

**ACTIVO**

	NOTA	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes a efectivo		3,898,365	418,898
Depósitos en garantía		49,535	45,535
Total efectivo y equivalentes a efectivo	5	3,947,900	464,433
Deudores	6	8,096,288	2,670,107
Inventarios	7	11,498,082	10,928,264
Gastos pagados por anticipado	8	127,489	81,632
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>23,669,759</b>	<b>14,144,437</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones	9	70,200	70,000
Propiedades, Planta y Equipo	10	942,283	1,579,308
Intangibles	11	-	-
Impuesto diferido	12	633	51
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,013,116</b>	<b>1,649,359</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>24,682,875</b>	<b>15,793,796</b>

Estados financieros reclasificados por efectos financieros  
Las notas hacen parte integral de los estados financieros



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P. 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T

**PASIVO Y PATRIMONIO**

	NOTA	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>PASIVO Y CORRIENTE</b>			
Bancos nacionales	13	37,290	733
Proveedores	14	8,859,276	6,621,557
Cuentas por Pagar	15	5,873,895	3,508,841
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>14,770,460</b>	<b>10,131,131</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones Financieras		-	-
Diferidos		-	-
Otros pasivos		-	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>14,770,460</b>	<b>10,131,131</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	16	291,000	291,000
Reservas	17	145,500	145,500
Resultados del Ejercicio		4,249,750	2,868,938
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,226,165	2,357,227
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>9,912,415</b>	<b>5,662,665</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>24,682,875</b>	<b>15,793,796</b>

Estados financieros reclasificados por efectos financieros  
Las notas hacen parte integral de los estados financieros



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P. 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T

## Estados de Situación Financiera

Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVO	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de		VARIACION \$	V (%)	
	NOTA	2023	2022	P(%)			
<b>CORRIENTE</b>							
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>							
Efectivo y equivalentes a efectivo		3,898,365	15.8%	418,898	2.7%	3,479,467	830.6%
Depósitos en garantía		49,535	0.2%	45,535	0.3%	4,000	8.8%
<b>Total efectivo y equivalentes a efectivo</b>	5	<b>3,947,900</b>	<b>16.0%</b>	<b>464,433</b>	<b>2.9%</b>	<b>3,483,467</b>	<b>750.0%</b>
<b>DEUDORES</b>							
Clientes		1,204,215	4.9%	609,643	3.9%	594,572	97.5%
Cuentas por cobrar socios		90,977	0.4%	0	0.0%	90,977	0.0%
Anticipo y Avances		500,225	2.0%	144,831	0.9%	355,394	245.4%
Activos por impuestos		2,613,260	10.6%	1,651,826	10.5%	961,433	58.2%
Cuentas por cobrar a Trabajadores		2,835	0.0%	35,953	0.2%	-33,118	-92.1%
Deudores Varios		2,910,279	11.8%	23,716	0.2%	2,886,563	12171.3%
Consignaciones pendientes por abonara bancos		774,497	3.1%	204,138	1.3%	570,360	279.4%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	6	<b>8,096,288</b>	<b>32.8%</b>	<b>2,670,107</b>	<b>16.9%</b>	<b>5,426,181</b>	<b>203.2%</b>
<b>INVENTARIOS</b>							
Mercancía no feabricada por la Empresa		11,498,082		10,928,264		569,818	
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	7	<b>11,498,082</b>	<b>46.6%</b>	<b>10,928,264</b>	<b>69.2%</b>	<b>569,818</b>	<b>5.2%</b>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>							
Gastos pagados por anticipado		127,489		81,632		45,856	56.2%
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	8	<b>127,489</b>	<b>0.5%</b>	<b>81,632</b>	<b>0.5%</b>	<b>45,856</b>	<b>56.2%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>23,669,759</b>	<b>95.9%</b>	<b>14,144,437</b>	<b>89.6%</b>	<b>9,525,322</b>	<b>67.3%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
<b>INVERSIONES</b>							
Inversiones a valor razonable		70,200		70,000		200	
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	9	<b>70,200</b>	<b>0.3%</b>	<b>70,000</b>	<b>0.4%</b>	<b>200</b>	<b>0.3%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>							
Derechos de uso		0	0.0%	231,456	1.5%	-231,456	-100.0%
Equipo de oficina		1,500,380	6.1%	1,968,969	12.5%	-468,589	-23.8%
Equipo de computación y comunicación		101,854	0.4%	472,602	3.0%	-370,748	-78.4%
Equipo médico científico		416,706	1.7%	466,868	3.0%	-50,162	-10.7%
Flota y equipo de transporte		212,253	0.9%	253,143	1.6%	-40,890	-16.2%
Depreciación acumulada		-1,288,910	-5.2%	-1,813,729	-11.5%	524,819	-28.9%
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	10	<b>942,283</b>	<b>3.8%</b>	<b>1,579,308</b>	<b>10.0%</b>	<b>-637,026</b>	<b>-40.3%</b>
<b>INTANGIBLES</b>							
Crédito mercantil		0		0		0	
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	11	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>DIFERIDOS</b>							
Activo por impuesto diferido		633		51		582	
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	12	<b>633</b>		<b>51</b>	<b>0.0%</b>	<b>582</b>	<b>1142.7%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,013,116</b>	<b>4.1%</b>	<b>1,649,359</b>	<b>10.4%</b>	<b>-636,243</b>	<b>-38.6%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>24,682,875</b>	<b>100.0%</b>	<b>15,793,796</b>	<b>100.0%</b>	<b>8,889,079</b>	<b>56.3%</b>

**Estados de Situación Financiera**  
Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

PASIVO CORRIENTE	NOTA	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de		VARIACION \$	V (%)
		2023	P(%)	2022	P(%)		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>							
Bancos Nacionales		37,290		733		36,557	
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	13	<b>37,290</b>	<b>0.3%</b>	<b>733</b>	<b>0.0%</b>	<b>36,557</b>	<b>4987.5%</b>
<b>PROVEEDORES</b>							
Proveedores nacionales		8,859,276		6,621,557		2,237,719	
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	14	<b>8,859,276</b>	<b>60.0%</b>	<b>6,621,557</b>	<b>65.4%</b>	<b>2,237,719</b>	<b>33.8%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>							
Cuentas por Pagar		824,695	5.6%	201,472	2.0%	623,223	309%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		3,857,341	26.1%	2,333,789	23.0%	1,523,553	65%
Beneficios a empleados		874,184	5.9%	679,081	6.7%	195,103	29%
Otros Pasivos		317,674	2.2%	294,499	2.9%	23,175	8%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	15	<b>5,873,895</b>	<b>39.8%</b>	<b>3,508,841</b>	<b>34.6%</b>	<b>2,365,054</b>	<b>67%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>14,770,460</b>	<b>100.0%</b>	<b>10,131,131</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,639,329</b>	<b>46%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>							
Bancos Nacionales		0		0		0	
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	0	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>DIFERIDOS</b>							
Pasivo por impuesto diferido		0		0		0	
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	0	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>							
Particulares		0		0		0	
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	0	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14,770,460</b>	<b>100.0%</b>	<b>10,131,131</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,639,329</b>	<b>46%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital Social	16	291,000	2.9%	291,000	5.1%	0	0%
Reservas	17	145,500	1.5%	145,500	2.6%	0	0%
Resultados del Ejercicio		4,249,750	42.9%	2,868,938	50.7%	1,380,812	48%
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,226,165	52.7%	2,357,227	41.6%	2,868,938	122%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>9,912,415</b>	<b>100.0%</b>	<b>5,662,665</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,249,750</b>	<b>75%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>24,682,875</b>		<b>15,793,796</b>		<b>8,889,079</b>	<b>56%</b>

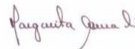
Estados financieros reclasificados por efectos financieros  
Las notas hacen parte integral de los estados financieros



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T

**Estados de Resultados**

Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	NOTA	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos		1,079,521	76,684,668
<b>TOTAL INGRESO</b>	18	<b>1,079,521</b>	<b>76,684,668</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costo de mercancía vendida		79,039,704	49,480,748
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	19	<b>79,039,704</b>	<b>49,480,748</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>(77,960,183)</b>	<b>27,203,919</b>
Gastos de Administracion	20	5,101,391	2,726,622
Gastos de venta	21	28,326,783	19,219,467
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>(111,388,357)</b>	<b>5,257,830</b>
Otros ingresos	22	119,787,031	189,489
Otros gastos	23	1,863,149	1,186,264
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>6,535,525</b>	<b>4,261,056</b>
Impuestos sobre la Renta		2,286,357	1,392,279
Impuesto diferido		(582)	(161)
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>		<b>2,285,775</b>	<b>1,392,118</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>4,249,750</b>	<b>2,868,938</b>
<b>Utilidad por Accion</b>		<b>14.60</b>	<b>9.86</b>

Estados financieros reclasificados por efectos financieros  
Las notas hacen parte integral de los estados financieros



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGA**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T



Distribuidora Dermatológica  
NIT: 900.816.838-2

## Estados de Resultados

Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de 2023	P(%)	Al 31 de diciembre de 2022	P(%)	VARIACION \$	V (%)
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>						
Ventas línea cosmética	0	0.0%	75,770,207	98.8%	-75,770,207	-100.0%
Ayudas diagnósticas	1,079,521	100.0%	914,461	1.2%	165,060	18%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1,079,521</b>	<b>100%</b>	<b>76,684,668</b>	<b>100%</b>	<b>-75,605,147</b>	<b>-98.59%</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>						
Costo de ventas línea cosmética	93,376,471	8649.8%	56,658,895	73.9%	36,717,576	65%
Ayudas diagnósticas	24,355	2.3%	942,627	1.2%	-918,272	-97%
Descuentos comerciales	-14,361,122	-1330.3%	-8,120,773	-10.6%	-6,240,349	77%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>79,039,704</b>	<b>7321.7%</b>	<b>49,480,748</b>	<b>64.5%</b>	<b>29,558,956</b>	<b>60%</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>-77,960,183</b>	<b>-7221.7%</b>	<b>27,203,919</b>	<b>35.5%</b>	<b>-105,164,102</b>	<b>-387%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>						
Gastos de personal	2,095,043	194.1%	1,507,617	2.0%	587,426	39%
Honorarios	61,838	5.7%	150,041	0.2%	-88,203	-59%
Impuestos	234,341	21.7%	170,167	0.2%	64,173	38%
Arrendamientos	1,036,029	96.0%	380,575	0.5%	655,454	172%
Contribuciones y afiliaciones	121,929	11.3%	23,406	0.0%	98,523	421%
Seguros	10,576	1.0%	32,365	0.0%	-21,788	-67%
Servicios	134,399	12.4%	125,057	0.2%	9,342	7%
Gastos legales	7,431	0.7%	12,254	0.0%	-4,823	-39%
Mantenimiento y reparaciones	9,230	0.9%	7,694	0.0%	1,536	20%
Adecuaciones	771,648	71.5%	100,287	0.1%	671,360	669%
Gastos de viaje	128,513	11.9%	47,498	0.1%	81,015	171%
Depreciaciones	399,177	37.0%	84,561	0.1%	314,616	372%
Amortizaciones	22,539	2.1%	15,975	0.0%	6,563	41%
Diversos	68,697	6.4%	69,123	0.1%	-425	-1%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,101,391</b>	<b>472.6%</b>	<b>2,726,622</b>	<b>3.6%</b>	<b>2,374,769</b>	<b>87%</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>						
Gastos de personal	9,041,051	837.5%	6,445,197	8.4%	2,595,854	40%
Honorarios	137,297	12.7%	48,465	0.1%	88,833	183%
Impuestos	1,025,299	95.0%	806,418	1.1%	218,882	27%
Arrendamientos	7,805,132	723.0%	5,398,679	7.0%	2,406,453	45%
Contribuciones y afiliaciones	0	0.0%	2,729	0.0%	-2,729	-100%
Seguros	167,036	15.5%	58,227	0.1%	108,809	187%
Servicios	5,677,272	525.9%	3,709,449	4.8%	1,967,823	53%
Gastos legales	110,144	10.2%	4,573	0.0%	105,570	2308%
Mantenimiento y reparaciones	115,543	10.7%	54,318	0.1%	61,224	113%
Adecuaciones	1,759,467	163.0%	1,143,418	1.5%	616,049	54%
Gastos de viaje	196,317	18.2%	120,127	0.2%	76,190	63%
Depreciaciones	909,304	84.2%	712,114	0.9%	197,190	28%
Amortizaciones	60,888	5.6%	39,390	0.1%	21,498	55%
Diversos	1,322,033	122.5%	676,363	0.9%	645,670	95%
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>28,326,783</b>	<b>2624.0%</b>	<b>19,219,467</b>	<b>25.1%</b>	<b>9,107,316</b>	<b>47%</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>-111,388,357</b>	<b>-10318.3%</b>	<b>5,257,830</b>	<b>6.9%</b>	<b>-116,646,187</b>	<b>-2219%</b>
Otros ingresos	119,787,031	11096.3%	189,489	0.2%	119,597,542	63116%
Otros gastos	1,863,149	172.6%	1,186,264	1.5%	676,885	57%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>6,535,525</b>	<b>605.4%</b>	<b>4,261,056</b>	<b>5.6%</b>	<b>2,274,469</b>	<b>53%</b>
Impuestos sobre la Renta	2,286,357		1,392,279		894,078	64%
Impuesto diferido	-582		-161		-421	261%
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>2,285,775</b>	<b>211.7%</b>	<b>1,392,118</b>	<b>1.8%</b>	<b>893,657</b>	<b>64%</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>4,249,750</b>	<b>393.7%</b>	<b>2,868,938</b>	<b>3.7%</b>	<b>1,380,812</b>	<b>48%</b>

Estados financieros reclasificados por efectos financieros  
Las notas hacen parte integral de los estados financieros

**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153

**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T

**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T

**Otro Resultado Integral**  
Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>Resultado de ejercicio</b>	\$ 4,249,750	\$ 2,868,938
<b>Otro resultado integral</b>		
Ajuste al valor razonable	0	0
Total movimiento del año	0	0
<b>Otro resultado integral del ejercicio</b>	<u>\$ 4,249,750</u>	<u>\$ 2,868,938</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T



NIT: 900.816.838-2

**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Capital social	Reservas	Resultados del ejercicio	Utilidades retenidas	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>291,000</b>	<b>54,195</b>	<b>1,378,367</b>	<b>1,770,164</b>	<b>3,493,726</b>
Aumento de Reserva Legal		91,305		- 91,305	-
Reclasificación resultado del ejercicio 2021	-	-	- 1,378,367	1,378,367	-
Resultado del ejercicio 2022	-	-	2,868,938		2,868,938
Traslado de resultados ejercicios anteriores	-	-	-		-
Distribución utilidades no gravadas	-	-	-	- 700,000	- 700,000
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>291,000</b>	<b>145,500</b>	<b>2,868,938</b>	<b>2,357,226</b>	<b>5,662,665</b>
Aumento de Reserva Legal		-		-	-
Reclasificación resultado del ejercicio 2022			- 2,868,938	2,868,938	-
Resultado del ejercicio 2023			4,249,750		4,249,750
Traslado de resultados ejercicios anteriores					
Distribución utilidades no gravadas				-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>291,000</b>	<b>145,500</b>	<b>4,249,750</b>	<b>5,226,164</b>	<b>9,912,415</b>

**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153

**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T

**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
Por los años terminados en diciembre 31 de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad Neta del Periodo	4,249,750	2,868,938
<b>ACTIVOS OPERACIONALES</b>		
(Aumento) disminución en los deudores	(5,426,181)	(1,118,444)
(Aumento) disminución en inventarios	(569,818)	(2,851,633)
(Aumento) disminución en gastos pagados x anticipado	(45,856)	14,352
(Aumento) disminución en inversiones	(200)	(55,000)
(Aumento) disminución en impuesto diferido	(582)	(51)
Aumento (disminución) en intangibles	-	2,257
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES</b>	<b>(6,042,637)</b>	<b>(4,008,519)</b>
<b>PASIVOS OPERACIONALES</b>		
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	36,557	(35,102)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	623,223	64,887
Aumento (disminución) en proveedores	2,237,719	314,808
Aumento (disminución) en acreedores oficiales	23,175	(242,429)
Aumento (disminución) en imptos, gravámenes y tasas	1,523,553	1,737,011
Aumento (disminución) en otros pasivos	-	-
Aumento (disminución) en impto diferido	-	(110)
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	195,103	194,807
<b>CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES</b>	<b>4,639,329</b>	<b>2,033,871</b>
<b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>	<b>2,846,442</b>	<b>894,291</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(Aumento) disminución en propiedad planta y equipo	637,026	419,935
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento (disminución) pasivo a largo plazo	-	(715,556)
<b>OTAS ACTIVIDADES</b>		
Distribución de dividendos	-	(700,000)
<b>AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO</b>	<b>3,483,467</b>	<b>(101,329)</b>
<b>EFFECTIVO FINAL EJERCICIO ANTERIOR</b>	<b>464,433</b>	<b>565,762</b>
<b>EFFECTIVO FINAL EJERCICIO ACTUAL</b>	<b>3,947,900</b>	<b>464,433</b>
<b>SALDO EN BALANCE</b>	<b>3,947,900</b>	<b>464,433</b>



**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**  
Representante Legal  
CC 1037625153



**LIDIA PAOLA LUNA DE LA HOZ**  
Contadora  
T.P 218492-T



**MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS**  
Revisora Fiscal  
TP 19815-T



LÍNEA ESTÉTICA

## **CMX S.A.S.**

***Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.***



Distribuidora Dermatológica

(604) 322 24 26 - Calle 18 # 43 g 110 - Medellín, Antioquia  
WWW.LINEAESTETICA.CO @lineaestetica.co fLineaestetica

**CMX S.A.S**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)**

**1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

CMX S.A.S., es una sociedad por acciones simplificada, constituida el 14 de enero de 2015 mediante documento privado, con una duración indefinida. Su domicilio principal es: Cr 43ª N°14-57 piso 4 en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia. La sociedad podrá establecer sucursales o agencias en otras ciudades del país o del exterior, de conformidad con lo que establecen los estatutos y la ley.

La Sociedad tiene como objeto social las siguientes actividades:

- 1 Prestación de servicios diagnósticos, complementarios a especialistas en el área de la medicina tales como imágenes diagnósticas, exámenes médicos y en general ayudas diagnósticas, que ayuden al tratamiento médico impartido por los especialistas en el área de la medicina.
- 2 La importación, exportación, comercialización, distribución, producción, dispensación, complementos nutricionales, cosméticos, capilares y tratamientos complementarios a especialistas, para el diagnóstico, promoción, prevención, tratamiento, recuperación y en general el cuidado y bienestar general de la salud.
- 3 La importación, exportación y comercialización de dispositivos tecnológicos complementarios al especialista en el área de la medicina para el diagnóstico, promoción, prevención, tratamiento, recuperación y en general el cuidado y bienestar integral de la salud.
- 4 La prestación de servicios de salud en los ámbitos de la estética, dermatológicos, fisioterapéuticos, deportivos, nutricionales, cosméticos, Médicos odontológicos generales o especializados, médicos generales o especializados ambulatorios.
- 5 El desarrollo o la promoción de campañas educativas preventivas o promocionales de la salud o bienestar relacionadas con el objeto social de la Compañía, ayudas diagnósticas, centros terapéuticos o de tratamiento, y en general que promuevan diagnóstico, promoción, prevención, tratamiento, recuperación, cuidado y bienestar integral de la salud.

Además de lo anterior, la sociedad podrá realizar cualquier acto y contrato lícito, bien sea de carácter comercial, civil, laboral y administrativo sin ninguna limitación distinta a las contempladas en la Ley.

***Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. La sociedad es un ente con antecedentes de Sociedad en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.***

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros y sus notas reflejan la realidad económica de CMX S.A.S y brindan información financiera comprensible, comparable, confiable y útil para la toma de decisiones de los accionistas y demás usuarios de la información financiera, cumpliendo con la ley 1314 de 2009 del Congreso de la República de Colombia, reglamentado por el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 201, el decreto 2420 de 2015 y normas complementarias

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

La entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad, Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza y según las circunstancias que lo originan, incide en la toma de decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

### **Normas Internacionales de Contabilidad pymes**

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 5 – Estado de resultados integrales

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores  
Sección No. 11 – Instrumentos financieros  
Sección No. 13 – Inventarios  
Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo  
Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía  
Sección No. 20 – Arrendamientos  
Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias  
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio  
Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias  
Sección No. 25 – Costos por préstamos  
Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos  
Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados  
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias  
Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera  
Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa  
Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas  
Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES.  
NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación

### **Normas internacionales de información financiera (NIIF)**

NIIF 7 Instrumentos financieros

NIIF 9 Instrumentos financieros

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales. También se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

### **3.2 Activos financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

CMX S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros con y sin cotización.

#### *Medición posterior*

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

#### *Inversiones a valor razonable con cambios en resultados*

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

#### *Préstamos y cuentas por cobrar*

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva en caso de ser de largo plazo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

#### *Inversiones a costo amortizado*

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la sociedad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

#### *Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio*

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los

títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las utilidades o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la utilidad o pérdida acumulada se reconoce como una utilidad operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Cuando no sea posible determinar el valor razonable fiable, que no tenga precio en un mercado activo, la inversión se reconoce por su costo.

#### *Baja en cuentas*

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

#### *Deterioro del valor de los activos financieros*

Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que algún activo financiero se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o una Sociedad de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la sociedad de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o una Sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

*Activos financieros contabilizados al costo amortizado*

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la sociedad primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la sociedad determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en una Sociedad de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de deterioro y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

#### *Política deterioro de cartera*

Se verifica y actualiza periódicamente de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos y se analiza la recuperabilidad de las cuentas individuales.

Llegado el caso en que la cartera presente vencimiento por edades superiores a los negociados; se analizan indicadores de deterioro de mora en días, clientes en ley de insolvencia, forma de medir el importe recuperable, evidencia objetiva de deterioro al costo o al costo amortizado

En materia fiscal de tener cartera morosa de difícil recuperación la provisión de cartera tiene 2 métodos de aplicación:

#### ***Provisión individual de cartera:***

La provisión individual de cartera aplica sobre cada una de las ventas a crédito individualmente consideradas, es decir, sobre cada factura.

Este método está regulado por el artículo 1.2.1.18.20 del decreto 1625 de 2016:



«Como deducción por concepto de provisión individual para deudas de dudoso o difícil cobro fijase como cuota razonable hasta un treinta y tres por ciento (33%) anual del valor nominal de cada deuda con más de un (1) año de vencida.»

### **Provisión general de cartera**

Se clasifica de acuerdo con el periodo de mora:

Tiempo de mora	% de provisión
De tres a 6 meses	5%
De 6 a 12 meses	10%
Más de 12 meses	15%

### *Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio*

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o una sociedad de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de “significativo” se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de “prolongado” respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa con base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

### **3.3 Inversiones en controladas/subsidiarias**

Una subsidiaria es una entidad sobre la que el inversor posee control. El control se logra cuando el inversor está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión, y tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre esta última. Específicamente, el inversor controla una entidad receptora de la inversión si y sólo si tiene:

- a) Poder sobre la entidad receptora de la inversión (es decir, existen derechos que le otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes de la misma).
- b) Exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión.
- c) Capacidad de utilizar su poder sobre la entidad receptora de la inversión para afectar sus rendimientos de forma significativa.

Cuando el inversor tiene menos de la mayoría de los derechos de voto o similares de la entidad receptora de la inversión, el inversor considera todos los hechos y circunstancias pertinentes a fin de evaluar si tiene o no poder sobre dicha entidad, lo que incluye:

- a) La existencia de un acuerdo contractual entre el inversor y los otros tenedores de los derechos de voto de la entidad receptora de la inversión.
- b) Los derechos que surjan de otros acuerdos contractuales.
- c) Los derechos de voto del inversor, sus derechos potenciales de voto o una combinación de ambos.

Las inversiones de la Sociedad en su controlada se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados.

### 3.4 Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la sociedad.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la sociedad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la sociedad tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

La Sociedad estimo un valor residual nulo para sus activos intangibles.

Concepto	Vida Útil (En Años)
 Distribuidora Dermatológica	(604) 322 24 26 - Calle 18 # 43 g 110 - Medellín, Antioquia WWW.LINEAESTETICA.CO @lineaestetica.co fLineaestetica

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

### 3.5 Inventarios

Son reconocidos y medidos con base en la norma específica para cada uno de los tipos de inventario:

- Mercancías no fabricadas por la empresa
- Inventarios en tránsito

Medición posterior

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, esto es su valor neto realizable. (Sección 13, p.13.4).

CMXSAS utiliza para el cálculo del costo de los inventarios, el método del costo promedio ponderado (Sección 13, p.13.18).

El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. (Sección 13, p.13.22)

Se mostrará por separado importes de inventarios: que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones. (Sección 4, p.4.11 (c))

### 3.6 Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Elementos físicos o tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMMLV, cuando supera 50 UVT de acuerdo con la norma fiscal.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

- a) El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- c) Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La sociedad adopta un valor residual de 0 (Cero) para maquinaria y equipo, equipo de oficina y equipo de computación y comunicación, ya que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<i><b>Tipo de Activo</b></i>	<i><b>Vida Remanente</b></i>	<i><b>Valor Residual</b></i>
<i>Edificios (oficinas)</i>	<i>Entre 80 y 110 años</i>	<i>Entre 0% y 10%</i>
<i>Equipos de cómputo y comunicación</i>	<i>Entre 3 y 5 años</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo de Oficina, Muebles y Enseres</i>	<i>Entre 3 y 10 años</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo de vigilancia</i>	<i>Entre 1 y 10 años</i>	<i>0%</i>
<i>Equipo y Maquinaria científica</i>	<i>Entre 3 y 5 años</i>	<i>0%</i>
<i>Vehículos Automotores</i>	<i>Entre 1 y 5 años</i>	<i>0%</i>

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

### **3.7 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición que estén clasificados como mantenidos para la venta se miden al menor entre el valor en libros y el valor neto de realización (valor razonable menos los costos de venta). Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Esta condición se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo o la sociedad de activos para su disposición se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata. La administración debe estar comprometida con la venta, y se debe esperar que la venta cumpla con las condiciones para su reconocimiento como una venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

Las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización.

La Sociedad presentará sus activos mantenidos para la venta de forma separada del balance general, los resultados de la operación discontinuada son presentados separadamente en el estado de resultados integral.

### **3.8 Costos por préstamos**

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

### **3.9 Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, CMX S.A.S. evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si

hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

### **3.10 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

#### *Arrendamiento financiero*

Los arrendamientos financieros que transfieren a CMX S.A.S. sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos 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 sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

#### *Arrendamiento Operativo*

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

### **3.11 Pasivos financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. **Los pasivos**

**financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar**, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

#### *Medición posterior*

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

#### *Préstamos que devengan interés*

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### *Baja en cuentas*

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

### **3.11.1 Otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar que son para cruce de cuentas con proveedores y/o acreedores, se registran en una cuenta por pagar diferente a las cuentas generales, con el fin de que el área de tesorería no realice programación de pagos con estos pasivos.

### **3.12 Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se



encuentran reconocidos por la sociedad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **3.13 Provisiones, pasivos y activos contingentes**

#### *Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

#### *Pasivo contingente*

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

#### *Activo contingente*

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

### **3.14 Impuestos**

#### *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

#### *Impuesto a las ganancias corriente*

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

### *Impuesto a las ganancias diferido*

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

### **3.15 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

#### *Venta de bienes*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

#### *Prestación de servicios*

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

### *Ingresos por intereses y dividendos*

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

### **3.16 Conversión de moneda extranjera**

Los estados financieros de CMX S.A.S. se presentan en miles de pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

#### *Transacciones y saldos*

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

#### *Negocios en el extranjero*

Los estados financieros de los negocios en el extranjero cuya moneda funcional sea distinta al peso colombiano se convierten a la moneda de presentación utilizando las tasas de cambio respectivas:

- a) Los activos y pasivos se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha del correspondiente estado financiero
- b) Los ingresos y gastos se convertirán a las tasas de cambio de la fecha de cada transacción; y
- c) Las partidas patrimoniales se reconocerán a tasa histórica;
- d) La diferencia resultante se reconocerá como diferencia por conversión en patrimonio.

Cualquier crédito mercantil que haya surgido de la adquisición de un negocio en el extranjero y cualquier ajuste al valor razonable practicado al importe en libros de los activos y pasivos surgidos de esa adquisición son tratados como activos y pasivos de la operación en el extranjero y convertidos a la tasa de cambio al cierre del período sobre el que se informa.

### **3.17 Materialidad**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

### **Cambios en políticas, estimaciones y errores**

#### *Cambios en políticas contables*

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la sociedad necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

#### *Cambios en estimaciones contables*

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

#### *Correcciones de errores*

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más períodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de formar retroactiva Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, Re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

#### **4. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a. Juicios**

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

##### **b. Estimaciones y suposiciones**

La sociedad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la sociedad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
<b>Efectivo y equivalentes a efectivo</b>	<b>\$</b>	<b>3,898,365</b>	<b>\$</b>	<b>418,898</b>
Caja	\$	272,897	\$	132,047
Bancos	\$	121,618	\$	96,344
Cuentas de ahorro	\$	493,212	\$	85,274
Fondos	\$	3,010,637	\$	105,232
Total disponible restringido	\$	49,535	\$	45,535
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>3,947,900</b>	<b>\$</b>	<b>464,433</b>

Todas las cuentas bancarias fueron debidamente conciliadas con los respectivos extractos.

Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la sociedad.

Para el año 2023 se aumentó el disponible restringido en \$4.000.000 como cumplimiento a exigencia en el contrato de arrendamientos del local línea estética droguería santa marta.

En el saldo de fondos incluye las cuentas de fiducias Bancolombia, como forma de ahorros para las aperturas de las próximas tiendas.

**6. DEUDORES**

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
Clientes	\$	1,204,215	\$	609,643
Anticipo y Avances	\$	500,225	\$	144,831
Activos por impuestos	\$	2,613,260	\$	1,651,826
Cuentas por cobrar a Trabajadores	\$	2,835	\$	35,953
Cuentas por cobrar a Socios y Accionistas	\$	90,977	\$	-
Deudores Varios	\$	2,910,279	\$	23,716
Transacciones pendientes por abonar a bancos	\$	774,497	\$	204,138
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>8,096,288</b>	<b>\$</b>	<b>2,670,107</b>

Cartera por edades:

A diciembre 31 de 2023 la cartera por edades se compone de la siguiente manera:

## Reporte de vencimiento por edades CxC

Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	Total
872,801	300,166	27,661	3,588	1,204,215
72.48%	24.93%	2.30%	0.30%	100%

El 89% del saldo de la cartera con vencimiento 61 a 90 días corresponde a CLINICA MEDICO-ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S, la cual tuvo una negociación especial, cancelo la totalidad del saldo vencido en enero de 2024

### Anticipos y avances

Se registran en este rubro los adelantos a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir bienes o servicios futuros, su discriminación es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Proveedores	\$ 198,636	\$ 6,120
Contratistas	\$ 14,758	\$ -
Trabajadores	\$ 42,833	\$ 499
Costos y gastos	\$ 41,672	\$ 28,334
Compra de inmueble	\$ 202,327	\$ 109,775
Otros	\$ (0)	\$ 103
<b>Total</b>	<b>\$ 500,225</b>	<b>\$ 144,831</b>

### Activos por impuestos

Corresponde a los saldos a favor con la DIAN, certificados de retenciones en la fuente y de industria comercio, su composición es la siguiente:

Descripción	31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente	\$ 1,442,696	\$ 803,297
Autorretención de ingresos	\$ 664,766	\$ 308,104
Anticipo de industria y comercio	\$ 40,251	\$ 15,272
Retenciones de industria y comercio	\$ 70,595	\$ 57,360
Autorretencion de Industria y comercio	\$ 347,182	\$ 260,433
Saldo a favor Renta año anterior	\$ 23,941	\$ 154,037
Saldo a favor ICA	\$ 11,734	\$ -
Pago de lo no debido	\$ -	\$ -
Dcto Iva en adq. Propiedad planta y equipo	\$ 12,095	\$ 53,322
<b>Total</b>	<b>\$ 2,613,260</b>	<b>\$ 1,651,826</b>

### Cuentas por cobrar a trabajadores

En esta cuenta se registran los cargos a los trabajadores por concepto de préstamos, responsabilidades, movilización y descuadres de caja su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
Préstamo	\$	70	\$	34,123
Descuadre cajas	\$	338	\$	613
Responsabilidades	\$	19	\$	56
Movilización	\$	1,597	\$	1,160
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,024</b>	<b>\$</b>	<b>35,953</b>

En el año 2022 se creó el concepto de auxilio de movilización en las cuentas de préstamos a empleados, con el fin de que cuando el colaborador no cuente con documentos soporte para legalizar, podrá trasladar este saldo a la cuenta de auxilio de movilización y en la nómina se liquidará el gasto y descuento de este, en el año 2023 se deja en firme el concepto de auxilio manteniendo un buen comportamiento entre los colaboradores.

### Deudores varios

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
Cuenta por cobrar a terceros	\$	2,898,370	\$	6,847
Incapacidades por cobrar a entidades	\$	11,909	\$	16,869
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,910,279</b>	<b>\$</b>	<b>23,716</b>

En la cuenta de incapacidades por cobrar a entendidas se ve reflejado el saldo de varias incapacidades en el transcurso del año se realizó el recobro, pero muchas son devueltas por inconsistencia en el diligenciamiento de los datos pertinentes para solicitar el reintegro de los recursos, al finalizar el periodo se dio las indicaciones del manejo y se estandariza proceso de cobros.

Según NIC 24 en la cuenta por cobrar a terceros se registra préstamo a partes relacionadas tales como:

La cuenta por cobrar a terceros se registra el préstamo a la sociedad INVEFIR SAS por valor de \$2.541.109.517, y a la sociedad INVEEL SAS por valor de \$301.514.080

### Transacciones pendientes por abonar bancos

En esta cuenta se registran las transacciones pendientes de abonar por las entidades financieras, correspondientes a ventas canceladas a través de adquirencias, que se hacen efectivas con posterioridad a la fecha de cierre.



## 7. INVENTARIOS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Mercancía no fabricada por la empresa	\$ 11,498,082	\$ 10,928,264

El total del inventario es controlado por el sistema de inventario permanente, y valuado al costo promedio ponderado, debidamente conciliado con el sistema operativo de la compañía Orion.

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a seguros, arrendamientos y preoperativos e impuesto de renta diferido:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Seguros multiriesgos	\$ 81,843	\$ 68,541
Seguros de Arrendamientos	\$ 30,969	\$ 13,091
Organización y preoperativos	\$ 14,676	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 127,489</b>	<b>\$ 81,632</b>

Con el crecimiento de la compañía se adquieren más seguros, tantos de los locales como los de arrendamientos exigidos por las inmobiliarias, estos tienen una vigencia de 12 meses, es decir, hasta el mes de noviembre de 2024,

## 9. INVERSIONES

El saldo está compuesto a valor razonable por:

Inversión	Nombre de inversión	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
A valor razonable	The Beauty Club- TBC SAS	\$ 70,200	70,000

La sociedad The Beauty Club fue constituida en el año 2022, en la cual CMX hizo una inversión del 70%.

La cual está compuesta por el capital autorizado de la sociedad es de CINCOMIL MILLONES DE PESOS M.L. (\$5.000.000.000). El capital suscrito y pagado de la sociedad es de CIENTO DIECISIETE MILLONES DE PESOS M.L. (\$117.000.000), y está constituido por MIL CIENTO SETENTA ACCIONES (1.170), de valor nominal CIEN MIL PESOS (\$100.000), cada una. Composición accionaria a valor nominal:

TIPO ID	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE ACCIONISTAS	APORTE	ACCIONES	PORCENTAJE
NIT	900.816.838-2	CMX SAS	\$70.200.000=	702	60,00%
CC	71.385.213	SEBASTIÁN MOLINA URIBE	\$46.800.000=	468	40,00%
		<b>TOTAL</b>	<b>\$117.000.000=</b>	<b>1.170</b>	<b>100,00%</b>

## 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo neto comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Derechos de uso	\$ -	\$ 231,456
Equipo de oficina	\$ 1,500,380	\$ 1,968,969
Equipo de computación y comunicación	\$ 101,854	\$ 472,602
Equipo médico científico	\$ 416,706	\$ 466,868
Flota y equipo de transporte	\$ 212,253	\$ 253,143
<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 2,231,193</b>	<b>\$ 3,393,037</b>
Equipo de oficina	\$ (1,000,906)	\$ (944,221)
Derechos de uso	\$ -	\$ (230,049)
Equipo de computación y comunicación	\$ (67,996)	\$ (402,142)
Equipo médico científico	\$ (127,142)	\$ (137,202)
Flota y equipo de transporte	\$ (92,866)	\$ (100,115)
<b>Total depreciación</b>	<b>\$ (1,288,910)</b>	<b>\$ (1,813,729)</b>
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 942,283</b>	<b>\$ 1,579,308</b>

## 11. CREDITO MERCANTIL

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Crédito mercantil	\$ -	\$ -

En la actualidad la compañía no cuenta ningún crédito mercantil.

## 12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Ocasionado por las diferencias entre los saldos de balance y los saldos fiscales, el impuesto diferido se halló mediante el método del activo y haciendo uso de la tasa de impuestos a las cuales se espera revertir las diferencias que corresponde al 35% para el año 2023

A diciembre 31 de 2023 el saldo se compone de la siguiente manera:

Descripción	Diferencia	Tasa	Impuesto diferido
Propiedad planta y equipo	\$ 1,809	35%	\$ 633

### 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a saldos por pagar a la entidad financiera por uso de las tarjetas de crédito empresariales utilizadas por diferentes áreas de La Empresa:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Bancos nacionales	\$ 37,290	\$ 733

### 14. PROVEEDORES

El saldo proviene de la compra de bienes a proveedores, con condición de pago inferior a 60 días del cual se obtienen descuentos financieros por aplicaciones de pronto pago:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Proveedores	\$ 8,859,276	\$ 6,621,557

Vencimiento por edades de proveedores es el siguiente:

#### Reporte de vencimiento por edades CxP

Corriente	De 1 a 30	Total
8,296,320	562,956	8,859,276
93.65%	6.35%	100.00%

### 15. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde al reconocimiento de obligaciones a favor de proveedores por concepto de gastos incurridos para el desarrollo de la actividad económica

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Comisiones	\$ 36,654	
Honorarios	\$ 9,328	\$ -
Servicios de mantenimiento	\$ 1,922	\$ 3,166
Arrendamientos	\$ 30,284	\$ 23,112
Transporte, fletes y acarreos	\$ 117,303	\$ 38,314
Servicios públicos	\$ 14,618	\$ 3,070
Seguros	\$ 137,345	\$ 64,437
Gastos de viaje	\$ 1,660	\$ -
Otros	\$ 475,565	\$ 69,374
<b>Total</b>	<b>\$ 824,679</b>	<b>\$ 201,472</b>

## IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo está compuesto:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Industria y comercio	\$ 45,492	\$ 558,351
De renta y complementarios	\$ 3,038,467	\$ 1,392,279
Iva por pagar	\$ 772,610	\$ 382,785
Impuesto nacional al consumo	\$ 772	\$ 374
<b>Total</b>	<b>\$ 3,857,341</b>	<b>\$ 2,333,789</b>

El impuesto de renta fue causado sobre la renta líquida gravable, una vez realizada la depuración de la base, y ajustado con la aplicación de los créditos fiscales por descuentos tributarios

El incremento de 118 % en el impuesto de renta frente al año 2022, tiene origen en el crecimiento de los ingresos y la expansión que tiene la organización

## BENEFICIOS A EMPLEADOS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Salarios y prestaciones por pagar	\$ 51,586	\$ 14,104
Cesantías	\$ 455,896	\$ 376,200
Intereses sobre cesantías	\$ 50,952	\$ 40,190
Vacaciones consolidadas	\$ 154,650	\$ 122,524
Retenciones y aportes de nómina	\$ 161,099	\$ 126,063
<b>Total</b>	<b>\$ 874,184</b>	<b>\$ 679,081</b>

Lo compañía cuenta con el plan Focus el cual esta creado para que los colaboradores de la compañía hagan parte de las utilidades, si se cumplen las siguientes condiciones:

- Un crecimiento del 40% en ventas
- Un margen de utilidad del 10% (antes de impuestos y antes de capex)

A partir de ese monto cada excedente de utilidad generado será ½ para socios y ½ para empleados

## OTROS PASIVOS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Retenciones en la fuente	\$ 256,446	\$ 236,411
Embargos judiciales	\$ 963	\$ 1,441
Libranzas	\$ 19,464	\$ 14,433
Cooperativas y fondos	\$ 131	\$ -
Otros	\$ -	\$ 118
Acreeedores varios	\$ -	\$ 0
Anticipos y avances recibidos	\$ 40,643	\$ 42,097
<b>Total</b>	<b>\$ 317,647</b>	<b>\$ 294,499</b>

En la cuenta de anticipos y avances recibidos se registró la venta de BONOS REGALOS, la cual tiene como política generar un recibo de caja por la venta del bono, y una factura electrónica por la redención de este.

## 16. CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital al 31 de diciembre comprendía: (valores expresados en pesos)

Capital autorizado al año 2022 es de \$500.000.000 = (quinientos millones de pesos)

Capital suscrito y pagado es \$291.000.000 (doscientos noventa y un millón de pesos) representadas en 291.000 acciones a \$1.000 cada una.

Con un valor intrínseco de la acción al finalizar el periodo es de: \$34.097.10 (Treinta y cuatro mil noventa y siete pesos con diez centavos)

TIPO ID	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE ACCIONISTAS	APORTE	ACCIONES	PORCENTAJE
CC	1.037.614.184	VELEZ ESCOBAR MARÍA CAMILA	87.300.000	87.300	30,00%
CC	1.037.625.153	VELEZ ESCOBAR ESTEBAN	203.700.000	203.700	70.00%
		<b>TOTAL</b>	<b>291.000.000,00</b>	<b>291.000</b>	<b>100,00%</b>

## 17. RESERVAS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Reserva legal	\$ 145,500	\$ 145,500
<b>Total</b>	<b>\$ 145,500</b>	<b>\$ 145,500</b>

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
<b>RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS:</b> $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100 =$	$\frac{4,249,750}{120,490,037} = 3.53\%$	$\frac{2,868,938}{76,684,668} 3.74\%$

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Utilidad del ejercicio	\$ 4,249,750	\$ 2,868,938
<b>Total</b>	<b>\$ 4,249,750</b>	<b>\$ 2,868,938</b>

Para el año 2023 la compañía obtuvo una rentabilidad del 3.74 % dando así una disminución del 0.21% con respecto al año anterior, y una utilidad de 4.249.750 con un incremento del 48% en comparación al año anterior.

## 18. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes del desarrollo de la actividad ordinaria de ayudas diagnósticas de la entidad se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Descripción	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de 2022
Ventas línea cosmética	\$	-	\$ 90,731,685
Devoluciones en ventas	\$	-	\$ (14,961,478)
<b>Ingresos operacionales línea cosmética</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ 75,770,207</b>
Ayudas diagnósticas	\$	1,079,521	\$ 914,461
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$</b>	<b>1,079,521</b>	<b>\$ 76,684,668</b>

Los ingresos tuvieron una disminución del 98.59% con respecto a los obtenidos el año anterior, dado que se consideran únicamente como ingresos operacionales aquellos generados por la línea de negocio de ayuda diagnóstica de la IPS PROMTADX.

## 19. COSTO DE VENTAS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de 2022
Costo de ventas línea cosmética	\$	93,376,471	\$ 56,658,895
Ayudas diagnósticas	\$	24,355	\$ 942,627
Descuentos comerciales	\$	(14,361,474)	\$ (8,120,773)
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>79,039,352</b>	<b>\$ 49,480,748</b>

Los costos de ventas aumentaron un 65% con respecto al año anterior, en los descuentos comerciales el registro crédito corresponde a la política de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta de gastos operacionales de administración comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
Gastos de personal	\$	2,095,043	\$	1,507,617
Honorarios	\$	61,838	\$	150,041
Impuestos	\$	234,341	\$	170,167
Arrendamientos	\$	1,036,029	\$	380,575
Contribuciones y afiliaciones	\$	121,929	\$	23,406
Seguros	\$	10,576	\$	32,365
Servicios	\$	134,399	\$	125,057
Gastos legales	\$	7,431	\$	12,254
Mantenimiento y reparaciones	\$	9,230	\$	7,694
Adecuaciones	\$	771,648	\$	100,287
Gastos de viaje	\$	128,513	\$	47,498
Depreciaciones	\$	399,177	\$	84,561
Amortizaciones	\$	22,539	\$	15,975
Diversos	\$	68,697	\$	69,123
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5,101,391</b>	<b>\$</b>	<b>2,726,622</b>

Los gastos administrativos del año 2023 tuvieron un incremento del 87%, el gasto de personal, arrendamientos y adecuaciones se debe al mismo crecimiento administrativo que ha tenido la compañía que está relacionado directamente por el crecimiento de las ventas, por nuevos puntos de ventas, y adecuaciones de las nuevas oficinas administrativas.

## 21. GASTOS DE VENTAS

La cuenta de gastos de ventas comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
Gastos de personal	\$	9,041,051	\$	6,445,197
Honorarios	\$	137,297	\$	48,465
Impuestos	\$	1,025,299	\$	806,418
Arrendamientos	\$	7,805,132	\$	5,398,679
Contribuciones y afiliaciones	\$	-	\$	2,729
Seguros	\$	167,036	\$	58,227
Servicios	\$	5,677,272	\$	3,709,449
Gastos legales	\$	110,144	\$	4,573
Mantenimiento y reparaciones	\$	115,543	\$	54,318
Adecuaciones	\$	1,759,467	\$	1,143,418
Gastos de viaje	\$	196,317	\$	120,127
Depreciaciones	\$	909,304	\$	712,114
Amortizaciones	\$	60,888	\$	39,390
Diversos	\$	1,322,033	\$	676,363
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>28,326,783</b>	<b>\$</b>	<b>19,219,467</b>

Para el año 2023 el gasto de venta tuvo un incremento del 47%, los rubros de gastos personal, arrendamientos, servicios, depreciaciones y diversos, están vinculados de manera directa y proporcional al crecimiento de la Empresa a través de los nuevos puntos de venta.

## 22. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de 2022
Ventas línea cosmética	\$ 126,204,200	\$ -
Devoluciones en ventas	\$ 6,793,684	\$ -
<b>Ingresos operacionales línea cosmética</b>	<b>\$ 119,410,516</b>	<b>\$ -</b>
Financieros	\$ 238,525	\$ 7,385
Servicios	\$ -	\$ -
Utilidad en venta de PPYE	\$ 19,534	\$ 38,080
Recuperaciones	\$ 1,333	\$ 20,438
Indemnizaciones	\$ 30,699	\$ 5,965
Diversos	\$ 86,424	\$ 117,620
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 119,787,031</b>	<b>\$ 189,489</b>

En la cuenta de diversos se encuentran las subvenciones que corresponden a la generación de 50 nuevos empleos, en el transcurso del año 2023:

<b>Subvenciones</b>	<b>42,120</b>
Total	42,120

La cuenta de otros ingresos experimentó un aumento significativo debido a que en este concepto se incluyeron todas las ventas realizadas por el desarrollo de la actividad económica de comercialización de productos dermocosméticos.

Para el año 2023 se realizó apertura de siete (10) establecimientos de comercio, aportando para las ventas de línea estética del año el 5.45% sobre los ingresos operacionales, en las siguientes ciudades:

Departamento	Ciudad	No. Tiendas
Bogotá D.C.	Bogotá	2
Tolima	Ibague	2
Antioquia	Rionegro	1
Boyacá	Tunja	1
Magdalena	Santa Marta	1
Risaralda	Pereira	1
Caldas	Manizales	1
Antioquia	Medellin	1
<b>Total puntos de tienda</b>		<b>10</b>

Punto de tienda	Valor ingreso	Participacion
LINEA ESTETICA DROGUERIA LA 93 BOGOTÁ	970,919,573	0.81%
LINEA ESTETICA DROGUERIA ANDINO BOGOTA	1,748,950,761	1.46%
LINEA ESTETICA DROGUERÍA MULTICENTRO IBAGUE	1,243,431,085	1.04%
LINEA ESTETICA SAN NICOLÁS 2	613,908,021	0.51%
LINEA ESTETICA DROGUERIA LA ESTACION IBAGUE	463,324,000	0.39%
LINEA ESTETICA VIVA TUNJA BURBUJA	243,700,368	0.20%
LINEA ESTETICA BUENAVISTA SANTA MARTA BURB	195,036,467	0.16%
LINEA ESTETICA DROGUERIA PEREIRA CERRITOS	183,275,059	0.15%
LINEA ESTETICA DROGUERIA MANIZALES MALL	204,791,115	0.17%
LINEA ESTETICA SALUD VEGAS	698,737,353	0.59%
<b>Total</b>	<b>6,566,073,802</b>	<b>5.50%</b>



Al cierre del año 2023 CMX SAS tiene 52 puntos de venta con participación de ingresos por departamento, ciudad y punto de venta discriminados así:

Departamento	Ciudad	Punto de ventas	Ingresos	Participacion
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA BOGOTA SANTAFE	1,806,141,137	1.60%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA DROGUERIA ANDINO BOGOTA	1,748,950,761	1.54%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA DROGUERIA LA 93 BOGOTÁ	970,919,573	0.86%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA GRAN ESTACION	2,735,812,456	2.42%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA MULTIPLAZA BOGOTA	1,367,181,753	1.21%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA NUESTRO BOGOTA	942,752,506	0.83%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTÉTICA PLAZA DE LAS AMÉRICAS BOGOTÁ	2,313,045,568	2.04%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA TITAN PLAZA	2,792,118,907	2.47%
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	LINEA ESTETICA UNICENTRO BOGOTA	1,694,828,540	1.50%
<b>Total Distrito Federal de Bogotá</b>			<b>16,371,751,202</b>	<b>14.46%</b>
Antioquia	Bello	LINEA ESTETICA PARQUE FABRICATO	2,517,167,652	2.22%
Antioquia	Bello	LINEA ESTETICA PUERTA DEL NORTE	3,912,819,998	3.46%
Antioquia	Envigado	LINEA ESTETICA VIVA ENVIGADO	4,467,841,986	3.95%
Antioquia	Envigado	LINEA ESTETICA VIVA PALMAS	806,005,688	0.71%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA CAMINO REAL	1,797,215,953	1.59%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA DISTRIBUIDORA	3,047,962,563	2.69%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA DROGUERIA MEDELLIN JUNIN	1,987,047,380	1.75%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA DROGUERIA PABLO TOBON MEDELLIN	817,072,882	0.72%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA FLORIDA MEDELLIN	4,832,613,142	4.27%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA INTERMEDICA	2,525,150,117	2.23%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA MOLINOS 1	3,378,957,990	2.98%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA SALUD VEGAS	698,737,353	0.62%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA SALUD Y SERVICIOS	7,267,120,582	6.42%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA SANTA FE	2,145,502,914	1.89%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA TESORO 1	9,514,077,148	8.40%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA TESORO 2	8,528,672,160	7.53%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA TESORO DRA SKIN	786,322,656	0.69%
Antioquia	Medellín	LINEA ESTETICA UNICENTRO MEDELLIN	1,900,539,740	1.68%
Antioquia	Medellín	PROMTADX	1,075,374,877	0.95%
Antioquia	Ríonegro	LINEA ESTETICA JARDINES DE LLANOGRANDE	1,334,587,974	1.18%
Antioquia	Ríonegro	LINEA ESTETICA SAN NICOLAS	4,762,629,583	4.21%
Antioquia	Ríonegro	LINEA ESTETICA SAN NICOLÁS 2	613,908,021	0.54%
Antioquia	Sabaneta	LINEA ESTETICA MAYORCA 1	6,845,540,143	6.05%
Antioquia	Sabaneta	LINEA ESTETICA MAYORCA 2 OUTLET	1,069,614,437	0.94%
<b>Total Antioquia</b>			<b>76,632,482,938</b>	<b>67.68%</b>
Atlantico	Barranquilla	LINEA ESTÉTICA PARQUE ALEGRA	921,778,151	0.81%
Atlantico	Barranquilla	LINEA ESTETICA VIVA BARRANQUILLA	1,994,139,144	1.76%
Atlantico	Soledad	LINEA ESTETICA BARRANQUILLA CARNAVAL	527,929,059	0.47%
<b>Total Atlantico</b>			<b>3,443,846,354</b>	<b>3.04%</b>
Bolivar	Cartagena	LINEA ESTETICA BOCAGRANDE CARTAGENA	1,706,647,154	1.51%
Bolivar	Cartagena	LINEA ESTETICA DROGUERIA LEPIEL CARTAGENA	1,463,149,655	1.29%
Bolivar	Cartagena	LINEA ESTETICA PLAZA SERREZUELA CARTAG	1,262,458,615	1.11%
<b>Total Bolivar</b>			<b>4,432,255,423</b>	<b>3.91%</b>
Boyacá	Tunja	LINEA ESTETICA VIVA TUNJA BURBUJA	243,700,368	0.22%
<b>Total Boyacá</b>			<b>243,700,368</b>	<b>0.22%</b>
Cladas	manizales	LINEA ESTETICA DROGUERIA MANIZALES MALL	204,791,115	0.18%
<b>Total Cladas</b>			<b>204,791,115</b>	<b>0.18%</b>
Cordoba	Montería	LINEA ESTETICA ALAMEDAS MONTERIA	1,993,045,986	1.76%
Cordoba	Montería	LINEA ESTETICA BUENAVISTA MONTERIA	2,674,354,335	2.36%
<b>Total Cordoba</b>			<b>4,667,400,321</b>	<b>4.12%</b>
Magdalena	Santa Marta	LINEA ESTETICA BUENAVISTA SANTA MARTA BURB	195,036,467	0.17%
<b>Total Magdalena</b>			<b>195,036,467</b>	<b>0.17%</b>
Meta	Villavicencio	LINEA ESTETICA VIVA VILLAVICENCIO	872,005,610	0.77%
<b>Total Meta</b>			<b>872,005,610</b>	<b>0.77%</b>
Risaralda	Pereira	LINEA ESTETICA DROGUERIA PEREIRA CERRITOS	183,275,059	0.16%
<b>Total Risaralda</b>			<b>183,275,059</b>	<b>0.16%</b>
Sucre	Sincelejo	LINEA ESTETICA SINCELEJO GUACARI	3,050,626,967	2.69%
<b>Total Sucre</b>			<b>3,050,626,967</b>	<b>2.69%</b>
Tolima	Ibagué	LINEA ESTETICA DROGUERIA LA ESTACION IBAGUE	463,324,000	0.41%
Tolima	Ibagué	LINEA ESTETICA DROGUERÍA MULTICENTRO IBAGUE	1,243,431,085	1.10%
<b>Total Tolima</b>			<b>1,706,755,085</b>	<b>1.51%</b>
Urabá	Apartadó	LINEA ESTETICA NUESTRO URABA	1,228,216,178	1.08%
<b>Total Urabá</b>			<b>1,228,216,178</b>	<b>1.08%</b>
<b>Total general</b>			<b>113,232,143,087</b>	<b>100.00%</b>

## 23. OTROS GASTOS

La cuenta de los gastos no operacionales comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Comisiones bancarias	\$ 1,277,230	\$ 756,972
Bancarios	\$ 19,275	\$ 74,714
Descuentos comerciales	\$ 36,609	\$ 1,534
Otros	\$ 2,852	\$ 1
<b>Total financieros</b>	<b>\$ 1,335,966</b>	<b>\$ 833,220</b>
Gravamen movimiento financiero	\$ 525,998	\$ 349,872
De ejercicios anteriores	\$ 232	\$ -
Impuestos asumidos	\$ 952	\$ 7
<b>Total gastos extraordinarios</b>	<b>\$ 527,182</b>	<b>\$ 349,878</b>
Multas sanciones y litigios	\$ -	\$ 3,165
Donaciones	\$ -	\$ -
Otros	\$ -	\$ -
<b>Total gastos diversos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,165</b>
<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 1,863,149</b>	<b>\$ 1,186,264</b>

El incremento de los gravámenes movimientos financieros y las comisiones están directamente relacionados con el incremento de las ventas para el año 2023.

## 24. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre personas relacionadas de la Compañía arrojaron los siguientes saldos:

Descripción	Esteban Vélez	Camila Vélez
Cuentas por cobrar	\$ 352	\$ 90,977
Cuentas por pagar	\$ 325	\$ 211
Arriendo construcciones y edificaciones	\$ -	\$ 32,433
Remuneración personal clave en la administración	\$ 90,600	\$ 106,181
<b>Total</b>	<b>\$ 91,277</b>	<b>\$ 229,803</b>

## 25. OPERACIONES CON VINCULADOS

Las operaciones vinculadas son aquellas que se realizan entre personas naturales o jurídicas entre las cuales existe un **determinado grado de vinculación entre ellas**, ya sea porque pertenecen a un mismo **grupo empresarial**, comparten administradores, tienen accionistas comunes, o porque existe una relación familiar de primer o segundo grado entre las personas que realizan la operación.

Considerando lo anterior CMX SAS tiene transacciones con:

### INEFIR SAS

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar	\$ 2,541,110	\$ 283
Adecuaciones	\$ 70,000	\$ -
Arriendo construcciones y edificaciones	\$ 738,831	\$ 355,820
<b>Total</b>	<b>\$ 3,349,941</b>	<b>\$ 356,103</b>

**INVEEL SAS**

Descripción	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar	\$ 301,514	\$ -
Cuentas por pagar	\$ 1,665	\$ -
Arriendo construcciones y edificaciones	\$ 105,811	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 408,990</b>	<b>\$ -</b>

**26. NEGOCIO EN MARCHA**

Las bases de preparación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente económico, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. La sociedad es un ente con antecedentes de Sociedad en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

**27. FOCUS**

Lo compañía cuenta con el plan Focus el cual esta creado para que los colaboradores de la compañía hagan parte de las utilidades, si se cumplen las siguientes condiciones:

- Un crecimiento del 40% en ventas
- Un margen de utilidad del 10% (antes de impuestos y antes de capex)

A partir de ese monto cada excedente de utilidad generado será ½ para socios y ½ para empleados

**28. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA**

A la fecha de elaboración de los EEEF se informan hechos ocurridos posteriormente.

Marzo de 2024 se dará apertura a 5 puntos de venta en las siguientes ciudades:

Departamento	Ciudad	Tienda
Cundinamarca	Distrito Federal de Bogotá	Línea Estética Droguería Centro Mayor Bogota
Nariño	Pasto	Línea Estética Droguería Unicentro Pasto
Sucre	Sincelejo	Línea Estética Droguería Dermatous Sincelejo
Meta	Villavicencio	Línea Estética Droguería Viva Villavicencio
Valle del cauca	Cali	Línea Estética Droguería Chipichape Cali

Estas revelaciones son parte integrante de los estados financieros de la sociedad CMX S.A.S, al cierre de diciembre 31 de 2023.


**ESTEBAN VELEZ ESCOBAR**

Representante Legal

CC 1037625153