desmantelamiento y requerirán el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos adicionales.

La enmienda se debe aplicar a las transacciones que se produzcan a partir del inicio del primer período comparativo presentado. Además, las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan utilizarse) y los pasivos por impuestos diferidos al principio del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas a:

- activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los correspondientes montos reconocidos como parte del costo de los respectivos activos.

El efecto acumulado del reconocimiento de estos ajustes se reconoce en las ganancias acumuladas o en otro componente del patrimonio neto, según corresponda.

La NIC 12 no abordaba anteriormente la manera de contabilizar los efectos tributarios de los arrendamientos dentro del balance y las transacciones similares, y se consideraban aceptables varios enfoques. Es posible que algunas entidades ya hayan contabilizado dichas transacciones de acuerdo con los nuevos requisitos. Estas entidades no se verán afectadas por las enmiendas.

Esta norma se aplica desde el 1° de enero de 2024 (Decreto 1611 de 2022).

NIC 12 – Reforma fiscal internacional – reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. Impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos.
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas

4. Objetivos y políticas de administración del riesgo

La Compañía está expuesta a varios riesgos relacionados con instrumentos financieros. Los principales riesgos a los que está expuesta son los riesgos de liquidez, cambiario, de tasa de

interés y crediticio: La administración de los riesgos financieros de la Compañía se coordina en sus oficinas sede, en cooperación directa con la Junta Directiva y activamente se enfoca en asegurar los flujos de efectivo de la Compañía a corto y a mediano plazo al minimizar la exposición a los mercados financieros.

La Compañía no se involucra activamente en la comercialización de activos financieros para fines especulativos ni realiza operaciones de coberturas cambiarias.

4.1. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez consiste en que la Compañía pueda no ser capaz de cumplir con sus obligaciones. La Compañía gestiona sus necesidades de liquidez al monitorear pagos de servicio de deuda programados para pasivos financieros a largo plazo, así como pronosticar entradas y salidas de efectivo en el negocio día a día.

Las necesidades de liquidez se monitorean en distintos rangos de tiempo, en el día a día, en una base semanal, así como en una base de proyección a 30 días. Las necesidades de liquidez a largo plazo para un período de 180 días y de 360 días se identifican mensualmente. Los requerimientos de efectivo neto se comparan con las facilidades de préstamo disponibles para poder determinar el alcance máximo o cualquier déficit. Este análisis muestra que se espera tener facilidades de préstamos disponibles y que éstas sean suficientes durante todo el período analizado.

A partir del 31 de diciembre de 2024, los pasivos financieros no derivados de Industrias Estra S.A., tienen vencimientos contractuales (incluyendo pagos de interés cuando apliquen) tal y como se resume a continuación:

Descripción	Corriente
	A seis meses
Tarjetas de crédito	61.091
Obligaciones financieras	14.469.625
Proveedores	11.329.917
Cuentas por pagar	6.589.495
Impuestos por pagar	3.930.673
Otros pasivos	1.841.030
Total	38.221.831

4.2. Riesgo cambiario

La mayoría de las transacciones de la Compañía se llevan a cabo en pesos. Las exposiciones a los tipos de cambio surgen de las ventas y compras en el extranjero que básicamente están denominadas en dólares de los Estados Unidos (USD).

Para mitigar la exposición de la Compañía al riesgo cambiario, se monitorean los flujos de efectivo que no sean en pesos y los contratos cambiarios a futuro se celebran de acuerdo con las políticas de administración de riesgo de la Compañía. Generalmente, los procedimientos de administración de riesgo distinguen los flujos de efectivo de divisa extranjera a corto plazo (que vencen dentro de 6 (seis) meses), de los flujos de efectivo a más largo plazo (que vencen después de 6 (seis) meses). Cuando los montos que se pagarán o se cobrarán en una moneda específica se espera que se compense uno al otro, no se lleva a cabo ninguna otra actividad de cobertura.

Cuando los montos están descompensados frente a una cobertura natural, se evalúa la disponibilidad de cupo bancario para llevar a cabo operaciones de cobertura y su pertinencia en

relación con el nivel de endeudamiento. Durante el periodo, se realizaron operaciones de cobertura en la mayoría de los meses para mitigar la diferencia generada por la cobertura natural. Esta estrategia no elimina completamente el riesgo de las fluctuaciones cambiarias que puedan surgir debido a la diferencia en el tipo de cambio; sin embargo, sí proporciona una protección frente a las estimaciones necesarias para cubrir las necesidades operativas del negocio. A continuación, se analiza la exposición de la Compañía a un riesgo cambiario, derivado de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera.

Descripción	Dólares
Mas:	
Efectivo y equivalentes de efectivo	208.555,17
Deudores	380.911,23
Subtotal	589.466,40
Menos:	
Proveedores	808.273,47
Cuentas por pagar	1.289.780,33
Subtotal	16.674,38
Exposición neta	2.114.728,18

4.3 Riesgo de Mercado

Para la administración, las condiciones de mercado que pueden ocasionar un impacto significativo en los resultados de la compañía son las siguientes:

Precios del Portafolio Comercial: El Riesgo de Mercado en esta categoría es bajo por la naturaleza industrial de su portafolio, al ofrecer productos de uso final, transformados industrialmente, cuya negociación de precios se establece directamente entre los clientes y la compañía, en mercados caracterizados por su estabilidad.

La compañía no depende de la fijación de precios proveniente de un mercado bursátil, como ocurre en los mercados globales de materias primas o commodities, por lo que sus precios no están sujetos a la volatilidad natural de este tipo de mercados, haciendo que los precios de sus productos se comporten de manera estable durante el periodo.

Costo de las Materias Primas: El Riesgo de Mercado en esta categoría es alto debido al carácter bursátil de la fijación de precios de las materias primas usadas en la operación. Aunque ha sido un mercado con baja volatilidad, a partir de la pandemia su comportamiento ha sido inestable, Pero para los años 2025 y 2026 se ha comportado de forma estable.

El seguimiento y control que realiza la compañía sobre esta variable se basa en la lectura permanente del mercado a través del seguimiento de los precios y la comunicación permanente con su portafolio de proveedores y expertos del sector, con el fin de anticipar decisiones de negociación, tanto en los niveles como en los momentos de compra y los mecanismos de financiación, interna o externa, utilizados.

Inflación y Tasa de Interés: El Riesgo de Mercado en esta categoría es alto debido al impacto de estas variables en la capacidad de consumo de los hogares e industrias, afectando la demanda de los bienes ofrecidos por la compañía. Adicionalmente, su impacto se extiende al costo de la financiación de la compañía.

El seguimiento y control adelantado por la compañía sobre esta variable se ha enfocado en la fortaleza de la diversificación del portafolio comercial para compensar la caída en la demanda de algunos sectores con los mercados que mantienen alta su dinámica comercial. A nivel de financiación, la compañía se ha orientado hacia la generación de recursos propios para atender las necesidades de operación, inversión y financiación.

5. Políticas y procedimientos de administración de capital

La Compañía determina sus requerimientos de capital con el fin de mantener una estructura general de financiamiento eficiente mientras evita un apalancamiento excesivo. Lo anterior toma en consideración los niveles de subordinación de las diferentes clases de deuda que se mantienen. La Compañía administra la estructura de capital y hace ajustes al mismo en virtud de los cambios en las condiciones económicas y las características de riesgo de los activos involucrados. Para poder mantener o ajustar la estructura del capital, la Compañía puede ajustar el monto de los dividendos pagados a los accionistas, reducciones de capital, emisión de nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de marzo de 2026, incluyen los siguientes componentes:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Caja	52.098	63.748
Bancos	948.279	138.047
Fondos de liquidez	55.894	54.952
Total	1.056.271	256.747

Los fondos de liquidez que son equivalentes de efectivo comprenden dineros depositados en fondos fiduciarios y carteras colectivas con vencimientos que no exceden de tres meses.

7.1. Activos financieros al valor razonable:

Dentro de los activos financieros la Compañía cuenta con una inversión con la sociedad Promotora de Proyectos, la cual comprende 6.461 acciones que representan el 0,051% del capital. Esta inversión es de carácter permanente, de renta variable y de no controlante. Corresponden en su totalidad acciones ordinarias y sobre ellas no se ha constituido ningún gravamen. Al 31 de marzo de 2026 dichas acciones se encuentran deterioradas en su totalidad.

La Compañía Promotora de Proyectos, es una firma que se dedica a la formulación, evaluación, estructuración y promoción de proyectos de inversión.

8. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros, comprenden:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Cientes nacionales	14.937.688	16.251.992
Cientes del exterior	962.872	2.187.349
Empleados	73.674	87.168
Deudores varios	103.096	94.078
Cuentas puente conciliaciones bancarias	1.232.704	513.202
Deterioro de deudores	(9.689)	(9.689)
Sub-total	17.300.345	19.124.100
Menos: parte no corriente	28.614	33.855
Total, corriente	17.271.731	19.090.245

Las cuentas por cobrar a clientes del exterior incluyen al 31 de marzo de 2026 saldos en dólares por valor de US\$ 589.466,40 (31 de diciembre de 2025 \$ (724.736,80)). El ajuste por actualización al tipo generó ingreso por diferencia en cambio por valor de \$ 119.340 reconocidos como ingresos financieros.

Las cuentas por cobrar a empleados incluyen principalmente los préstamos de vivienda por \$ 36.385 (31 de diciembre de 2025 \$ 37.967), préstamos de educación por \$ -(31 de diciembre de 2025 \$ -), préstamos para calamidad doméstica por \$ 28.861 (31 de diciembre de 2025 \$ 26.706) y otros préstamos por \$ 8.875 (31 de diciembre de 2025 \$ 22.496). El interés pactado para los préstamos de empleados oscila entre el 0% y 15,39% E.A.

En términos generales para garantizar las deudas de clientes se constituyen pagarés en blanco con cartas de instrucciones, se solicitan anticipos, garantías bancarias y reales. Para las deudas de los empleados se constituyen hipotecas, prendas y se suscriben pagarés.

9. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de marzo de 2026, comprende:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Inventarios en tránsito	1.363.756	1.222.309
Materia prima	3.989.309	3.625.838
Producto en Proceso	2.898.858	3.412.707
Producto Terminado	10.942.348	9.457.909
Materiales, Repuestos y	941.714	963.081
Mercancía en consignación	137.701	174.643
Total	20.273.686	18.856.487



10. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de marzo de 2026, comprende:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Costo bruto	115.020.699	114.228.005
Depreciación acumulada	(73.529.601)	(71.275.508)
Total	41.491.098	42.952.497

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2026 y 2025, es el siguiente:

Descripción	Construcciones y edificaciones	Maquinaria en montaje	Maquinaria y equipo	Moldes y troqueles	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Vehículos	Redes	Total
Saldo al 31/12/2024	16.545.818	618	13.229.964	10.449.886	6.122	183.034	72.496	846.404	41.334.342
Compras	1.944.835	962.344	2.596.358	4.918.477	3.400	136.541	-	46.594	10.608.549
Traslados	-	(617)	(62.714)	(1.431)	-	-	-	-	(64.762)
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciaciones	(4.333.235)	-	(2.226.944)	(1.983.748)	(20.139)	(102.624)	(57.997)	(200.945)	(8.925.632)
Saldo al 31/12/2025	14.157.418	962.345	13.536.664	13.383.184	-10.617	216.951	14.499	692.053	42.952.497
Compras	26.500	448.337	2.328.394	19.720	-	-	-	-	2.822.951
Traslados	-	(3.747)	(2.030.257)	3.747	-	-	-	-	2.030.257
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciaciones	(1.125.458)	-	(535.923)	(472.855)	(4.802)	(48.016)	(14.499)	(52.540)	(2.254.093)
Saldo al 31/03/2026	13.058.460	1.406.935	13.298.878	12.933.796	-15.419	168.935	-	639.513	41.491.098

Las construcciones y edificaciones corresponden a las mejoras en propiedades ajenas; la maquinaria en montaje corresponde a activos fijos que se encuentran en construcción y que aún no están listos para ser usados, entre ellos se encuentran los siguientes:

N° Activo	Descripción	Costo
A15795	Laboratorio De Materiales	130.400
A15816	Robot Wittmann Wx153	340.007
A15817	Atemperador Wittmann Temprobasic M120-1	696
A15818	Atemperador Wittmann Temprobasic M120-2	396
A15819	Atemperador Wittmann Temprobasic M120-3	528
A15823	Mezzanine Semielaborado	164.358
H75MED-4	Inyectora Arburg 570 C Golden De 200 Toneladas	60.430
H86MED	Inyectora Wintec T-Win 9500-11000	557.282
MOL13145-2	Papelera De Pedal 20L -Tapa	2.280
MOL15297	Molde Caja 60X40X18 Rombos Y Cerrado	15.340
MOL15299	Molde Tapa Cuerpo Basic Box 6L (Segunda)	14.387
MOL15301	Molde Tapa Cuerpo Basic Box 5L (Segunda)	1.642
MOL15302	Molde Cuerpo Basic Box 30L (Segunda)	26.466
MOL15303	Molde Cuerpo Basic Box 45L (Segunda)	29.191
MOL15304	Molde Tapa Cuerpo Basic Box 30L/45L (Segunda)	1.211
MOL15307	Molde Tapa Cuerpo Basic Box 11L/19L (Segunda)	1.476
MOL15308	Molde Cuerpo Basic Box 6 L 2 Cavidades (Segunda)	34.451
MOL15309	Molde Tapa Cuerpo Basic Box 6L 2 Cavidades (Segunda)	26.394

El valor bruto de las propiedades, planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados pero que aún se encuentran en uso por parte de la Compañía, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Construcciones y Edificaciones	2.288.443	2.255.970
Maquinaria y equipo	8.521.412	7.396.304
Equipo de oficina	3.410.001	3.284.270
Equipo de cómputo	2.722.533	2.694.370
Vehículos	106.383	106.383
Moldes	16.121.334	10.804.647
Total	33.170.106	26.541.944

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo recibidas por la Compañía en arrendamiento financiero:

Clase de activo	Costo neto en libros	Plazo en meses	Pagos mínimos futuros	Opción de compra
Maquinaria y equipo	-	60	-	-
Vehículos	-	36	19.588	1.740
Moldes	10.777.460	36	8.415.578	137.286
Total	10.777.460		8.435.166	139.026

Los pagos mínimos futuros de los contratos de arrendamiento y su conciliación con el valor presente al 31 de marzo de 2026 son los siguientes:

Descripción	Valor presente	Costos financieros	Pagos mínimos futuros
Hasta un año	3.371.107	923.510	2.447.597
De uno hasta cinco años	7.163.235	1.175.665	5.987.570
Más de cinco años	-	-	-
Total	10.534.342	2.099.175	8.435.167

Los contratos de arrendamiento no contienen opciones de renovación y tampoco rentas contingentes.

Los pasivos existentes al 31 de marzo de 2026 por los contratos de arrendamiento financiero están garantizados por los mismos activos objeto del contrato, sin que existan restricciones adicionales.

11. Arrendamientos

11.1. Como arrendatario

La Compañía ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo locales comerciales. Al 31 de marzo de 2026 se reconocieron cuotas por los arrendamientos por valor de \$ 15.915 (31 de marzo de 2025 \$ 14.986) como gastos de administración, \$ 456.237 (31 de marzo de 2025 \$ 404.870) como gastos de venta y \$ - (31 de marzo de 2025 \$ -) como costos de producción. Estos contratos no tienen cuotas contingentes y existen plazos de renovación que van entre 12 y 180 meses. Los cánones se actualizan anualmente con base en el índice de precios al consumidor. Los contratos establecen que la Compañía no podrá realizar cambios al activo sin autorización del arrendador.

La Norma Internacional de Información Financiera "NIIF" 16 denominada "Arrendamientos", cambia la identificación de los contratos de arrendamientos, como su tratamiento contable en los estados financieros, uno de los mayores efectos de la aplicación de esta nueva norma, es que los arrendamientos no se reconocerán como un gasto lineal, en el Estado de Resultados del período, sino que se registrarán contablemente como un activo por Derecho de Uso y un Pasivo por Arrendamiento, los cuales se reflejarán en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, se llevará el efecto del gasto por depreciación del activo por derecho de uso y el gasto por el interés implícito en el canon de arrendamiento.

El saldo de las obligaciones financieras reconocidas por arrendamiento al 31 de marzo de 2026 fue por valor de \$ 15.514.879, como resultado de este hecho la compañía debe reconocer el interés implícito cuyo saldo al 31 de marzo de 2026 es de \$ 257.575.

El saldo a la fecha de los activos por derecho de uso comprende:

Activo	Descripción	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Depreciación Mensual
A15439	Arrendamiento Edificio	38.159.234	25.146.718	13.012.516	371.786

12. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles al 31 de marzo de 2026, comprende:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Costo bruto	10.646.637	10.381.892
Amortización acumulada	(8.350.064)	(8.262.069)
Total	2.296.573	2.119.823

El movimiento de los activos intangibles de los años 2026 y 2025, es el siguiente:

Descripción	Derechos	Gastos pagados por anticipado	Proyectos post investigación	Software	Total
Saldo al 31/12/2024	16.758	507.273	1.037.713	76.481	1.638.225
Traslados	-	4.705	(81.766)	-	(77.061)
Compras	-	800.448	744.819	254.438	1.799.705
Retiros	-	-	-	-	-
Amortización	-	(690.082)	(444.692)	(106.271)	(1.241.045)
Saldo al 31/12/2025	16.758	622.344	1.256.074	224.648	2.119.824
Traslados	-	-2.177	-	-	-2.177
Compras	-	55.341	347.442	19.997	422.780
Retiros	-	-	-	-	-
Amortización	-	(216.290)	(61.203)	(26.793)	(304.286)
Saldo al 31/03/2026	16.758	459.218	1.542.313	217.852	2.236.141

El concepto de derechos está compuesto por la cesión del Casillero Plástico Modular y Apilable a nombre del Instituto de Capacitación e Investigación del Plástico y del Caucho (ICIPC); en los gastos pagados por anticipado se hallan los seguros, las licencias y los anticipos a proveedores.

Los proyectos que se encuentran en etapa de desarrollo son: Proyecto Ecommerce Version 3.0, Proyecto Desarrollo Productos Categoría Industrial (Avícola), Proyecto Expansion Internacional, Proyecto Implementación Inteligencia Artificial y Proyecto Analisis Técnico De Modelos De Operación Y Cadenas De Suministro.

Por otra parte la compañía cuenta con el derecho por la marca Lock & Lock por valor de \$1.600.000 el cual se encuentra totalmente amortizado.

A continuación, se detallan los proyectos que se encuentran en etapa de desarrollo y los que se encuentran en la categoría software.

Durante el año 2021 se modificaron las vidas útiles de algunos proyectos para alinear el monto amortizado con su desempeño comercial, debido a que este ha sido mejor que el que se tenía estimado al momento de evaluar la inversión.

Proyectos en construcción		
N° Activo	Descripción	Costo
A15748	Proyecto Desarrollo Canastilla Ramo	112.518
A15761	Proyecto Analisis Tecnico De Modelos De Operacion Y Cadenas De Suministro	274.105
A15793	Proyecto Desarrollo Locker 30Cm	52.264
A15797	Proyecto Tienda Estrahome	60.960
A15798	Proyecto Implementacion Cambio Erp	6.105
A15798	Proyecto Implementacion Cambio Erp	6.105
A15798	Proyecto Implementacion Cambio Erp	6.290
A15799	Proyecto Ecommerce Version 3.0	156.175
A15800	Proyecto Implementacion Inteligencia Artificial	4.155
A15801	Proyecto Desarrollo Cajas Con Rfid	18.024
A15802	Proyecto Desarrollo Productos Categoria Industrial (Avicola)	283.931
A15808	Proyecto Expansion Internacional	228.621
A15835	Proyecto Desarrollo Estralandia Equipos De Futbol	5.912
A15839	Proyecto Estrategia Multicanal Para La Rentabilidad Sostenible	21.286
A15841	Proyecto Desarrollo De Cajas Industriales 13, 18, 25 Y 32 Cm.	7.051

Proyectos en categoría Software		
No. Activo	Descripción	Costo
A15743-1	Proyecto Análisis De Riesgo E Inteligencia De Mercado	53.640
A15805	Licencias Windows 11 Pro Esd	4.263
A15806	Licencia Acrobat Para Generacion De Firmas Digitales	6.499
A15807	Soporte Y Mantenimiento De Software Total Report Xbrl Año 2025	8.184
A15812	Licencias Google Apps Renovacion 2025	60.607
A15825	Licencia Adobe Creative Cloud Año 2025-2026	16.053

La amortización de los años 2026 y 2025, se reconoció en el Estado de Resultados en los siguientes costos y gastos:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Costos de producción	25.504	69.234
Gastos de administración	12.795	54.099
Gastos de ventas	68.672	476.300
Total	106.971	599.633

13. Otros Activos

13.1. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos por impuestos corrientes al 31 de marzo de 2026, incluye:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Anticipos para impuesto de renta	4.297.459	3.453.842
Anticipos por impuesto de Industria y Comercio	631.224	626.896
Iva retenido	684.811	303.020
Total	5.613.494	4.383.758

13.2. Otros Activos Corrientes

El saldo de otros activos corrientes corresponde a los pagos anticipados que realiza la compañía antes de obtener el derecho a acceder a un bien o a un servicio. El saldo al 31 de diciembre de 2026 fue de \$ 586.779 (31 de diciembre de 2025 \$735.834).

13.3. Activos por impuestos diferidos

El impuesto de renta diferido se midió multiplicando la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa esperada. El saldo del impuesto diferido activo al 31 de marzo de 2026, fue de \$ 910.308 (31 de diciembre de 2025 \$ 967.172).

14. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de marzo de 2026, comprende:

Tipo de crédito	Corriente		No Corriente	
	31/03/2026	31/12/2025	31/03/2026	31/12/2025
Sobregiros bancarios	1.693.040	1.387.405	-	-
Tarjetas de crédito	61.091	87.330	-	-
Crédito de tesorería	6.790.404	5.387.685	4.890.209	3.289.184
Por arrendamientos financieros	2.264.628	2.447.597	5.539.973	5.987.570
Intereses leasing por pagar	3.721.553	-	11.793.326	11.793.326
Subtotal	14.530.716	14.233.535	22.223.508	21.070.080

Las obligaciones financieras al 31 de marzo de 2026, tenían plazo de pago entre un año y dos años. Devengaron intereses entre la tasa de referencia DTF + 2 puntos y DTF + 4,5 puntos efectivo anual. Los intereses causados en el primer trimestre del año en curso, fueron por valor de \$ 577.713 (31 de marzo de 2025 \$ 1.830.191).

Las operaciones de endeudamiento son permitidas hasta por el monto total que la capacidad máxima de endeudamiento así lo permita. Las decisiones sobre nueva deuda se toman considerando la estructura financiera y/o los fines estratégicos previstos. Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos de la Compañía para capital de trabajo y/o inversión en bienes de capital, y se han realizado hasta la fecha bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo

financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo con la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

15. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de marzo de 2026, comprende:

Descripción	Corriente		No corriente	
	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Proveedores	11.329.917	13.159.407	646.805	649.703
Costos y gastos por pagar	6.589.495	6.586.873	-	-
Total	17.919.412	19.746.280	646.805	649.703

El saldo de los proveedores al 31 de marzo de 2026, incluye saldos en dólares por valor total de US 1.876.699,62 y en euros por valor de € 21.746,04. El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre al 31 de marzo de 2026 generó ingreso por diferencia en cambio por valor de \$ 165.143 reconocidos como ingresos financieros.

16. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de marzo de 2026, incluye:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Impuesto a las ventas	2.249.384	1.199.578
Impuesto de industria y comercio	742.282	746.105
Impuesto INC Bolsas plasticas	592	405
Retención en la Fuente, IVA, ICA	938.415	634.704
Total	3.930.673	2.580.792

Cambios introducidos por la Ley 2277 de 2022 – Reforma tributaria para la igualdad y la justicia social (vigente con corte a marzo de 2026)

- La tarifa general del impuesto sobre la renta para sociedades continúa en el 35%.
- Se mantiene la tasa mínima de tributación calculada sobre la utilidad financiera, la cual no podrá ser inferior al 15%; en caso de serlo, deberá incrementarse en los puntos porcentuales necesarios para alcanzar dicha tasa efectiva. Así mismo, los contribuyentes residentes fiscales cuyos estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia deberán aplicar el procedimiento especial establecido para determinar la tasa mínima de tributación consolidada.
- Se mantiene la tarifa de ganancia ocasional para sociedades nacionales y extranjeras en el 15%.
- El impuesto de industria y comercio (ICA) continúa siendo tratado únicamente como deducción en el impuesto sobre la renta y ya no como descuento tributario.
- Continúan como no deducibles los pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, así como gastos personales de socios, accionistas, clientes y/o sus familiares.

- Se mantiene eliminado el tratamiento de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional para la distribución de utilidades en acciones.
- Continúa vigente la eliminación de la deducción por donaciones o inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación; sin embargo, se conserva la posibilidad de descontar del impuesto sobre la renta el 30% del valor invertido en proyectos calificados bajo dichos conceptos, conforme a los requisitos legales.
- Se mantiene el concepto de “ingreso en especie”, según el cual los pagos efectuados a terceros por la prestación de servicios o adquisición de bienes destinados al contribuyente, su cónyuge o vinculados económicos constituyen ingreso a favor del beneficiario.
- Se mantiene en el 3% el límite de acciones en circulación inscritas en bolsa cuya enajenación puede tratarse como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.
- Para las sociedades nacionales y asimiladas, establecimientos permanentes y personas jurídicas extranjeras contribuyentes del impuesto sobre la renta, continúa aplicando la limitación prevista en el artículo 259-1 del Estatuto Tributario, según la cual los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrán exceder en conjunto el tres por ciento (3%) anual de la renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales allí contempladas.

Posiciones tributarias inciertas

En la determinación del impuesto corriente y diferido de las vigencias sujetas a revisión por la autoridad tributaria se han aplicado las normas pertinentes, de acuerdo con las interpretaciones realizadas por la Administración de la compañía.

Debido a la cantidad de leyes, decretos, sentencias, conceptos y doctrinas relacionadas con el sistema tributario colombiano, así como los continuos cambios normativos y contables con implicaciones fiscales, en cualquier momento el criterio de la Administración Tributaria podría diferir del aplicado por la Compañía. En consecuencia, una eventual discusión con la autoridad tributaria respecto de un tratamiento impositivo específico podría afectar la contabilización de activos o pasivos por impuestos corrientes, conforme a los requerimientos de la NIC 12.

No obstante, con base en los criterios establecidos en la CINIIF 23, la sociedad no reconoció posiciones tributarias inciertas.

Aplicabilidad de otros temas tributarios

Facturación Electrónica (FE):

Continúa vigente la Resolución No. 000165 del 01 de noviembre de 2023, mediante la cual la DIAN introdujo modificaciones al sistema de facturación electrónica, incluyendo el anexo técnico de factura electrónica de venta versión 1.9 y el anexo 1.0 del documento equivalente electrónico tiquete de máquina registradora con sistema P.O.S.

Entre los principales cambios implementados se encuentran:

- Verificación obligatoria de la consistencia entre la información registrada en el RUT y la plataforma del proveedor tecnológico.

- Obligatoriedad de incluir la referencia y fecha de la factura original en notas débito y crédito.
- Inclusión de nuevos conceptos DIAN para notas crédito y débito relacionados con descuentos comerciales.
- Inclusión del tipo de identificación PPT (Permiso por Protección Temporal).
- Implementación obligatoria del documento equivalente electrónico para operaciones realizadas mediante sistemas P.O.S.

La Resolución 000008 del 31 de enero de 2024 modificó el calendario de implementación previsto en la Resolución 000165 de 2023, estableciendo las siguientes fechas:

Grupo	Fecha de implementación	Calidad del contribuyente
1	1 de mayo de 2024	Grandes contribuyentes
2	1 de junio de 2024	Declarantes de renta no grandes contribuyentes
3	1 de julio de 2024	No declarantes y demás sujetos obligados

A marzo de 2026, dichas disposiciones continúan vigentes y son de obligatorio cumplimiento para los sujetos obligados.

Impuesto sobre la renta

- El beneficio de auditoría establecido en el artículo 51 de la Ley 2155 de 2021 aplicó únicamente para los años gravables 2022 y 2023, por lo cual a marzo de 2026 ya no se encuentra vigente, salvo que exista una nueva disposición legal que lo reactive.
- Las pérdidas fiscales continúan siendo compensables con las rentas líquidas ordinarias obtenidas dentro de los doce (12) períodos gravables siguientes, conforme a lo dispuesto en el Estatuto Tributario.
- Los contribuyentes del impuesto sobre la renta que perciban rentas de fuente extranjera sujetas a tributación en el exterior podrán descontar dichos impuestos del impuesto sobre la renta a cargo en Colombia, sin que el descuento exceda el valor del impuesto generado sobre dichas rentas.
- Las declaraciones de renta de los años gravables 2020 a 2025 se encuentran sujetas a revisión por parte de la autoridad tributaria, dentro de los términos de firmeza establecidos en la normatividad vigente.

La Compañía y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios significativos en las bases declaradas. No obstante, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha de cierre contable.

17. Beneficios a empleados

17.1. Beneficios post-empleo

17.1.1. Planes de beneficios definidos

Estos beneficios corresponden a pensiones de jubilación que, de acuerdo con la normatividad aplicable en su momento, eran asumidas por la Compañía para aquellos trabajadores que cumplían los requisitos establecidos.

En consecuencia, se elaboró el respectivo cálculo actuarial, efectuado por Mercer, el cual presenta el resultado de las estimaciones realizadas para determinar el valor del pasivo correspondiente al Plan Legal de Pensiones de Jubilación de los empleados de Industrias Estra S.A.

La Compañía no tiene activos específicos asociados a los beneficios post-empleo ni las normas legales exigen garantías sobre dichos pasivos.

17.1.2. Planes de aportes definidos

Corresponden a la obligación que tiene la Compañía de realizar aportes a fondos públicos y/o privados de pensiones para el pago de las pensiones a los empleados.

La responsabilidad de la Compañía está limitada al pago de dicho aporte y es el fondo el responsable del pago de las pensiones. Los planes de aportes definidos realizados por la Compañía durante el 31 de marzo de 2026 fueron de \$ 429.928 (31 de marzo de 2025 \$ 402.228), los cuales se reconocieron en las siguientes cuentas:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Costos de producción	183.245	168.998
Gastos de administración	73.393	65.760
Gastos de ventas	173.290	167.470
Total	429.928	402.228

17.2. Remuneraciones del personal clave de la gerencia

Los egresos percibidos por los directivos de la sociedad durante los períodos intermedios con corte a marzo de 2026 y 2025 son los siguientes:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Honorarios Junta Directiva	21.011	22.776
Salarios Personal Directivo	509.805	461.482
Total	530.816	484.258

17.3. Pasivo por obligaciones laborales generadas por beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía al 31 de marzo de 2026, comprenden:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Beneficios de corto plazo:		
Salarios	(83.680)	-
Cesantías	280.407	929.832
Intereses sobre las cesantías	8.666	108.689
Prima de servicios	280.606	-
Vacaciones	589.462	520.754
Prestaciones extralegales	514.694	228.769
Subtotal	1.590.155	1.788.044
Beneficios de largo plazo:		
Prima de antigüedad	553.524	607.121
Beneficios post-empleo:		
Pensiones de jubilación	334.601	330.101
Total	2.478.280	2.725.266

La clasificación para su presentación como pasivo corriente y no corriente, es la siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Parte corriente:		
Beneficios de corto plazo	1.590.155	1.788.044
Total, Corriente	1.590.155	1.788.044
Parte no corriente:		
Beneficios de largo plazo	553.524	607.121
Beneficios post-empleo	334.601	330.101
Total, no corriente	888.125	937.222
Total	2.478.280	2.725.266

17.4. Beneficios a los Empleados reconocidos en el año

Los beneficios a los empleados correspondientes a los períodos intermedios con corte a marzo de 2026 y 2025 son los siguientes:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Gastos de administración		
Salarios	769.956	697.320
Prestaciones sociales	172.496	147.905
Beneficios de largo plazo	32.239	24.069
Auxilios	5.754	3.343
Bonificaciones	-	1.000
Aportes a la seguridad social	136.962	122.898
Otros	177.296	120.759
Subtotal	1.294.703	1.117.294

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Gastos de ventas		
Salarios	1.357.910	1.223.817
Prestaciones sociales	400.651	336.518
Beneficios de largo plazo	3.572	45.250
Auxilios	60.633	55.224
Bonificaciones	-	69.643
Aportes a la seguridad social	250.758	243.881
Otros	286.855	249.966
Subtotal	2.360.379	2.224.299
Total	3.655.082	3.341.593

18. Pasivos por impuestos diferidos

El impuesto de renta diferido se midió multiplicando la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa esperada. El saldo del impuesto diferido pasivo al 31 de marzo de 2026 es de \$ 611.166 (31 de diciembre de 2025 \$ 666.074).

19. Provisiones

El saldo de las provisiones al 31 de marzo de 2026 es de \$ 471.061 (31 de diciembre de 2025 \$ 77.754). Incluye las cuentas puente (temporales) de entradas de inventario que representan las órdenes de compra y de trabajo que se radican desde el módulo de mantenimiento que aún están pendientes por ser asociadas a las facturas.

20. Otros pasivos no financieros

El saldo de los otros pasivos al 31 de marzo de 2026 y 31 de diciembre de 2025 comprenden:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Anticipos de clientes	98.437	160.533
SalDOS a favor de clientes	152.439	168.282
Total	250.876	328.815

21. Capital

El capital autorizado de la Compañía está conformado por 100.000.000 de acciones ordinarias con un valor nominal de \$15 por acción, de las cuales han sido suscritas y pagadas un total de 71.205.968 acciones. Durante el período comprendido entre el 31 de marzo de 2026 y el 31 de diciembre de 2025 no se presentaron cambios en el capital de la Compañía.

Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas. No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos o para el reembolso de capital sobre estas acciones.

22. Ganancias acumuladas

Las políticas contables que se utilizaron para el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) conforme a las NIIF, en varias ocasiones difirieron de las que se aplicaban en la misma fecha conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados basados en la norma local (Decreto 2649 de 1993).

Por lo anterior, surgieron una serie de ajustes resultantes de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF, los cuales no podrán ser distribuidos para enjugar pérdidas, realizar procesos de capitalización, repartir utilidades y/o dividendos, o ser reconocidos como reservas; y sólo se podrá disponer de los mismos cuando se hayan realizado de manera efectiva con terceros, según los principios de las NIIF. Durante el primer trimestre del año en curso, esta cuenta no ha tenido ninguna variación.

Las ganancias acumuladas al 31 de marzo de 2026, incluyen:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Utilidades acumuladas	4.040.173	3.381.208
Ajuste por conversión de estados financieros	15.297.242	15.297.241
Total	19.337.415	18.678.449

23. Reservas

El saldo de las reservas al 31 de marzo de 2026, comprende:

Reservas	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Legal obligatoria	534.045	534.045
Futuras ampliaciones	3.472.234	3.472.234
Total	4.006.279	4.006.279

La reserva legal es una reserva obligatoria y debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.

24. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de marzo de 2026, incluyen:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Ventas nacionales de productos manufacturados	19.783.096	20.681.751
Ventas exportaciones de productos manufacturados	1.175.533	1.705.547
Ventas nacionales de productos comercializados	2.495.721	2.277.041
Ventas exportaciones de productos comercializados	10.293	101.632
Plan de Acción Comercial	(884.193)	(877.195)
Otros ingresos	320.580	193.858
Total	22.901.030	24.082.634

25. Costo de ventas

El detalle del costo de venta al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Costos Productos comercializados	1.229.966	1.326.157
Beneficios a empleados - Mano de Obra	2.228.958	1.796.074
Materia prima consumida	5.477.174	6.863.844
Arrendamientos	53.297	46.344
Servicios	684.730	776.818
Depreciaciones	1.619.399	1.608.065
Amortizaciones	25.504	14.448
Servicios de Maquila	696.915	734.309
Servicio Flete	332.500	163.358
Otros	1.594.493	1.569.464
Total	13.942.936	14.898.881

26. Gastos de administración y ventas

El detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de marzo de 2026, comprende:3

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Honorarios	145.709	173.370
Arrendamientos	58.419	53.610
Contribuciones y afiliaciones	12.000	2.800
Seguros	56.725	44.326
Servicios	193.821	171.703
Gastos legales	2.936	15.072
Mantenimiento y reparaciones	26.085	35.048
Adecuación e instalación	1.397	3.455
Gastos de viaje	1.568	5.100
Depreciaciones	183.512	160.353
Amortizaciones	12.795	14.344
Diversos	87.341	47.507
Cuenta puente de gastos de viaje	-	-
Provisiones	332	152
Subtotal gastos administración	782.640	726.840

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Honorarios	16.496	61.324
Arrendamientos	558.718	502.864
Contribuciones y afiliaciones	18.656	15.528
Seguros	55.074	41.952
Publicidad	146.971	127.892
Otros servicios	2.348.611	2.191.948
Gastos legales	17.086	23.862
Mantenimiento y reparaciones	29.765	39.131
Adecuación e instalación	16.437	-
Gastos de viaje	53.317	48.727
Depreciaciones	450.902	394.945
Amortizaciones	68.672	153.020
Cuenta puente de gastos de viaje	-	-
Diversos	278.419	316.727
Provisiones NIF	1.487	3.308
Subtotal gastos ventas	4.060.611	3.921.228
Total, administración y ventas	4.843.251	4.648.068

27. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Otras ventas	30.063	36.169
Recuperaciones	36.492	27.355
Indemnizaciones	1.212	35.092
Diversos	31.859	5.997
Valoración de instrumentos financiero al costo amortizado	-	2.389
Total	99.626	107.002

28. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Intereses	653	2.861
Diferencia en cambio	367.163	574.259
Descuentos comerciales condicionados	-	937
Total	367.816	578.057

29. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Gastos bancarios	235	1.994
Comisiones	70.350	91.161
Intereses	883.806	790.430
Diferencia en cambio	247.822	332.075
Total	1.202.213	1.215.660

30. Otros gastos

El detalle de los otros gastos al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Gastos extraordinarios	238.632	174.334
Gastos diversos	103.474	5.655
Perdida por diferencias con tasa de mercado	-	4.820
Valor neto de realización al CMV	3.423	930
Total	345.529	185.739

31. Gasto por impuesto a la renta

El detalle de los gastos por impuesto a la renta al 31 de marzo de 2026, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de diciembre de 2025
Avisos y tableros	27.470	26.516
Gasto impuesto diferido imponible	1.956	76.182
Impuesto de alumbrado publico	2.328	1.571
Impuesto de industria y comercio	189.774	176.779
Impuesto de vehículos	2.230	-
Iva descontable por prorrateo	-	2.733
Tasa por utilización de puertos aéreos	1.831	2.774
Sobretasa bomberil ICA b/quilla	25	63
Otros impuestos	1.911	3.332
Total	227.525	289.950

32. Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos

Estas ganancias corresponden a ingresos por recuperación de provisiones por planes de beneficios definidos – quinquenios. El saldo al 31 de marzo de 2026 fue de \$ - (2025 \$ 21.238).

33. Resultado por acción

El resultado por acción básica (no hay acciones diluidas) se calcula dividiendo la utilidad (o pérdida) atribuible a los accionistas de la Compañía entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el año.

La utilidad por acción y su cálculo, es el siguiente:

Descripción	31 de marzo de 2026	31 de marzo de 2025
Utilidad (pérdida) del período	(852.063)	187.802
Promedio ponderado de las acciones en circulación	71.205.968	71.205.968
Utilidad (pérdida) por acción (en pesos)	(12)	3

34. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento significativo que requiera algún ajuste en este informe o que lo requiera, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

35. Autorización de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 23 de abril de 2026.