

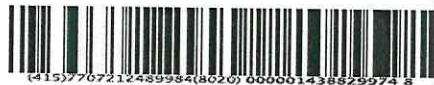
 DIAN <small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>	Formulario del Registro Único Tributario Hoja Principal	 <small>Asociación Nacional de Usuarios Similares</small>	001
Espacio reservado para la DIAN 		2. Concepto: <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> 4. Número de formulario: 138456792  <small>(415)767214459934(8620) 000001438829974 8</small>	
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): <input type="text" value="80145181910"/> 6. DV: <input type="text" value="4"/> 12. Administración: Impuestos de grandes contribuyentes 14. Buzón electrónico: <input type="text" value="31"/>			
IDENTIFICACION			
24. Tipo de contribuyente: Persona Jurídica 25. Tipo de documento: <input type="text" value="1"/> 25. Número de Identificación: <input type="text" value=""/> 27. Fecha expedición: <input type="text" value=""/>			
Lugar de expedición: <input type="text" value=""/> 28. País: <input type="text" value=""/> 29. Departamento: <input type="text" value=""/> 30. Ciudad/Municipio: <input type="text" value=""/>			
31. Primer apellido: <input type="text" value=""/> 32. Segundo apellido: <input type="text" value=""/> 33. Primer nombre: <input type="text" value=""/> 34. Otros nombres: <input type="text" value=""/>			
35. Razón social: M&B COLOMBIA S.A 36. Nombre comercial: <input type="text" value=""/> 37. Sigla: <input type="text" value=""/>			
UBICACION			
38. País: COLOMBIA 39. Departamento: Cundinamarca 40. Ciudad/Municipio: Bogota D,C			
41. Dirección: Cra 45 # 25-02 42. Correo electrónico: admon@m&b.com 43. Apartado aéreo: <input type="text" value=""/> 44. Teléfono 1: <input type="text" value="75162345"/> 45. Teléfono 2: <input type="text" value=""/>			
CLASIFICACION			
Actividad económica Actividad principal: 46. Código: <input type="text" value="4645"/> 47. Fecha inicio actividad: <input type="text" value="19570827"/> Actividad secundaria: 48. Código: <input type="text" value="2100"/> 49. Fecha inicio actividad: <input type="text" value="19570827"/> Otras actividades: 50. Código: <input type="text" value="46643312"/>		Ocupación: 51. Código: <input type="text" value=""/> 52. Número establecimientos: <input type="text" value="2"/>	
Responsabilidades			
53. Código: <input type="text" value="91141131513351040428"/>			
05- Impto. renta y compl. régimen ordinario 07- Retención en la fuente a título de renta 08- Retención timbre nacional 09- Retención en la fuente en el impuesto 11- Ventas régimen común 14- Informante de exogena 03- Impuesto al patrimonio 15- Autorretenedor 33- Gran contribuyente 35- Impuesto sobre la renta para la equid 18- Precios de Transferencia 26- Declarante precios de transferencia 10- Usuario aduanero 40- Impuesto a la Riqueza 42- Obligado a llevar contabilidad			
54. Código: <input type="text" value="2223"/> Usuarios aduaneros: <input type="text" value=""/> 55. Forma: <input type="text" value="S"/> 56. Tipo: <input type="text" value="1"/>		Exportadores Servicio: <input type="text" value=""/> 57. Modo: <input type="text" value=""/> 58. CPC: <input type="text" value=""/>	
Para uso exclusivo de la DIAN			
La información contenida en el formulario, será responsabilidad de quien lo suscribe y en consecuencia, si no es exacta, por lo anterior, el declarante se responsabiliza de cualquier incurrir por no ser sancionada. Artículo 15 Decreto 2788 del 31 de Agosto de 2004.		61. Fecha: 2016 09 01 Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice. Firma del funcionario autorizado: _____ 983. Nombre: WEIS BECERRA CARLOS ANTONIO 984. Cargo: Representante Legal principal	
Firma del solicitante: _____			

conclusion: la empresa cumple con sus obligaciones de tener actualizado el RUT para ser declarante de precios de transferencia y impuesto de renta





M&B COLOMBIA S.A.
NIT. 860.458.790-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS
Estados financieros preparados bajo NIIF PLENAS

	31-dic-15	31-dic-15
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	23,644,069	10,982,562
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	69,590,733	102,259,735
Inventarios	51,481,799	6,166,240
		2,372,182
Total Activo Corriente	144,716,601	121,780,719
ACTIVO NO CORRIENTE		
Beneficios a empleados	3,198,347	3,198,347
Provisiones	3,638,948	3,638,948
Total Pasivo No Corriente	6,837,295	6,837,295
TOTAL PASIVOS		128,618,014
PATRIMONIO		
Capital suscrito y pagado	14,356,030	14,356,030
Prima en colocacion de acciones	92,470	6,386
Reservas	1,770,934	7,184,584
Resultados Acumulados	4,699,946	20,451,977
Otro resultado Integral	9,007,421	47,331
Resultados del ejercicio		-16,940,300
TOTAL PATRIMONIO		25,106,008
TOTAL ACTIVO	153,724,022	153,724,022
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		153,724,022

0

Carlos Antonio Weis Becerra
Representante Legal

Juan Carlos Feo
Revisor Fiscal
T.P.5146859-T

DC-02
Pag 1 de 4



M&B COLOMBIA S.A.

NIT. 860.458.790-4

ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS
Estados financieros preparados bajo NIIF PLENAS

	<u>31-dic-15</u>
Ingresos de actividades Ordinarias	383,414,322
Costo de Ventas(-)	-237,581,206
UTILIDAD BRUTA	145,833,116
Otros ingresos	1,440,070
Costos de distribución	-111,580,235
Gastos de administración	-18,932,015
Otros gastos	-1,205,430
Resultados de las actividades de operación	15,555,506
Ingresos financieros	1,473,186
Costos financieros	-12,302,082
Costo financieros neto	-10,828,896
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4,726,610
Gasto por impuesto a las ganancias	-21,666,910
(Pérdida) utilidad procedentes de actividades que continúan	-16,340,300
Resultado del período	-16,340,300
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos	428,119
Impuesto a las ganancias sobre otro resultado integral	-31,553
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	396,566
Resultado integral total del año	-16,543,734

Carlos Antonio Weis Becerra
Representante Legal

Juan Carlos Feb
Revisor Fiscal
T.P.5146859-T

M&B COLOMBIA S.A.
NIT. 860.458.790-4

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS
Estados financieros preparados bajo NIIF PLENAS



	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas legales y otras	ORI	Utilidades Acumuladas	Resultados del periodo	Total Patrimonio
Saldo final a 31 de Diciembre de 2014	14,356,030	6,386	10,014,744	-349,235	20,419,217	28,502,284	72,949,426
Cambios en el patrimonio							
Asignación del resultados del ejercicio			28,469,524		32,760	-28,502,284	-
Resultados del periodo				396,566		-16,940,300	-16,543,734
Distribución de dividendos							-31,299,684
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2015	14,356,030	6,386	7,184,564	47,331	20,451,977	-16,940,300	25,106,008

Carlos Antonio Wels Becerra
Representante Legal

Juan Carlos Feo
Revisor Fiscal
T.P.5146859-T



M&B COLOMBIA S.A.
NIT. 860.458.790-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS
Estados financieros preparados bajo NIIF PLENAS

31-dic-15

Flujos de efectivo por actividades de operación

Resultado del ejercicio	-16,940,300
Depreciación	1,179,776
Amortización de intangibles	55,796
Deterioro deudores comerciales	44,749,497
Deterioro inventarios	1,893,619
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	-45,050
Impuesto a las ganancias	21,666,910
Pensiones de jubilación	257,977

Cambios en activos y pasivos

Inventarios	-7,714,113
Activos Intangibles	-5,336
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-56,366,878
Pasivos de impuestos corrientes	242,734
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	51,742,184
Provisiones y beneficios a los empleados	1,071,159
Impuesto a las ganancias pagado	-19,925,018
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	21,862,957

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Cobros por venta de propiedad, planta y equipo	45,050
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-484,382
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	-439,332

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento

Dividendos pagados	-312,996,684
Efectivo neto usando en las actividades de financiamiento	-312,996,684

Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	-9,876,059
Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2014	33,520,128
Efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de Diciembre de 2015	23,644,069

Carlos Antonio Weis Becerra
Representante Legal

Juan Carlos Feo
Revisor Fiscal
T.P.5146859-T

APARTES SIGNIFICATIVOS DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La organización no dio su autorización para mostrar en el trabajo monográfico la documentación comprobatoria ni el estudio de precios de transferencia completo, por lo que a continuación se muestran los apartes más significativos de estos informes:

1. ALCANCE Y OBJETIVO

La Documentación Comprobatoria se enfocó exclusivamente en las implicaciones en Precios de Transferencia respecto de las siguientes operaciones realizadas con compañías vinculadas del exterior:³

- a. **Ingresos por venta de inventarios producidos (Código 01)⁴.** Exportaciones a compañías vinculadas de productos farmacéuticos manufacturados localmente con materias primas adquirida de terceros por \$80,530.632 miles de Pesos.
- b. **Ingresos por venta de inventarios producidos (Código 01).** Exportaciones a compañías vinculadas de productos farmacéuticos manufacturados localmente con materias primas adquiridas de vinculados por \$69,724,837 miles de Pesos.
- c. **Ingresos por venta de inventarios no producidos (Código 02)⁵.** Exportaciones a compañías vinculadas de productos farmacéuticos no manufacturados localmente por \$1,734,103 miles de Pesos.

³ Según lo establecido en el Parágrafo 1, del Artículo 2 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, no se incluyen en el análisis aquellas operaciones cuyo monto anual no superó el equivalente a 32,000 UVT que para el año gravable 2015 equivalen a \$904,928,000.

⁴ En la Declaración Informativa de la Compañía se registró bajo el Código 01 una operación de venta de productos químicos manufacturados a la compañía M&B (de Ecuador) por un monto de \$38,482 miles de Pesos. Este valor es de productos químicos mientras que la operación analizada es de productos farmacéuticos. De acuerdo con lo mencionado en el Artículo 4 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, "deberán declararse por separado aquellos tipos de operación que aunque se denominen de manera idéntica o similar, presenten diferencias significativas en relación con las funciones efectuadas, los activos utilizados y los riesgos asumidos, aun cuando se hubieren celebrado con el mismo vinculado". Por lo anterior, la exportación de productos químicos manufacturados se considera como una transacción independiente y separada de la exportación de producto farmacéutico manufacturado. Adicionalmente, y teniendo en cuenta que este monto no supera el monto establecido en el Parágrafo 1, del Artículo 2 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, no se realizó un análisis de esta operación.

⁵ En la Declaración Informativa de la Compañía se registraron bajo el Código 02 dos operaciones de venta de productos químicos no manufacturados a las compañías M&B. (de Guatemala) y M&B S.A. de C.V. (de México) por \$12,417 miles de Pesos y

\$2,395 miles de Pesos, respectivamente. Estos valores son de productos químicos mientras que la operación analizada es de productos farmacéuticos. De acuerdo con lo mencionado en el Artículo 4 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, "deberán declararse por separado aquellos tipos de operación que aunque se denominen de manera idéntica o similar, presenten diferencias significativas en relación con las funciones efectuadas, los activos utilizados y los riesgos asumidos, aun cuando se hubieren celebrado con el mismo vinculado". Por lo anterior, la exportación de productos químicos no manufacturados se considera como una transacción independiente y separada de la exportación de producto farmacéutico no manufacturado.

Adicionalmente, y teniendo en cuenta que este monto no supera el monto establecido en el Parágrafo 1, del Artículo 2 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, no se realizó un análisis de esta operación.

- d. **Compra de inventarios para producción (Código 30)⁶.** Importaciones de materia prima de compañías vinculadas del exterior para manufactura local de productos farmacéuticos por \$66,935,642 miles de Pesos.
- e. **Compra de inventarios para distribución (Código 31).** Importaciones de productos farmacéuticos de vinculados económicos del exterior para su posterior distribución por \$58,477,655 miles de Pesos.
- f. **Compra de inventarios para distribución (Código 31).** Importaciones de productos químicos de vinculados económicos del exterior para su posterior distribución por \$29,119,839 miles de Pesos.
- g. **Pagos por servicios técnicos recibidos (Código 35).** Pagos por servicios IT, hosting, infraestructura regional y comunicación a una compañía vinculada del exterior por \$1,343,573 miles de Pesos.

El análisis de las operaciones b), c), d), y e) se realizará de forma conjunta por cuanto se encuentran contenidas en el mismo segmento financiero de Merck Colombia dado que parte de las compras de productos farmacéuticos realizadas a vinculadas del exterior se encuentran asociadas a la posterior venta de productos farmacéuticos (transformado o no) a vinculados del exterior. Por su parte, la operación a) se analiza de forma independiente debido a que sus compras asociadas, a diferencia de la operación b), son realizadas exclusivamente a terceros independientes. Este análisis permite evitar que al analizar conjuntamente las operaciones a) y b) con la misma información financiera, se duplique el análisis de una parte de la operación cuando se analicen las importaciones a vinculados.

La finalidad de la presente Documentación Comprobatoria se centra en el cumplimiento exclusivo de las normas de Precios de Transferencia vigentes en Colombia durante el ejercicio 2015 respecto de las transacciones que efectuó Merck Colombia con sus compañías vinculadas del exterior.

6

En la Declaración Informativa de la Compañía se registró bajo el Código 30 una operación de compra de materias primas para la manufactura de productos químicos a la compañía M&B KGaA (de Alemania) por un monto de \$125,574 miles de Pesos. Este valor es de productos químicos mientras que la operación analizada es de productos farmacéuticos. De acuerdo con lo mencionado en el Artículo 4 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, "deberán declararse por separado aquellos tipos de operación que aunque se denominen de manera idéntica o similar, presenten diferencias significativas en relación con las funciones efectuadas, los activos utilizados y los riesgos asumidos, aun cuando se hubieren celebrado con el mismo vinculado". Por lo anterior, la importación para la manufactura de productos químicos se considera como una transacción independiente y separada de la importación de productos para la manufactura de productos farmacéuticos. Adicionalmente, y teniendo en cuenta que este monto no supera el monto establecido en el Parágrafo 1, del Artículo 2 del Decreto Reglamentario 3030 de 2013, no se realizó un análisis de esta operación.

2. SERVICIOS INTRAGRUPPO

Tabla: Servicios contemplados en el contrato

Servicio	Descripci
Servicios Técnicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Servicios centralizados IT, por medio de los cuales se suministra soporte global en los campos de Desktop Management, Lotus Notes, Global Service Desk y Same Time 2. Soporte global al SAP 3. Almacenamiento de datos de transacciones a M&B
Consultoría	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estudio de factibilidad de productos
Servicios Administrativo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Actividades administrativas que se dirigen al control de la efectividad del suministro de servicios como se describió
Licenciamien to de	<ol style="list-style-type: none"> 1. Licencias de Lotus Notes, mantenimiento y nuevas licencias 2. Software para la gestión del CAPAS dentro del área operacional. Sistema de calidad
Otros Servicios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Servicios de acceso al sistema SAP/R3 por parte de los usuarios del módulo de colocación de órdenes MCSA 2. Servicios de comunicación de datos que le permita a M&B Colombia unirse vía e-mail a otras subsidiarias M&B a nivel internacional (utilizando servicios de comunicaciones, ganando acceso a la red corporativa, activándose por parte de la red con el fin de acceder los distintos servicios corporativos de SAP, ATLAS, Lotus Notes y MAX, entre otros) 3. Enviar por correo cuentas que estén en un servidor en Alemania, las cuales se sincronizan con las cuentas del correo local, permitiéndole a los usuarios contar con este servicio para consultar sus correos corporativos utilizando los teléfonos celulares. 4. Acceso seguro a la red corporativa desde Internet 5. Accesar cuentas que permitan iniciar una sesión de red en un servidor M&B de Alemania 6. Página web de los químicos

Fuente: Información suministrada por la Compañía.

3. INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA

Cifras en miles de Pesos

Cuentas	Productos farmacéuticos										Total			
	Productos farmacéuticos importados de vinculados					Productos farmacéuticos adquiridos de terceros						Productos químicos		
	Mercedo Local	Exportación vinculadas	Exportación terceros	Subtotal	Mercedo Local	Exportación vinculados	Exportación terceros	Subtotal	Importado de vinculados	Importado de terceros		Subtotal productos químicos		
Ventas	119,058,063	71,458,940		190,514,003	67,950,320	80,479,339		148,429,678	34,537,529	9,933,111	44,470,641	383,414,322		
Total Costos	80,267,565	58,869,895		139,137,460	39,105,044	24,453,856		63,558,870	28,449,306	6,735,571	35,184,877	237,581,206		
Gastos Operativos	45,419,980	20,103,119		65,603,129	26,036,154	27,055,482		53,091,636	9,190,060	2,392,777	11,582,845	130,277,610		
Resultado Operativo	-6,632,482	-7,694,104		-14,226,586	2,809,157	29,270,021		32,079,172	-3,101,814	804,764	-2,297,081	15,535,506		
Promedio 2015-2014														
Cuentas por cobrar	29,653,903	4,021,618	1,402	33,676,923	14,887,161	5,931,122	32,435	20,809,718	5,012,820	1,359,715	6,372,536	60,900,176		
Inventarios	17,555,552	8,174,097	5,220	25,734,870	11,126,922	2,414,134	25,657	13,567,014	7,336,403	1,933,265	9,269,668	48,574,552		
Cuentas por pagar	22,405,204	21,074,010	9,812	43,489,025	6,634,136	9,873,573	48,225	16,555,934	11,046,316	1,000,261	12,046,577	72,091,537		

Fuente: Información suministrada por la Compañía.

INFORMACIÓN FINANCIERA AJUSTADA

Cifras en miles de Pesos

Cuentas	Productos farmacéuticos										Productos químicos			Total	
	Productos farmacéuticos importados de vinculados					Productos farmacéuticos adquiridos de terceros					Subtotal Productos farmacéuticos	Importados de vinculados	Importados de terceros		Subtotal productos químicos
	Mercado Local	Exportación vinculadas	Exportación terceros	Subtotal	Mercado Local	Exportación vinculados	Exportación terceros	Subtotal	Subtotal						
										Subtotal					
Ventas	49,055,063	71,450,940		390,544,003	67,950,320	80,479,359		140,429,679	330,943,601	31,537,529	9,933,111	44,470,641	383,414,322		
Total Costos	70,240,546	50,069,095		131,110,441	39,185,044	24,153,056		63,338,100	194,360,311	20,449,306	6,735,571	27,184,877	229,554,187		
Gastos Operativos	45,419,980	396,060		45,816,040	26,036,154	27,055,482		53,091,636	90,900,476	9,490,060	2,392,777	11,502,845	110,491,321		
Resultado Operativo	1,394,537	12,192,185		13,586,722	2,809,432	29,220,021		32,079,172	45,665,894	-3,401,844	804,764	-2,297,081	43,368,814		
MO				7.13%						-8.98%					
MCG						57.45%									
Cuentas de Estados de resultados															
Promedio 2013-2014															
Cuentas por cobrar	29,653,903	4,051,610	1,402	33,676,923	14,007,161	5,931,122	32,435	20,050,710	54,527,640	5,012,020	1,559,715	6,372,536	60,900,176		
Inventarios	47,555,532	8,174,097	5,220	25,734,070	11,126,922	2,441,434	25,657	12,567,014	39,301,004	7,336,403	1,933,265	9,269,660	48,571,552		
Cuentas por pagar	22,405,204	21,074,010	9,812	43,489,025	6,634,436	9,073,573	40,225	16,555,934	60,044,960	11,016,316	1,000,261	12,046,577	72,091,537		

Fuente: Información suministrada por la Compañía.

4. RESUMEN RESULTADOS OBTENIDOS

Tabla 1: Resumen de resultados

Operación	Tipo de Operación	Método	PLI	Parte Analizada		Rango		
				Nombre	Resultado	CI	ME	CS
a	Ingresos por venta de inventarios farmacéuticos producidos (Código 01)	TU	MCG	M&B Colombia	57.158%	2.423%	7.669%	10.969%
b, c, d, e	Ingreso por venta de inventarios farmacéuticos producidos (Código 01), ingreso por venta de inventario farmacéuticos no producidos (Código 02) y compras de productos farmacéuticos para producción y distribución (Códigos 30 y 31)	TU	MO	M&B Colombia	7.132%	3.043%	5.342%	6.231%
f	Compra de químicos para distribución (Código 31)	TU	MO	M&B Colombia	-8.981%	3.505%	4.189%	7.389%
g	Pagos por servicios técnicos recibidos (Código 35)	TU	MCG	M&B KG&A	5.000%	1.964%	5.616%	10.215%

5. OPERACIONES CON COMPAÑÍAS VINCULADAS

Tabla: Operaciones con compañías vinculadas. Ejercicio 2015. Cifras en Pesos.

Código	Operación	Compañía	País	Monto	Total
Código 01	Ingresos por venta de inventarios producidos (Operación a)	M&B S.A.	Venezuela	40,998,322,581	80,530,632,000
		M&B C.A.	Ecuador	16,664,260,435	
		M&B S.A.	Guatemala	549,262,091	
		Mesofarma Corporation	Panamá	7,230,381,487	
		M&B S.A.	Chile	2,956,601,578	
		M&B. S.A. de C.V.	México	7,193,123,582	
		M&B S.A.	Brasil	2,118,325,217	
		M&B Peruana S.A.	Perú	868,977,575	
		M&B Pte Ltd.	Singapur	144,955,780	
		M&B Sdn Bhd	Malasia	1,806,421,674	
		M&B S.A.	Venezuela	35,519,683,246	
		M&B C.A.	Ecuador	14,437,401,701	
		M&B S.A.	Guatemala	475,863,750	
Código 01	Ingresos por venta de inventarios producidos (Operación b)	Mesofarma	Panamá	6,264,179,703	69,724,836,521
		M&B S.A.	Chile	2,561,508,494	
		M&B. S.A. de C.V.	México	6,231,900,603	
		M&B S.A.	Brasil	1,835,251,688	
		M&B Peruana S.A.	Perú	708,434,044	
		M&B Pte Ltd.	Singapur	125,585,221	
		M&B Sdn Bhd	Malasia	1,565,028,071	
		M&B C.A.	Ecuador	1,734,102,920	
		M&B & Cie KG	Suiza	47,060,076,220	
		M&B KGaA	Alemania	11,686,719,447	
Código 02	Ingresos por venta de inventarios producidos (Operación c)	M&B Sdn Bhd	Malasia	1,565,028,071	1,734,102,920
		M&B C.A.	Ecuador	1,734,102,920	
Código 30	Compra de inventarios para producción (Operación d)	M&B & Cie KG	Suiza	47,060,076,220	66,935,642,300
		M&B KGaA	Alemania	11,686,719,447	
		M&B Santé S.A.S.	Francia	8,188,846,633	

DC-03-04
Pag 7 de 16

Código	Operació	Compañía	País	Monto	Total
Código 31	Compra neta de inventarios para distribución (Operación e)	M&B S.A. de C.V.	México	19,481,486,454	58,477,654,633
		M&B KGaA	Alemania	680,167,032	
		M&B Santé S.A.S.	Francia	1,285,983,743	
		Ares Tradina	Uruguay	36,492,132,043	
		M&B Selbstmedikation	Alemania	537,885,361	
		M&B S.A.	Guatemala	12,303,619	
Código 31	Compra de inventarios para distribución (Operación f)	M&B S.A. de C.V.	México	33,222,170	29,119,838,912
		M&B S.A.	Brasil	12,253,421	
		M&B Peruana S.A.	Perú	516,780	
		M&B KGaA	Alemania	27,100,595,544	
		EMD	Estados	206,537,783	
		Millinore	Estados	1,450,006,090	
		M&B S.L.	España	14,070,379	
		M&B Life Science	Alemania	290,333,126	
Código 35	Servicios técnicos	EMD PM	Estados	1,803,671,508	1,803,671,508
		M&B KGaA	Alemania		

Fuente: Información suministrada por la Compañía

6. ANALISIS POR ACTIVIDAD

6.1 Ingreso por venta de Inventarios:

Esta Sección analizará la operación a) por \$80,530,632 miles de Pesos, para lo cual se tomará la información financiera segmentada correspondiente a las exportaciones a vinculadas de producto farmacéutico manufacturado localmente que no involucra compras a vinculadas del exterior.

Cabe aclarar que el análisis aislado de esta parte de la operación a) permite evitar que al analizar conjuntamente la operación de exportación de inventarios farmacéuticos manufacturados localmente con la misma información financiera, se duplique el análisis de esta parte de la operación cuando se analicen las importaciones a vinculados.

Para determinar la rentabilidad de la muestra de compañías no controladas calculamos el PLI que en términos económicos resulta ser el más apropiado para compañías que desarrollan actividades similares a las de la parte analizada.

Se consideró que el PLI más apropiado es el Margen Sobre Costos y Gastos (MCG), por las siguientes razones:

- El denominador del PLI debe ser aquel que se focalice en las funciones desarrolladas por la parte analizada. Siendo la actividad objeto de análisis la manufactura, las funciones, activos y riesgos desarrollados por la Compañía están en función de dicha actividad por lo que el denominador del PLI debe ser el costo y gasto.
- El denominador del PLI debe tratar de ser independiente de las transacciones con partes vinculadas. A este respecto, la venta de los productos farmacéuticos manufacturados localmente se encuentra registrada en la venta/ingreso, mientras la actividad analizada se focaliza en los costos y gastos.

El Margen Sobre Costos y Gastos (MCG), se calcula así:

$$\text{MCG} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Costo de Ventas} + \text{Gastos Operacionales}$$

Resultados sin ajustes

Dentro de la muestra seleccionada de compañías comparables se analizó el resultado del cociente MCG. A continuación se muestra el rango intercuartil de los MCG, promedio ponderado por los ejercicios 2012 a 2014, de la muestra final de compañías comparables.

Resultado de las compañías comparables sin ajustes

Medi	MC
N° Compañías	12
Cuartil Superior	12.127%
Mediana	9.937%
Cuartil Inferior	4.696%

Fuente: Global Symposium

Resultados ajustados por cuentas de capital

A continuación se muestra el rango intercuartil del MCG ajustados, promedio ponderado por los ejercicios 2012 a 2014, de la muestra de compañías comparables.

Resultado de las compañías comparables ajustados por cuentas de capital

M	MCG
N° Compañías	12
Cuartil Superior	10.969%
Mediana	7.669%
Cuartil Inferior	2.423%

Fuente: Global Symposium

M&B Colombia obtuvo un MCG de 57.158%, considerando la información financiera segmento de exportación a vinculados de productos farmacéuticos que no involucraron importaciones previas de vinculadas, tal como surge de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 incluidos en el Apéndice A.

Conclusiones

Como se observa en la tabla anterior, M&B Colombia obtuvo una rentabilidad superior al rango intercuartil que se determinó para la muestra de compañías comparables utilizadas en el análisis, Por lo tanto, se puede inferir que desde la perspectiva colombiana los precios de transferencia pactados en la operación bajo análisis no son inferiores a los que hubieran pactado compañías independientes en actividades similares.

6.2 Ingreso por venta de inventarios producidos

El análisis de las operaciones b), c), d), y e) se realizará de forma conjunta por cuanto se encuentran contenidas en el mismo segmento financiero de M&B Colombia dado que parte de las compras de productos farmacéuticos realizadas a vinculadas del exterior se encuentran asociadas a la posterior venta de productos farmacéuticos (transformado o no) a vinculados del exterior. Por su parte, la operación a) se analiza de forma independiente debido a que sus compras asociadas, a diferencia de la operación b), son realizadas exclusivamente a terceros independientes. Este análisis permite evitar que al analizar conjuntamente las operaciones a) y b) con la misma información financiera, se duplique el análisis de una parte de la operación cuando se analicen las importaciones a vinculados.

Por lo anterior, esta Sección incluye el análisis de las siguientes operaciones:

- Ingreso por venta de inventarios producidos (Código 01) por \$69,724,837 miles de Pesos.
- Ingresos por venta de inventarios no producidos (Código 02)
- Compra de inventarios para producción (Código 30)
- Compra de inventarios para distribución (Código 31)

De lo anterior se desprende que este análisis involucra actividades de manufactura y distribución desempeñadas por M&B Colombia. De acuerdo a lo indicado por la Compañía, la actividad de distribución es más representativa en el segmento de productos farmacéuticos importados de vinculados (52%) respecto de la de manufactura (48%).

Indicadores de niveles de rentabilidad

Para determinar la rentabilidad de la muestra de compañías no controladas calculamos el PLI que en términos económicos resulta ser el más apropiado para compañías que desarrollan actividades similares a las de la parte analizada.

Se consideró que el PLI más apropiado es el Margen Operacional (MO), porque de acuerdo con lo indicado por la Compañía, la actividad de distribución representa el 51.73%, de las ventas asociadas al segmento analizado. Por ello, se determinó que para fines del análisis prevalecería el uso de un indicador de nivel de rentabilidad asociado a la actividad de distribución.

El Margen Operacional (MO), se calcula así:

$$\text{MO} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas Netas}$$

Resultados

Una vez obtenidos los rangos intercuantiles del cociente MO promedio ponderado por los ejercicios 2012 a 2014, de las muestras de compañías comparables, se procedió a

obtener un rango único de rentabilidad, combinando cada uno de estos y considerando la información proporcionada por M&B Colombia en relación a la proporción que tienen las actividades de manufactura y distribución en el segmento de productos farmacéuticos que involucran compras a vinculados. La siguiente tabla presenta la proporción que cada actividad tiene sobre el total de costos y gastos de operación.

Resultado de las compañías comparables

Cuartiles obtenidos de las muestras de compañías comparables			
Manufactura		Distribución	
Cuartil superior	10.811%	Cuartil superior	1.956%
Mediana	9.039%	Mediana	1.892%
Cuartil inferior	4.483%	Cuartil	1.700%
Rango multiplicado por el porcentaje correspondiente a la participación de cada línea de negocio			
Manufactura (48.27%)		Distribución (51.73%)	
Cuartil superior	5.219%	Cuartil	1.012%
Mediana	4.363%	Mediana	0.979%
Cuartil inferior	2.164%	Cuartil	0.879%
Rango Combinado			
Cuartil superior	6.231%		
Mediana	5.342%		
Cuartil inferior	3.043%		

Fuente:

Global

Symposium

Dado que el resultado del análisis ponderado de estas operaciones involucra actividades de distribución y manufactura, así como una muestra de compañías comparables distinta para cada una de dichas actividades, no se realizan ajustes de cuentas de balance al rango ponderado por cuanto estos podrían distorsionar el resultado del análisis.

M&B Colombia obtuvo un MO de 7.132%, considerando la información financiera ajustada del segmento correspondiente, tal como surge de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.

Conclusiones

Como se observa en la tabla anterior, M&B Colombia obtuvo una rentabilidad superior al rango intercuartil que se determinó para la muestra de compañías comparables utilizadas en el análisis.

Por lo tanto, se puede inferir que desde la perspectiva colombiana los precios de transferencia pactados en las operaciones bajo análisis son consistentes con los que hubieran pactado compañías independientes en condiciones comparables.

6.3 Compra de inventarios para la distribución de productos químicos

Indicadores de niveles de rentabilidad

Para determinar la rentabilidad de la muestra de compañías no controladas calculamos el PLI que en términos económicos resulta ser el más apropiado para compañías que desarrollan actividades similares a las de la parte analizada.

Se consideró que el PLI más apropiado es el Margen Operativo (MO), por las siguientes razones:

- El denominador del PLI debe ser aquel que se focalice en las funciones desarrolladas por la parte analizada. Siendo la actividad objeto del acuerdo la de reventa de productos, las funciones, activos y riesgos desarrollados por la Compañía están en función de dicha actividad por lo que el denominador del PLI debe ser la venta/ingreso.
- El denominador del PLI debe ser independiente de las transacciones con partes vinculadas. A este respecto, la reventa de los productos adquiridos a las compañías vinculadas se encuentra en la venta/ingreso, mientras que la cuenta que contiene la operación con las vinculadas se encuentra en el costo.

El Margen Operativo (MO), se calcula así:

$$\text{MO} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas Netas}$$

Resultados

Dentro de la muestra seleccionada de compañías comparables se analizó el resultado del cociente MO. A continuación se muestra el rango intercuartil de los MO, promedio ponderado por los ejercicios 2012 a 2014, de la muestra final de compañías comparables.

Resultado de las compañías comparables

Medida	MO
N° Compañías	7
Cuartil Superior	7.389%
Mediana	4.189%
Cuartil Inferior	3.505%

Fuente: Global Symposium

Dado que a la fecha en que se realizó este análisis no se conocía el valor de las cuentas de balance correspondientes al segmento de distribución de químicos, no fue posible realizar ajustes de cuentas de balance al rango intercuartil indicado en la tabla anterior.

M&B Colombia obtuvo un MO de -8.981%, considerando la información financiera del segmento de distribución de productos químicos al cierre del año gravable 2015, tal como surge de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 incluidos en el Apéndice A.

Conclusiones

Como se observa en la tabla anterior, M&B Colombia S.A. obtuvo una rentabilidad por debajo del rango intercuartil que se determinó para la muestra de compañías comparables utilizadas en el análisis.

Por lo tanto, entendemos que la Compañía realizó un ajuste en renta correspondiente al rechazo de costos por valor de \$4,548,621 miles de Pesos, con lo cual su resultado coincide con la mediana de los comparables³⁰.

³⁰ Según el Artículo 260-3 del Estatuto Tributario, si el contribuyente se encuentra fuera del rango de plena competencia, la mediana de dicho rango se considerará como el margen de plena competencia para las operaciones entre vinculadas.

6.4 Pagos por servicios técnicos (Código 35)

Esta Sección analiza el pago realizado a una compañía vinculada del exterior por servicios de IT y hosting.

De acuerdo a información proporcionada por M&B Colombia, la afiliada obtiene / cobra un margen de ganancia de 5% por la carga administrativa que debe asumir en la prestación de dichos servicios.

Procedimos entonces a evaluar si dicho margen corresponde o no a una rentabilidad de mercado.

Indicadores de niveles de rentabilidad

Para determinar la rentabilidad de la muestra de compañías no controladas calculamos el PLI que en términos económicos resulta ser el más apropiado para compañías que desarrollan actividades similares a las de la parte analizada.

Se consideró que el PLI más apropiado es el Margen Sobre Costos y Gastos (MCG), por las siguientes razones:

- El denominador del PLI debe ser aquel que se focalice en las funciones desarrolladas por la parte analizada. Siendo la actividad objeto de análisis la prestación de servicios IT, las funciones, activos y riesgos desarrollados por la vinculada están en función de dicha actividad por lo que el denominador del PLI debe ser el costo y gasto.
- El denominador del PLI debe tratar de ser independiente de las transacciones con partes vinculadas. A este respecto, la cuenta controlada, desde la perspectiva de M&B KGaA, es el ingreso (valor facturado a M&B Colombia) por lo que el denominador deben ser los costos y gastos.

El Margen Sobre Costos y Gastos (MCG), se calcula así:

$$\text{MCG} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Costo de Ventas} + \text{Gastos Operacionales}$$

Resultados

Dentro de la muestra seleccionada de compañías comparables se analizó el resultado del cociente MCG. A continuación se muestra el rango intercuartil de los MCG, promedio ponderado por los ejercicios 2012 a 2014, de la muestra final de compañías comparables.

Resultado de las compañías comparables

Medi	MC
N° Compañías	17
Cuartil Superior	10.215%
Mediana	5.616%
Cuartil Inferior	1.964%

Fuente: Global Symposium

Conclusiones

Como se observa de la tabla anterior, el Mark Up del 5% cobrado por la vinculada se encuentra ubicado dentro del rango intercuartil que se determinó para la muestra de compañías independientes utilizadas en el análisis.

Adicionalmente, es importante tener en cuenta que este servicio afecta transversalmente todas las operaciones de la Compañía. Considerando que los segmentos analizados de manufactura y distribución se encuentran a valores de mercado, o se ajustaron al valor de mercado, indirectamente también se encuentra establecido que el servicio pactado por M&B Colombia analizado en este numeral se encuentra a valores de mercado.

Consecuentemente, con el análisis directo del Mark Up del 5% y con los resultados de las actividades de la Compañía, es posible inferir que la compensación pagada por M&B Colombia en las operaciones con la vinculada, no fue superior a la que hubieran pactado partes independientes en condiciones de negocios similares, de acuerdo con la muestra seleccionada.

HE

 DIAN DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a Llevar contabilidad	Privada	110
--	--	---------	-----

1. Año **2015**

Colombia un compromiso que no podemos evadir

4. Número de formulario

5. Número de Identificación Tributaria (NIT) **86045870-4**

6. DV **7**

7. Primer apellido **M&B**

8. Segundo apellido **COLOMBIA**

9. Primer nombre **S.A.**

10. Otros nombres

11. Razón social **M&B COLOMBIA S.A.**

12. Cód. Dirección Seccional **32**

24. Actividad económica **4664** **Si es una corrección indique:** 26. Cód. 27. No. Formulario anterior

28. Fracción año gravable 2015 (Marque "X")		<input checked="" type="checkbox"/>		29. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X")		<input type="checkbox"/>	
Datos Informativos	Total costos y gastos de nómina	30	5,317,582,000	Renta	Renta líquida ordinaria del ejercicio (48-51-56, si el resultado es negativo escriba 0)	57	4,726,610,000
	Aportes al Sistema de Seguridad Social	31	3,932,000,000		o Pérdida líquida del ejercicio (51 + 56 - 48, si el resultado es negativo escriba 0)	58	0
	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	32	1,132,565,000		Compensaciones	59	0
	Patrimonio				Renta líquida (57 - 59)	60	4,726,610,000
	Efectivo, bancos, otras inversiones	33	23,644,069,000		Renta presuntiva	61	0
	Acciones y aportes (sociedades anónimas, limitadas y asimiladas)	34	-		Renta exenta	62	0
	Cuentas por cobrar	35	71,361,667,000		Rentas gravables	63	0
	Inventarios	36	51,481,799,000		Renta líquida gravable (Al mayor valor entre 60 y 61, reste 62 y sume 63)	64	4,726,610,000
	Activos fijos	37	2,444,071,000		Ingresos por ganancias ocasionales	65	0
	Otros activos	38	92,470,000		Costos por ganancias ocasionales	66	0
Total patrimonio bruto (Suma 33 a 38)	39	149,024,076,000	Beneficios por ganancias ocasionales no gravadas y exentas	67	0		
Pasivos	40	128,618,014,000	Ganancias ocasionales gravables (65-66-67)	68	0		
Total patrimonio líquido (39 - 40; si el resultado es negativo escriba 0)	41	20,406,062,000					
Ingresos	Ingresos brutos operacionales	42	383,414,322,000	Liquidación privada	Impuesto sobre la renta líquida gravable	69	1,181,653,000
	Ingresos brutos no operacionales	43	1,440,070,000		Descuentos tributarios	70	0
	Intereses y rendimientos financieros	44	1,473,186,000		Impuesto neto de renta (69-70)	71	1,181,653,000
	Total ingresos brutos (Suma 42 a 44)	45	386,327,578,000		Impuesto de ganancias ocasionales	72	0
	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	46	-		Descuentos por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	73	0
	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	47	-		Total impuesto a cargo (71+72- 73)	74	1,181,653,000
Total ingresos netos (45 - 46 - 47)	48	386,327,578,000	Anticipo renta por el año gravable 2016 (casilla 80 declaración 2015)	75	0		
Costos	Costo de ventas y de prestación de servicios	49	361,463,523,000	Saldo a favor año 2015 sin solicitud de devolución o compensación (casilla 84 declaración 2015)	76	0	
	Otros costos	50	-	Autorretenciones	77	0	
	Total costos (49 + 50)	51	361,463,523,000	Otras retenciones	78	0	
Deducciones	Gastos operacionales de administración	52	18,932,015,000	Total retenciones año gravable 2016 (77 + 78)	79	0	
	Gastos operacionales de ventas	53	-	Anticipo renta por el año gravable 2016 (casilla 80 declaración 2015)	80	0	
	Deducción inversiones en activos fijos	54	-	Saldo a pagar por impuesto (74 + 80 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escriba 0)	81	1,181,653,000	
	Otras deducciones	55	1,205,430,000	Sanciones	82	0	
	Total deducciones (Suma 52 a 55)	56	20,137,445,000	Total saldo a pagar (74 + 80 + 82 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escriba 0)	83	1,181,653,000	
				o Total saldo a favor (75 + 76 + 79 - 74 - 80 - 82, si el resultado es negativo escriba 0)	84	0	

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

85. No. Identificación signatario **86. DV**

981. Cód. Representación **01**

Firma del declarante o de quien lo representa

982. Código Contador o Revisor Fiscal **994. Con salvedades**

Firma del Contador o Revisor Fiscal

983. No. Tarjeta profesional

987. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

990. Pago total \$ **1,181,653,000**

996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

Conclusión: la compañía cumple con el principio de plena competencia.

1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/>	4. Número de formulario
Colombia un compromiso que no podemos evadir	
Lea cuidadosamente las instrucciones	

5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 8 6 0 4 5 8 7 9 0 4	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social M&B COLOMBIA					

Si es una corrección indique:		24. Cód.	25. No. Formulario anterior	26. Fracción año gravable 2017 (Marque "X") <input type="checkbox"/>
Resumen de operaciones				
27. No. de ítems declarados hoja 2 15	28. Monto total de las operaciones de ingreso 153.793.243.000	29. Monto total de las operaciones de egreso 154.533.136.000	30. Aportes a sociedades y entidades extranjeras 0	
31. Información adicional		32. Monto total del principal recibido	33. Monto total del principal prestado	Margen operativo del contribuyente % 34. Positivo 35. Negativo

Liquidación de Sanción	Extemporaneidad			
	Sanción			36
	Corrección			
	Base de liquidación			37
Sanción			38	

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

39. Solicitud de envío Hoja 2 <input type="checkbox"/>	1000665000001
---	---------------

40. No. Identificación signatario 1000665000001	41. DV.
--	---------

981. Cód. Representación <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Fecha efectiva de la transacción	980. Pago total \$ <input style="width: 80%;" type="text"/>
---	---------------------------------------	---

996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo

conclusion: la compania cumple con el principio de plena competencia.

PANTALLAZOS PREVALIDADOR DE INFORMACIÓN CON RELEVANCIA TRIBUTARIA. Formato 1732

Diligenciamiento de información con relevancia tributaria
Formato 1732

Febrero de 2016 Version 1.0

Distribución Gratuita

Esta herramienta constituye una ayuda para la conformación de los archivos en las especificaciones técnicas legalmente establecidas, sin embargo, su utilización en ningún momento exime al informante de la responsabilidad que se derive por errores de forma o de contenido de la información suministrada.

MIVISCA
Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

Prevalidador

Diligenciamiento de información con relevancia tributaria
Formato 1732

Presentación

El prevalidador está dirigido a los obligados a presentar la información con relevancia tributaria correspondiente al año gravable 2015 o fracción del año gravable 2016, a través del Formato No. 1732 *Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria -", que cumplan los siguientes requisitos:

PARA EL AÑO GRAVABLE 2015 Y FRACCIÓN AÑO 2016:

- a) Quienes a 31 de diciembre de 2015 estuvieren calificados como Grandes Contribuyentes;
- b) Quienes a 31 de diciembre de 2015 tuvieran la calidad de agencias de aduanas;
- c) Las personas naturales y asimiladas y las personas jurídicas y asimiladas, que a 31 de diciembre del año 2014 posean un patrimonio bruto superior a 46.571 Unidades de Valor Tributario (UVT) (\$1.280.003.935 año 2014) o hayan obtenido en el año 2014 ingresos brutos, superiores 46.571 Unidades de Valor Tributario (UVT) ((\$1.280.003.935 año 2014).

NOTA:

- i. No deberán utilizar el prevalidador para el suministro de la información con Relevancia Tributaria los declarantes de ingresos y patrimonio.

Anterior Siguiente

Presentación

Uso del prevalidador

1. Estructura de la herramienta

El prevalidador de datos para presentación de información por envío de archivos está estructurado para que se desplace a través de las siguientes pantallas:

- Inicio
- Presentación
- Uso del prevalidador
- Diligenciamiento de información con relevancia tributaria

2. Desplazamiento a través de las pantallas

Las pantallas iniciales de presentación tienen botones que le permiten desplazarse en forma ordenada y coherente.

Una vez ingrese al prevalidador, seleccione el formato a diligenciar y oprima el botón "Ir al formato".

Cuando ingrese al formato, verifique que se encuentra en el que seleccionó.

3. Diligenciamiento

Todos los formatos tienen el aspecto de tablas con casillas de diferentes colores.

Anterior Siguiente

Uso

Diligenciamiento de información con relevancia tributaria
Formato 1732

Diligenciar

Formato a diligenciar:

Periodo:

Inicio

		Formulario y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria		1732	
Corrección a la declaración, Soluciones Código	Es una corrección del Formulario 1732, sin corregir el Formulario 1407	Número de Declaración de Renta asociada	Número de Formulario anterior	Año gravable 2015	Fracción de año
				¿Cantidad de nuevos empleos generados Bajo la vigencia de Ley 1429 de 2010?	

¿Es contribuyente del régimen tributario especial?		Es contribuyente del régimen tributario especial de los previstos en el numeral 4º del artículo 19 del ET		¿Es entidad del sector financiero?		Es empresa editorial y se acoge al beneficio del artículo 21 de la Ley 98 de 1993?		¿Sociedad extranjera o persona natural no residente que presta servicios de transporte entre lugares colombianos y extranjeros?	
N		N		N		N		N	

¿Es contribuyente del régimen tributario especial?		Es contribuyente del régimen tributario especial de los previstos en el numeral 4º del artículo 19 del ET		¿Es entidad del sector financiero?		Es empresa editorial y se acoge al beneficio del artículo 21 de la Ley 98 de 1993?		¿Sociedad extranjera o persona natural no residente que presta servicios de transporte entre lugares colombianos y extranjeros?	
N		N		N		N		N	



Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 2.

1732

Patrimonio		Año gravable 2015	Valor Fiscal	Valor Contable
100	Efectivo, bancos y cuentas de ahorro moneda nacional y extranjera		23644069000	23644069000
101	Derechos fiduciarios			
102	Otras inversiones			
103	Provisión protección de inversiones			
104	Omitidos en períodos anteriores no revisables			
105	Efectivo, bancos, otras inversiones		23644069000	23644069000
106	Acciones y aportes en sociedades y entidades nacionales			
107	Acciones y aportes en sociedades ubicadas en el exterior			
108	Acciones y aportes en países con los cuales Colombia tiene convenios de doble tributación			
109	Provisiones acciones y aportes			
110	Omitidos en períodos anteriores			
111	Acciones y aportes (Sociedades anónimas, limitadas y asimiladas)			
112	Cuentas por cobrar a extranjeros		56309273000	56309273000
113	Cuentas por cobrar a vinculados nacionales y extranjeros		54400067000	54400067000
114	Cuentas por cobrar a socios o accionistas, comuneros, cooperados			
115	Otros deudores y deudores varios		6145078000	6145078000
116	Provisión de deudas de difícil cobro		45492751000	45492751000
	F1732_2			
116	Provisión deudas de difícil cobro		45492751000	45492751000
117	Otras provisiones sector financiero			
118	Otras provisiones			
119	Omitidos en períodos anteriores			
120	Cuentas por cobrar		71361667000	71361667000
121	Inventarios de materias primas		15689464000	15689464000
122	Inventarios de productos en proceso de producción			
123	Inventarios de obras de construcción en curso, urbanismo y contratos en ejecución.			
124	Inventarios de cultivos en desarrollo y plantaciones agrícolas			
125	Inventarios de productos terminados			
126	Inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa.			
127	Especies del negocio de la ganadería			
128	Inventarios en actividades avícolas, piscícolas y otras especies menores.			
129	Inventarios de terrenos y bienes raíces para la venta.			
130	Inventarios de materiales, repuestos, accesorios, envases y empaques.			
131	Inventarios en tránsito.			
132	Provisión o disminución de inventarios.		3836874000	3836874000
133	Omitidos en períodos anteriores no revisables		3422766000	3422766000
134	Inventarios		51481799000	51481799000
135	Terrenos			
136	Materiales proyectos petroleros			
137	Construcciones en curso			
138	Maquinaria y equipos en montaje y/o propiedades, planta y equipo en tránsito.			
139	Construcciones y edificaciones.			
140	Depreciación acumulada de construcciones y edificios		1304824000	1304824000
141	Maquinaria y equipo		901977000	901977000
142	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		436068000	436068000
143	Equipo de Oficina		128346000	128346000
144	Depreciación acumulada de equipo de oficina		789048000	789048000
145	Equipo de computación y comunicación.		606639000	606639000
146	Depreciación acumulada de equipo de computación y comunicación.		2632592000	2632592000
147	Equipo médico y científico		2207584000	2207584000
148	Depreciación acumulada de equipo médico y científico.			
	F1732_2			

Castilla número 1, no tiene puntos de nioomas (i)
La longitud máxima es 20 caracteres
Valor Fiscal de La Castilla Correspondeiente
Castilla 35 de la celebración de renta : Cuentas por cobrar

17

Año gravable 2015

Patrimonio

	Valor Fiscal	Valor Contable
149		
150		
151		
152	2139646000	2139646000
153	1010363000	1010363000
154		
155		
156		
157		
158		
159		
160		
161		
162		
163		
164		
165		
166		
167		
168		
169		
170		
171		
172		
173		
174		
175		
176		
177		
178		
179		
180		
181		
182		
183		
184		
185		
186		
187		
188		
189		
190		
191		
192		
193		
194		
195		
196		

F1732_3

+

164	Otros activos fijos		
165	Depreciación y/o agotamiento acumulado de otros activos fijos		
166	Provisiones activas fijos		
167	Otros activos fijos anteriores		
168	Activos fijos	2444071000	2444071000
169	Bienes realizables, recibidos en pago, o recibidos.		
170	Provisión para bienes realizables recibidos en pago y conatitudes		
171	Gastos pagados por anticipado		
172	Cargos diferidos		
173	Amortización acumulada de cargos diferidos		
174	Atandibles (Good-will, marcas, patentes y otros)		
175	Amortización diferida		
176	Amortización diferida		
177	Impuesto diferido, débito		
178	Aceptaciones, operaciones de cobertura y derivados financieros.		
179	Otros activos diferentes de los anteriores		
180	Provisiones otros activos		
181	Valorizaciones acumuladas de inversiones		
182	Valorizaciones acumuladas de propiedad, planta y equipo.		
183	Valorizaciones y reservas acumuladas de movimientos		
184	Otros activos diferidos		
185	Otros activos		
186	Otros activos	3168497000	3168497000
187	Total patrimonio bruto	3076081000	3076081000
188	Obligaciones financieras en moneda nacional		
189	Obligaciones financieras en moneda extranjera		
190	Proveedores en moneda nacional		
191	Proveedores en moneda extranjera		
192	Deuda matriz y vinculados económicos del país		
193	Deuda matriz y vinculados económicos w/o partes relacionadas del país		
194	Otros deudas por pagar en moneda nacional		
195	Otros deudas por pagar en moneda extranjera.		
196	Deudas con socios y/o accionistas.		
197	Total patrimonio neto	92470000	4792416000
198	Total patrimonio neto	149024076000	153724022000
199			
200			
201			
202			
203			
204			
205			
206			
207			
208			
209			
210			
211			
212			
213			
214			
215			
216			
217			
218			
219			
220			
221			
222			
223			
224			
225			
226			
227			
228			
229			
230			
231			
232			
233			
234			
235			
236			
237			
238			
239			
240			
241			
242			
243			
244			
245			
246			
247			
248			
249			
250			
251			
252			
253			
254			
255			
256			
257			
258			
259			
260			
261			
262			
263			
264			
265			
266			
267			
268			
269			
270			
271			
272			
273			
274			
275			
276			
277			
278			
279			
280			
281			
282			
283			
284			
285			
286			
287			
288			
289			
290			
291			
292			
293			
294			
295			
296			
297			
298			
299			
300			
301			
302			
303			
304			
305			
306			
307			
308			
309			
310			
311			
312			
313			
314			
315			
316			
317			
318			
319			
320			
321			
322			
323			
324			
325			
326			
327			
328			
329			
330			
331			
332			
333			
334			
335			
336			
337			
338			
339			
340			
341			
342			
343			
344			
345			
346			
347			
348			
349			
350			
351			
352			
353			
354			
355			
356			
357			
358			
359			
360			
361			
362			
363			
364			
365			
366			
367			
368			
369			
370			
371			
372			
373			
374			
375			
376			
377			
378			
379			
380			
381			
382			
383			
384			
385			
386			
387			
388			
389			
390			
391			
392			
393			
394			
395			
396			
397			
398			
399			
400			

Valorizaciones y reservas acumuladas

Casos numéricos, no incluye puntajes y milímetros.
La longitud máxima es 20 caracteres.
Valor contable de la casilla correspondiente.
El saldo contable a 31 de diciembre del año que está
relacionado con el saldo del PUNTO respectivo.

F1732_3

+

Handwritten signature



Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 4.

1732

Año gravable: 2015		Valor Fiscal	Valor Contable
Patrimonio:			
197	Impuesto de renta por pagar	9575604000	9575604000
198	Impuesto a las ventas por pagar	76173000	76173000
199	Otros impuestos por pagar	1330785000	1330785000
200	Obligaciones laborales	9364587000	9364587000
201	Cálculo actuarial para pago de futuras pensiones de jubilación		
202	Pensiones de jubilación por amortizar		
203	Pasivos estimados y provisiones	6011130000	6011130000
204	Ingresos recibidos por anticipado		
205	Impuestos diferidos por pagar		
206	Ingresos recibidos para terceros		
207	Reserva matemática y/o técnica y otros pasivos exclusivos en compañías de seguros		
208	Pasivos por derivados financieros y operaciones de cobertura		
209	Otros pasivos diferentes de los anteriores		
210	Existencias en periodos anteriores no revisables		
211	Pasivos	128618014000	128618014000
212	Total patrimonio líquido	20406062000	25106008000
213	Capital		14356030000
214	Capital asignado e inversión suplementaria		

Año gravable: 2015		Valor Fiscal	Valor Contable
215	Aportes del Estado		
216	Fondo social		
217	Prima en colocación de acciones		6386000
218	Donaciones		
219	Crédito mercantil y "Know how"		
220	Método de participación		
221	Diferencia en cambio por inversiones en compañías controladas		
222	Otros		
223	Reserva legal gravada		7184584000
224	Reservas obligatorias no gravadas		
225	Reserva Art. 130 E. I susceptible de ser gravada		
226	Reserva Art. 130 E. I susceptible de no ser gravada		
227	Reservas gravadas sistemas especiales de valoración de inversiones		
228	Reservas no gravadas sistemas especiales de valoración de inversiones		
229	Reserva para readquisición de acciones propias		
230	Acciones propias readquiridas		
231	Otras reservas gravadas		
232	Otras reservas no gravadas		
233	Revalorización del Patrimonio		47331000
234	Dividendos o participaciones decretados en acciones o cuotas		
235	Utilidades del ejercicio		
236	Pérdidas del ejercicio		
237	Utilidades acumuladas de periodos anteriores gravadas		
238	Utilidades acumuladas de periodos anteriores no gravadas		16940300000
239	Pérdidas acumuladas de periodos anteriores.		20451977000
240	De inversiones		
241	De propiedad, planta y equipo		
242	De semovientes		
243	De otros activos fijos		
Resultados			
Superavit			
Reservas			
Superavit por Valorización			



Formulario y Especificaciones para el Suministro de la Información con Referencia Tributaria

Hoja 5.

1732

		Año gravable 2015				
	Ingresos	Ingresos susceptibles de constituir renta	Valor Contable	Ingresos susceptibles de constituir renta	Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional	
244	Ingresos brutos por venta de bienes relacionados	231286264000	231286264000			Nacional es o en moneda Nacional
245	Ingresos brutos por honorarios, comisiones y servicios relacionados	151989572000	151989572000			Ingresos brutos operacionales
246	Ingresos brutos por prestación de servicios a vinculados económicos o partes relacionadas	138486000	138486000			
247	Ingresos brutos por explotación de intangibles					Del exterior o en moneda extranjera
248	Ingresos brutos por arrendamientos y alquileres					
249	Ingresos brutos por ventas de bienes relacionados					Ingresos brutos operacionales
250	Ingresos brutos por explotación de intangibles					
251	Ingresos brutos por explotación de intangibles					Del exterior o en moneda extranjera
252	Ingresos brutos por explotación de intangibles					
253	Ingresos brutos por explotación de intangibles					Ingresos brutos operacionales
254	Ingresos brutos por explotación de intangibles					
255	Ingresos brutos por explotación de intangibles					Del exterior o en moneda extranjera
256	Ingresos brutos por explotación de intangibles					
257	Ingresos brutos por explotación de intangibles					Ingresos brutos operacionales
258	Ingresos brutos por explotación de intangibles					

28	257	Ingresos brutos por explotación de intangibles						
29	258	Ingresos brutos por explotación de intangibles con vinculados económicos o partes relacionadas						
30	259	Ingresos brutos por arrendamientos y alquileres						
31	260	Ingresos brutos en actividades de seguros, capitalización y fiduciarios.						
32	261	Ingresos brutos en contratos de servicios autónomos						
33	262	Ingresos brutos en actividad agrícola						
34	263	Ingresos brutos en actividad ganadera y en comercio de ganado						
35	264	Ingresos por otras actividades pecuarias						
36	265	Ingresos por dividendos participaciones y por prima en colocación de						
37	266	Otros ingresos brutos operacionales						
38	267	Ingresos brutos operacionales provenientes de países con convenio de doble tributación						
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								

Prevalidador

F1732_5





Formato y Especificaciones para el Suministro
de la Información con Retención Tributaria

Hoja 6.

1732

Ingresos		Año gravable 2015	Ingresos susceptibles de constituir renta gravada	Valor Contable	Ingresos susceptibles de constituir renta exenta
268	Ingresos brutos operacionales		383414322000	383414322000	
269	Ingresos brutos por otras ventas				
270	Ingresos brutos por honorarios, comisiones y servicios				
271	Ingresos brutos por otras ventas y prestación de servicios a vinculados económicos o partes relacionadas		1803671000	180671000	
272	Ingresos brutos por explotación de intangibles				
273	Ingresos brutos por arrendamientos y alquileres				
274	Ingresos brutos por otras ventas				
275	Ingresos brutos por honorarios, comisiones y servicios		1060332000	1060332000	
276	Ingresos brutos por servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría				
277	Ingresos brutos por otras ventas de bienes y prestación de servicios a vinculados económicos o partes relacionadas				
278	Ingresos brutos por explotación de intangibles con vinculados económicos o partes relacionadas				
279	Ingresos brutos por ventas a sociedad de comercialización internacional				
280	Ingresos brutos por ventas a usuarios de zonas francas				
281	Otros ingresos por explotación de intangibles				
282	Ingresos brutos por arrendamientos y alquileres				
283	Ingresos brutos por diferencia en la tasa de cambio				
284	Dividendos y participaciones exigibles				
285	Ingresos método de participación				
286	Ingresos brutos por prima en colocación de acciones				

F1732_6



Handwritten signature or mark



Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 7.

1732

		Año gravable 2015		
Ingresos		Ingresos susceptibles de constituir renta gravada	Valor Contable	Ingresos susceptibles de constituir renta ex
292	Ingresos brutos por venta de valores mobiliarios poseídos por menos de dos (2) años	45050000	45050000	
293	Ingresos brutos por venta de otros activos fijos poseídos por menos de dos (2) años			
294	Ingresos brutos por venta de valores mobiliarios poseídos dos (2) años o más			
295	Ingresos brutos por venta de otros activos fijos poseídos dos (2) años o más			
296	Ingresos por rifas, loterías, apuestas y similares			
297	Ingresos por herencias y legados			
298	Ingresos por aportes, contribuciones, subsidios y otros			
299	Ingresos por donaciones			
300	Otros ingresos diferentes de los anteriores			
301	Ingresos brutos no operacionales provenientes de países con convenio de doble tributación	334688000	334688000	
302	Ingresos brutos no operacionales			
303	Intereses	3243741000	1620741000	
304	Intereses por préstamos a socios			
305	Intereses por inversiones en títulos			
306	Ingresos por derivados financieros			
307	Ingresos por valoración de inversiones, derivados y operaciones de cobertura	1473186000	1473186000	
308	Intereses por créditos hipotecarios			



Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 8.

1732

Año gravable 2015

Costos		Valor Fiscal	Valor Contable
318	Inventario inicial de materia prima, materiales y suministros		
319	Compras de materia prima, materiales y suministros		
320	Inventario final de materia prima, materiales y suministros		
321	Inventario inicial de productos en proceso		
322	Mano de obra directa		
323	Mano de obra indirecta		
324	Depreciaciones		
325	Amortizaciones		
326	Agotamiento		
327	Diferencia en cambio		
328	Pago al exterior por servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría		
329	Otros costos generales de fabricación		
330	Servicios contratados con terceros		
331	Inventario final de productos en proceso		
332	Aportes a EPS		
333	Aportes a ARP		
334	Aportes a fondos de pensiones		
335	Aportes al SENA		
336	Aportes al ICBF		
337	Aportes a cajas de compensación familiar		
338	Regalías pagadas al exterior		
339	Inventario inicial de productos terminados y mercancías para la venta		
340			

Costos Generales de Fabricación

F1732_8

Prevalidador

339	Inventario inicial de productos terminados y mercancías para la venta		
340	Compras de productos terminados y mercancías para la venta	237581206000	237581206000
341	Inventario final de productos terminados y mercancías para la venta		
342	Costo de ventas (Inventario permanente) y de prestación de servicios		237581206000
343	Costos en la actividad agrícola		
344	Costos en la actividad ganadera, en comercio de ganado y en pesca		
345	Costos en exploración y explotación de carbon		
346	Costos en exploración y explotación de hidrocarburos		
347	Costo en exploración y explotación de gases y minerales		
348	Costos en exploración y explotación de otros recursos		
349	Costo en la actividad de seguros de capitalización		
350	Costo en contratos de servicio autónomos		
351	Otros costos diferentes a los anteriores	123882317000	123882317000
352	Costos imputables a ingresos que no constituyen renta		
353	Costo de ventas y de prestación de servicios	361463523000	599044729000
354	Costos en venta de valores mobiliarios poseídos por menos de dos (2)		
355	Costos en venta de otros activos fijos poseídos por menos de dos (2)		
356	Costos en venta de valores mobiliarios poseídos por dos (2) años o más		
357	Costos en venta de otros activos fijos poseídos por dos (2) años o más		
358	Costos imputables a ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional		
359	Otros costos		
360	Costos imputables a las rentas exentas (Informativo)		
361	Costos incurridos en el exterior (Informativo)		
362	Costos incurridos en países con convenio de doble tributación		
363	Total costos	361463523000	599044729000

Activos fijos



Formato y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 9.

1732

Año gravable 2015		
Deducciones	Valor Fiscal	Valor Contable
364 Salarios y prestaciones sociales	5317582000	5317582000
365 Aportes EPS	1532000000	1532000000
366 Aportes ARP	1250000000	1250000000
367 Aportes fondos de pensiones	1150000000	1150000000
368 Aportes al SENA	50000000	50000000
369 Aportes al ICBF	50000000	50000000
370 Aportes a cajas de compensación familiar	1032565000	1032565000
371 Servicios, honorarios y comisiones a favor de residentes o domiciliados en el país	3601732000	3601732000
372 Servicios, honorarios y comisiones a favor de vinculados economicos o partes relacionados del país		
373 Servicios, honorarios y comisiones a favor de no residentes o no domiciliados en el país		
374 Servicios, honorarios y comisiones a favor de vinculados economicos o partes relacionados del exterior		
375 Servicios técnicos, asistencia y consultoría pagados a no residentes o no domiciliados en el país		
F1732_9 Prevalidador		
Gastos Operacionales		

	Tasas			administración
377	Contribuciones, afiliaciones y aportes		84863000	
378	Arrendamientos y alquiler		921327000	
379	Seguros y gastos legales		157831000	
380	Regalías pagadas en el país y en el exterior			
381	Mantenimiento, reparaciones, adecuación e instalación		1175317000	
382	Depreciaciones		1135915000	
383	Amortizaciones		8063000	
384	Provisión general de cartera			
385	Provisión individual de cartera			
386	Provisión para bienes recibidos en dación en pago			
387	Provisión otros activos			
388	Deudas manifestamente perdidas o sin valor			
389	Pérdida de bienes			
390	Otros gastos a favor de no residentes o no domiciliados en el país			
391	Otros gastos operacionales de administración		806299000	
392	Gastos incurridos en países con convenio de doble tributación			
393	Gastos operacionales de administración		18932015000	
394	Salarios y prestaciones sociales			
395	Aportes a EPS			
396	Aportes a ARP			
397	Aportes a fondos de pensiones			
398	Aportes al SENA			
399	Aportes al ICBF			
400	Aportes a cajas de compensación familiar			
401	Servicios, honorarios y comisiones a favor de residentes o domiciliados en el país			
402				

				Gastos Operacionales de ventas
403	Servicios, honorarios y comisiones a favor de vinculados económicos o partes relacionadas del país			
404	Servicios, honorarios y comisiones a favor de no residentes o no domiciliados en el país			
405	Servicios, honorarios y comisiones a favor de vinculados económicos o partes relacionadas del exterior			
406	Impuestos, tasas y regalías			
407	Contribuciones, Afiliaciones y aportes			
408	Arrendamientos y alquiler			
409	Seguros y gastos legales			
410	Mantenimiento, reparaciones, adecuación e instalación			
411	Gastos de viaje			
412	Publicidad, propaganda y promoción			

Deducciones		Año gravable 2015	Valor Fiscal	Valor Contable
413	Depreciaciones			
414	Amortizaciones			
415	Provisiones			
416	Otros gastos a favor de no residentes o no domiciliados en el país			
417	Otros gastos operacionales de ventas			
418	Gastos incurridos en países con convenio de doble tributación			
419	Gastos operacionales de ventas			
420	Deducción inversiones en activos fijos			
421	Intereses a favor de residentes o domiciliados en el país			
422	Intereses a favor de no residentes o no domiciliados			
423	Diferencia en cambio			
424	Gastos por inversiones en títulos			
425	Gastos por derivados financieros			
426	Gastos por contratos de leasing			
427	Donaciones	15760000		
428	Deducción por inversión en espectáculos públicos		15760000	
429	Deducción por inversión en carteras colectivas			
430	Deducciones especiales y/o sin relación de causalidad			
431	Otros gastos o deducciones diferentes de los anteriores	1189670000		
432	Gastos incurridos en el exterior (Informativo)			1189670000
433	Gastos incurridos en países con convenio de doble tributación			
434	Deducciones imputables a ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional			
435	Otras deducciones	1205430000	1205430000	1205430000

Gastos Operaciones de Ventas

Otras deducciones

[Handwritten signature]

Renta		Valor Fiscal	
438	Renta líquida ordinaria del ejercicio	4726610000	
439	Pérdida líquida del ejercicio		
440	Compensación de pérdidas fiscales		
441	Compensación del exceso de renta presuntiva sobre renta		
442	Compensaciones		
443	Renta líquida	4726610000	
444	Patrimonio líquido del año o período gravable anterior		
445	De las acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales		
446	De bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito		
447	De los bienes vinculado a empresas en período improductivo		
448	De los bienes vinculados directamente a empresas exclusivamente mineras		
449	Las primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector		
450	Otras exclusiones		
451	Base del cálculo de la renta presuntiva		
452	3% del patrimonio sujeto a renta presuntiva		
453	Renta gravable generada por los activos excluidos		
454	Renta presuntiva		
455	Renta exenta		
456	Reducción renta presuntiva en el porcentaje de renta exenta (Casos Exceptivos)		
457	Rentas gravables		
458	Renta líquida gravable	4726610000	

Valor patrimonial neto

Renta Presuntiva



Formato y Especificaciones para el Suministro
de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 11.

1732

Año gravable 2015		Impuesto	Base	Tarifa
459	25 %	11816530000	47266100000	Tarifa
460	20 %			
461	16 %			
462	Personas Naturales o asimiladas Progresividad Ley 1429 de 2010; o sociedad extranjera o entidad extranjera sin suursal o establecimiento permanente			
463				
Ganancias Ocasionales				
464	Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos			
465	Otros ingresos por ganancias ocasionales			
466	Ingresos por ganancias ocasionales			
467	Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos			
468	Otros costos por ganancias ocasionales			
469	Costos por ganancias ocasionales			
470	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas			
471	Ganancias ocasionales gravables			
		Valor Fiscal		

Liquidación Privada		Valor Fiscal	Valor Cambiable
472	Impuesto sobre la renta gravable		
473	los en la participación de maquinaria usada para industrializar		
474	Impuesto pagado en el exterior	1181653000	
475	Empresario salubridad de transporte internacional		
476	Inversión en acciones de sociedad agropecuaria		
477	Empresario de servicios públicos		
478	Nuevo contratista empleador menor de 28 años (Art 9 Ley 1429/2010)		
479	Contratación de empleador en situación de desplazamiento y otros (Art 10 Ley 1429/2010)		
480	Por contratación de empleador mayor de 40 años, Art. 11 Ley 1429 de 2010		
481	los de rentable en la adquisición de bienes de capital		
482	Otros de cuenta tributaria		
483	Otros de cuenta tributaria		
484	Impuesto sobre la renta	1181653000	
485	Impuesto de sucesión sucesionario	0	
486	De cesante por impuesto pagado en el exterior por		
487	total impuesto a cargo	1181653000	
488	Anticipa renta por el año gravable que declara		
489	Salda a favor sin utilidad de devolución		
490	compensación sin gravable anterior al que declara		
491	Autorreconciliación por ventar		
492	Autorreconciliación por rendimientos financieros		
493	Autorreconciliación por otros conceptos		
494	Autorreconciliación		
495	Otras reconciliaciones por ventar		
496	Otras reconciliaciones por rendimientos		
497	Por honorarios y suministros		
498	Por rendimientos financieros		
499	Por dividendos y participaciones		
500	Otras reconciliaciones		
501	Otras reconciliaciones		
502	Total reconciliaciones sin gravable que declara		
503	Anticipa renta por el año gravable siguiente al que		
504	Salda a favor por impuesto	1181653000	
505	Sanciones		

Declaración
Tributaria

Autoreconciliación

Otras reconciliaciones



Formulario y Especificaciones para el Suministro de la Información con Relevancia Tributaria

Hoja 12.

1732

Año gravable 2015		Valor Fiscal	Valor Contable
Liquidación privada (Continuación)			
506	Total saldo a pagar	1181653000	
507	Total saldo a favor		
Datos Informativos			
508	Total costos y gastos de nómina	5317582000	5317582000
509	Aportes al sistema de seguridad social	3932000000	3932000000
510	Aportes al SEMA, ICBF, cajas de compensación	1132565000	1132565000
511	Utilidad en venta de activos fijos		
512	Pérdida en venta de activos fijos		
513	Gasto de impuesto diferido registrado como saldo crédito (IDC)		
514	Gasto de impuesto diferido registrado como saldo débito (IDD)		
515	Total gasto de impuesto (IC + IDC - IDD)		
516	Dividendos y participaciones conforme al literal a), b) y c) del inciso 2°, artículo 254 E.T.		
517	Dividendos y participaciones conforme al literal a), b) y c) del inciso 2°, artículo 254 E.T., de sociedades domiciliadas en países con tratado		
518	Dividendos y participaciones conforme al literal d) del inciso 2°, artículo 254 E.T.		
519	Dividendos y participaciones conforme al literal d) del inciso 2°, artículo 254 E.T., de sociedades domiciliadas en países con tratado.		
520	Intereses		
521	Intereses obtenidos en países con tratado		
522	Intereses obtenidos en países con tratado		

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 51723 13

523	Explotación de intangibles	
524	Explotación de intangibles en países con tratado	
525	Prestación de servicios	
526	Prestación de servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría	
527	Por el establecimiento permanente o sucursal de residentes en el país	
528	Por el establecimiento permanente o sucursal en países con tratado	
529	Otros desuentos por impuestos pagados en el exterior	
531	Total descuento por impuestos pagados en el exterior	
532	Impuesto desocontable de períodos anteriores.	
533	Impuesto desocontable incluido en la declaración del período gravable.	
534	Saldo descuento tributario por impuestos pagados en el exterior pendientes por aplicar en periodos futuros	
535	Saldo otros desuentos tributarios pendientes por aplicar en periodos futuros	
536	Saldo de pérdidas de activos por deducir en periodos futuros	
537	Saldo de pérdida fiscal por compensar en periodos futuros	
538	Saldo de exceso de renta presuntiva sobre renta líquida ordinaria por compensar en periodos futuros	
539	Dividendos o participaciones gravados decretados en el período	
540	Dividendos o participaciones no gravados decretados en el período	
541	Dividendos o participaciones gravados efectivamente pagados o exigibles en el período	
542	Dividendos o participaciones no gravados efectivamente pagados o exigibles en el período	
543	Ingresos acumulados recibidos para terceros	
544	Retiros para consumo y publicidad, propaganda y promoción	
545	Disminución del inventario final por faltante de mercancía de fácil destrucción o pérdida	

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN
Departamento Administrativo de Ingresos y Expendidos

Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad Privada

1. Año: 2015
4. Número de formulario: 111100000001

110

5. No. de identificación Tributaria: []
6. DV: []
7. Primer apellido: []
8. Segundo apellido: []
9. Primer nombre: []
10. Otros nombres: []
12. Cód. Dir. Seccional: []

Documento no Válido

Datos Generales		28. Fracción año gravable 2016 (Marque X)		29. Cambio titular inversión extranjera (Marque X)		27. No. Formulario anterior	
11. Razón social		Si es una corrección indique		26. Cód			
24. Actividad económica							
25. Datos Informativos							
26. Patrimonio							
27. Ingresos							
28. Costos							
29. Deducciones							
30. Liquidación Privada							
31. Ganancias Ocasionales							
32. Renta							
33. Renta líquida ordinaria del ejercicio		5,317,582,000		67		4,726,610,000	
34. O pérdida líquida del ejercicio		3,932,000,000		68		0	
35. Compensaciones		1,132,565,000		69		0	
36. Renta líquida		23,644,069,000		70		4,726,610,000	
37. Renta presuntiva		0		71		0	
38. Renta exenta		71,361,667,000		72		0	
39. Renta exentas gravables		51,481,799,000		73		0	
40. Renta líquida gravable		2,444,071,000		74		4,726,610,000	
41. Ingresos por ganancias ocasionales		92,470,000		75		0	
42. Costos por ganancias ocasionales		149,024,076,000		76		0	
43. Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		128,618,014,000		77		0	
44. Ganancias ocasionales gravables		20,406,062,000		78		0	
45. Impuesto sobre la renta líquida		383,414,322,000		79		1,181,653,000	
46. Descuentos tributarios		1,440,070,000		80		0	
47. Impuesto neto de renta		1,473,186,000		81		1,181,653,000	
48. Impuesto de ganancias ocasionales		386,327,678,000		82		0	
49. Descuento por imptos. Pagados en el exterior por ganancias ocasionales		0		83		1,181,653,000	
50. Total impuesto a cargo		386,327,678,000		84		0	
51. Anticipo renta por el año gravable 2015		386,327,678,000					
52. Saldo a favor año 2014 sin solicitud de devolución o compensación		361,463,523,000					
53. Autorretenciones		0					
54. Otras retenciones		361,463,523,000					
55. Total retenciones año gravable 2016		18,932,015,000					
56. Anticipo renta por el año gravable 2016		0					
57. Saldo a pagar por impuesto		1,205,430,000					
58. Sanciones		20,137,445,000					
59. Total saldo a pagar							
60. O Total saldo a favor							

Colombia, un compromiso que no podemos evadir.

85. No. identificación signatario: []

981. Cód. Representación: 01
Firma del declarante o de quien lo representa: []

982. Código Contador o Revisor Fiscal: []

983. Pago total \$: []

986. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo: []



M&B COLOMBIA S.A.
NIT. 860.458.790-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS
Estados financieros preparados bajo NIIF PLENAS

	31-dic-14	31-dic-14
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	33,520,128	7,875,383
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	57,978,112	50,517,551
Inventarios	45,661,305	5,027,216
activos por impuestos corrientes	22,111	2,061,556
Total Activo Corriente	137,181,656	65,481,706
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	3,139,465	14,356,030
Activos Intangibles	142,930	6,386
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	1,766,174	10,014,744
Activo por impuestos diferidos	3,586,936	20,419,217
Total Activo No Corriente	8,635,405	-349,235
TOTAL ACTIVO	145,817,061	72,949,426
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Pasivos por impuestos corrientes		7,875,383
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar		50,517,551
Beneficios a empleados		5,027,216
Provisiones		2,061,556
Total Pasivo Corriente		65,481,706
PASIVO NO CORRIENTE		
Beneficios a empleados	3,746,981	3,746,981
Provisiones	3,638,948	3,638,948
Total Pasivo No Corriente	7,385,929	7,385,929
TOTAL PASIVOS		72,867,635
PATRIMONIO		
Capital suscrito y pagado	14,356,030	14,356,030
Prima en colocacion de acciones	6,386	6,386
Reservas	10,014,744	10,014,744
Resultados Acumulados	20,419,217	20,419,217
Otro resultado Integral	-349,235	-349,235
Resultados del ejercicio	28,502,284	28,502,284
TOTAL PATRIMONIO		72,949,426
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	145,817,061	145,817,061

0

Carlos Antonio Weis Becerra
Representante Legal

Juan Carlos Feo
Revisor Fiscal
T.P.5146859-T

DC-08
Pag 1 de 1

Tabla: Operaciones con compañías vinculadas. Ejercicio 2015. Cifras en Pesos.

Código	Operació	Compañía	País	Monto	Total
Código 01	Ingresos por venta inventarios producidos (Operación a)	M&B S.A.	Venezuela	40,998,322,581	80,530,632,000
		M&B C.A.	Ecuador	16,664,260,435	
		M&B S.A.	Guatemala	549,262,091	
		Mesofarma Corporation	Panamá	7,230,381,487	
		M&B S.A.	Chile	2,956,601,578	
		M&B, S.A. de C.V.	México	7,193,123,582	
		M&B S.A.	Brasil	2,118,325,217	
		M&B Peruana S.A.	Perú	868,977,575	
		M&B Pte Ltd.	Singapur	144,955,780	
		M&B Sdn Bhd	Malasia	1,806,421,674	
		M&B S.A.	Venezuela	35,519,683,246	
		M&B C.A.	Ecuador	14,437,401,701	
		M&B S.A.	Guatemala	475,863,750	
		Mesofarma	Panamá	6,264,179,703	
Código 01	Ingresos por venta inventarios producidos (Operación b)	M&B S.A.	Chile	2,561,508,494	69,724,836,521
		M&B, S.A. de C.V.	México	6,231,900,603	
		M&B S.A.	Brasil	1,835,251,688	
		M&B Peruana S.A.	Perú	708,434,044	
		M&B Pte Ltd.	Singapur	125,585,221	
		M&B Sdn Bhd	Malasia	1,565,028,071	
		M&B C.A.	Ecuador	1,734,102,920	
		M&B & Cie KG	Suiza	47,060,076,220	
		M&B KGaA	Alemania	11,686,719,447	
		M&B Santé S.A.S.	Francia	8,188,846,633	
Código 02	Ingresos por venta inventarios producidos (Operación c)	M&B C.A.	Ecuador	1,734,102,920	1,734,102,920
		M&B & Cie KG	Suiza	47,060,076,220	
Código 30	Compra de inventarios para producción (Operación d)	M&B KGaA	Alemania	11,686,719,447	66,935,642,300
		M&B Santé S.A.S.	Francia	8,188,846,633	

Código	Operación	Compañía	País	Monto	Total
Código 31	Compra neta de inventarios para distribución (Operación e)	M&B S.A. de C.V.	México	19,481,486,454	58,477,654,633
		M&B KGaA	Alemania	680,167,032	
		M&B Santé S.A.S.	Francia	1,285,983,743	
		Ares Trading	Uruguay	36,492,132,043	
		M&B Selbstmedikation	Alemania	537,885,361	
		M&B S.A.	Guatemala	12,303,619	
Código 31	Compra de inventarios para distribución (Operación f)	M&B S.A. de C.V.	México	33,222,170	29,119,838,912
		M&B S.A.	Brasil	12,253,421	
		M&B Peruana S.A.	Perú	516,780	
		M&B KGaA	Alemania	27,100,595,544	
		EMD	Esta	206,537,783	
		Millinore	dos		
		M&B S.L.	España	1,450,006,090	
		M&B Life Science	Alemania	14,070,379	
		EMD PM	Esta	290,333,126	
			dos		
Código 35	Servicios técnicos	M&B KGaA	Alemania	1,803,671,508	1,803,671,508

Fuente: Información suministrada por la Compañía

LISTA DE PARAISOS FISCALES PARA EL AÑO 2015. (Según decretos 1966 y 2095 de 2014).		
2. Archipiélago de Svalbard \emptyset	15. Macao \emptyset	28. República de Seychelles \emptyset
3. Colectividad Territorial de San Pedro y Miguelón \emptyset	16. Mancomunidad de Dominica \emptyset	29. República de Trinidad y Tobago \emptyset
4. Estado de Brunei Darussalam \emptyset	17. Mancomunidad de las Bahamas \emptyset	30. República de Vanuatu \emptyset
5. Estado de Kuwait \emptyset	18. Reino de Bahrein \emptyset	31. República del Yemen \emptyset
6. Estado de Qatar \emptyset	19. Reino Hachemí de Jordania \emptyset	32. República Libanesa \emptyset
7. Estado Independiente de Samoa Occidental \emptyset	20. República Cooperativa de Guyana \emptyset	33. San Kitts & Nevis \emptyset
8. Granada \emptyset	21. República de Angola \emptyset	34. San Vicente y las Granadinas \emptyset
9. Hong Kong \emptyset	22. República de Cabo Verde \emptyset	35. Santa Elena, Ascensión y Tristán de Cunha \emptyset
10. Isla Queshm \emptyset	23. República de las Islas Marshall \emptyset	36. Santa Lucía \emptyset
11. Islas Cook \emptyset	24. República de Liberia \emptyset	37. Sultanía de Omán \emptyset
12. Islas Pitcairn, Henderson, Ducie y Oeno \emptyset	25. República de Maldivas \emptyset	
13. Islas Salomón \emptyset	26. República de Mauricio \emptyset	

Conclusión: la compañía no tiene operaciones con paraísos fiscales.

Información financiera de las compañías comparables³⁵

		2014					
Compañía	País	FYE	Ventas	Utilidad Operativa	Inventario	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
ACHE LABORATORIOS FARMACEUTICOS S.A. (CI1)	BRA	31/12/2014	2,134	668	267	366	85
ALKALOID AD SKOPJE (CI1)	MKD	31/12/2014	7,398	776	2,041	2,370	1,036
BIOMED-LUBLIN WYTWORKNIA (CI1)	POL	31/12/2014	34	3	46	10	8
BIOSINTEZ OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2014	2,592	11	538	819	862
BIOTIKA (CI1)	SVK	31/12/2014	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A
BOSNALLJEK D.D. SARAJEVO (CI1)	BIH	31/12/2014	119	11	20	71	19
EASTPHARMA LTD (CI1)	BMU	31/12/2014	211	16	76	87	16
FAES FARMA SA (CI1)	ESP	31/12/2014	192	36	33	42	16
GRINDEKS (CI1)	LVA	31/12/2014	88	(2)	19	53	10
KRASFARMA OAO (CI1)	RUS	31/12/2014	1,265	15	260	705	468
ORGANIKA OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2014	919	19	331	333	131
REPLEK AD SKOPJE (CI1) ³⁶	MKD	31/12/2014	1,110	92	154	426	199

³⁵ La información financiera de las compañías comparables se encuentra expresada en millones de la moneda del país de la compañía.

³⁶ La información de cuentas por cobrar de esta compañía para 2014-2011 se obtuvo del sistema informativo Bloomberg el 30 de mayo de 2016.

2013									
Compañía	País	FYE	Ventas	Utilidad Operativa	Inventario	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar		
ACHE LABORATORIOS FARMACEUTICOS S.A. (CI1)	BRA	31/12/2013	1,861	579	227	331	50		
ALKALOID AD SKOPJE (CI1)	MKD	31/12/2013	7,098	716	2,035	2,349	1,062		
BIOMED-LUBLIN WYTWORNIA (CI1)	POL	31/12/2013	35	6	46	6	7		
BIOSINTEZ OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2013	2,894	141	473	1,029	723		
BIOTIKA (CI1)	SVK	31/12/2013	54	8	7	15	-		
BOSNALIJEK D.D. SARAJEVO (CI1)	BIH	31/12/2013	99	5	22	55	14		
EASTPHARMA LTD (CI1)	BMU	31/12/2013	217	14	77	86	17		
FAES FARMA SA (CI1)	ESP	31/12/2013	181	29	31	39	16		
GRINDEKS (CI1)	LVA	31/12/2013	83	11	8	38	4		
KRASFARMA OAO (CI1)	RUS	31/12/2013	1,280	51	237	671	522		
ORGANIKA OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2013	771	32	332	331	183		
REPLEK AD SKOPJE (CI1)	MKD	31/12/2013	1,183	133	141	609	426		

2012									
Compañía	País	FYE	Ventas	Utilidad Operativa	Inventario	Cuentas por Cobrar	Cuentas por pagar		
			#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A		
ACHE LABORATORIOS FARMACEUTICOS S.A. (CI1)	BRA								
ALKALOID AD SKOPJE (CI1)	MKD	31/12/2012	6,789	688	1,791	2,691	1,052		
BIOMED-LUBLIN WYTWORKNIA (CI1)	POL	31/12/2012	25	(5)	43	6	15		
BIOSINTEZ OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2012	2,502	88	460	1,032	444		
BIOTIKA (CI1)	SVK	31/12/2012	62	5	8	13	-		
BOSNALJEK D.D. SARAJEVO (CI1)	BIH	31/12/2012	112	11	22	64	10		
EASTPHARMA LTD (CI1)	BMU	31/12/2012	232	30	75	118	19		
FAES FARMA SA (CI1)	ESP	31/12/2012	176	23	30	42	16		
GRINDEKS (CI1)	LVA	31/12/2012	83	13	7	43	4		
KRASFARMA OAO (CI1)	RUS	31/12/2012	1,138	68	187	573	337		
ORGANIKA OAO (P) (CI1)	RUS	31/12/2012	948	14	319	280	79		
REPLEK AD SKOPJE (CI1)	MKD	31/12/2012	1,259	147	158	624	378		

2011						
Compañía	País	FYE	Inventario	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	
ACHE LABORATORIOS FARMACEUTICOS S.A. (CI)	BRA		#N/A	#N/A	#N/A	
ALKALOID AD SKOPJE (CI)	MKD	31/12/2011	1,648	2,508	#N/A	
BIOMED-LUBLIN WYTWORNIA (CI)	POL	30/12/2011	23	13	9	
BIOSINTEZ OAO (P) (CI)	RUS	31/12/2011	478	705	496	
BIOTIKA (CI)	SVK	30/12/2011	7	12	-	
BOSNALJEK D.D. SARAJEVO (CI)	BIH	31/12/2011	22	59	9	
EASTPHARMA LTD (CI)	BMU	30/12/2011	64	100	20	
FAES FARMA SA (CI)	ESP	30/12/2011	33	38	16	
GRINDEKS (CI)	LVA	30/12/2011	12	35	7	
KRASFARMA OAO (CI)	RUS	31/12/2011	268	559	397	
ORGANIKA OAO (P) (CI)	RUS	31/12/2011	316	228	50	
REPLEK AD SKOPJE (CI)	MKD	31/12/2011	118	518	286	

Promedio 2014-2012³⁷

Compañía	País	Promedio Ventas	Promedio Utilidad Operativa	Promedio Inventarios	Promedio Cuentas por Cobrar	Promedio Cuentas por Pagar
ACHE LABORATORIOS FARMACEUTICOS S.A. (CI)	BRA	1,997	623	237	339	59
ALKALOID AD SKOPJE (CI)	MKD	7,095	727	1,890	2,493	1,053
BIOMED-LUBLIN WYTWORNIA (CI)	POL	31	1	41	8	10
BIOSINTEZ OAO (P) (CI)	RUS	2,662	80	480	941	615
BIOTIKA (CI)	SVK	58	7	8	13	-
BOSNALJEK D.D. SARAJEVO (CI)	BIH	110	9	22	61	13
EASTPHARMA LTD (CI)	BMU	220	20	74	99	18
FAES FARMA SA (CI)	ESP	183	29	31	40	16
GRINDEKS (CI)	LVA	85	8	10	42	5
KRASFARMA OAO (CI)	RUS	1,227	45	229	625	430
ORGANIKA OAO (P) (CI)	RUS	879	22	325	297	118
REPLEK AD SKOPJE (CI)	MKD	1,184	124	145	568	349

³⁷ Para las cuentas de resultados (Ventas y Utilidad Operacional) se realiza un promedio simple de cada una de las cuentas a 31 de diciembre de cada año. En el caso de las cuentas de balance (Inventarios, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar) se realiza un promedio del saldo final de cada año con el inmediatamente anterior (2014 con 2013, 2013 con 2012 y 2012 con 2011), y posteriormente se promedian los tres resultados obtenidos.