

CMX S.A.S.

Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

CMX S.A.S

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.

(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: Calle 18 No. 43G – 110 local 7 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 2013, 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 Ocurredos 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 y cualquier pérdida acumuladas 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)
Pólizas y Seguros	Según la Vigencia

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:

Tipo de Activo	Vida Remanente	Valor Residual
<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 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, 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 Reexpresando 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, Reexpresando 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:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Efectivo y equivalentes a efectivo	418,898	547,227
Caja	132,047	142,040
Bancos	96,344	125,720
Cuentas de ahorro	85,274	76,847
Fondos	105,232	200,649
Tarjetas prepago	-	1,971
Total disponible restringido	45,535	18,535
Total	464,433	565,763

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 2022 se aumentó el disponible restringido en \$27.000, como cumplimiento a exigencia en el contrato del CEDI (Centro de distribución).

En el saldo de bancos se incluye una cuenta de compensación por \$20.030, sobre la cual se registrará la diferencia en cambio a partir de marzo de 2023.

6. DEUDORES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Clientes	609,643	515,931
Anticipo y Avances	144,831	90,181
Activos por impuestos	1,651,826	911,057
Cuentas por cobrar a Trabajadores	35,953	9,025
Deudores Varios	23,716	25,471
Transacciones pendientes por abonar a bancos	204,138	-
Total	2,670,107	1,551,664

A partir del año 2022, 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

Cartera por edades:

A diciembre 31 de 2022 la cartera por edades se compone de la siguiente manera:

Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	Total
\$304,015	\$203,812	\$101,586	\$231	\$609,643
49.87%	33.43%	16.66%	0.04%	100%

El saldo de cartera con vencimiento superior a 90 días corresponde a Sistecrédito, la cual tiene una negociación de abonos los días 11 de cada mes, solo las facturas que cuenten con 30 días, si a la fecha del abono tienen 29 días, estas serán canceladas el día 11 del mes siguiente.

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 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Proveedores	6,120	-
Contratistas	-	-
Trabajadores	499	5,645
Costos y gastos	28,334	61,901
Compra de inmueble	109,775	12,396
Otros	103	10,239
Total	144,831	90,181

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	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Retención en la fuente	803,297	488,268
Autorretención de ingresos	308,104	195,666
Anticipo de industria y comercio	15,272	1,960
Retenciones de industria y comercio	57,360	38,726
Autorretencion de Industria y comercio	260,433	-
Saldo a favor Renta año anterior	154,037	
<i>Saldo a favor Iva</i>	-	148,419
<i>Pago de lo no debido</i>	-	16,940
<i>Dcto Iva en adq. Propiedad planta y equipo</i>	53,322	21,078
Total otros	53,322	186,437
Total	1,651,826	911,057

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 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Préstamo	34,123	8,798
Descuadre cajas	613	227
Responsabilidades	56	-
Movilización	1,160	-
Total	35,953	9,025

En la cuenta de préstamo al final del periodo se registró \$25.881 por valores pagados por vacaciones anticipadas, rubro que se reversa el iniciar el año 2023.

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.

Deudores varios

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cuenta por cobrar a terceros	6,847	23,473
Incapacidades por cobrar a entidades	16,869	1,998
Total	23,716	25,471

En la cuenta de incapacidades por cobrar a entidades se ve reflejado el crecimiento del personal para el año 2022, y el saldo evidenciado es la acumulación de varias incapacidades en el transcurso del año sin cobros, al finalizar el periodo se dio las indicaciones del manejo de los recobros.

De manera mensual deberán efectuarse los recobros de incapacidades a las entidades responsables para no tener acumulaciones de estas.

7. INVENTARIOS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Mercancía no fabricada por la empresa	10,928,264	8,076,631

El inventario se trata de un inventario controlado por el sistema de inventario permanente, y valuado al costo promedio ponderado.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Seguros	68,541	32,660
Arrendamientos	13,091	16,702
Impuesto de renta Diferido	51	
Organización y preoperativos	-	46,623
Total	81,683	95,985

Los seguros tienen una vigencia de 12 meses, es decir, hasta el mes de noviembre de 2023.

9. INVERSIONES

El saldo está compuesto por:

Inversión	Nombre de inversión	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
A valor razonable	The Beauty Club- TBC SAS	70,000	0
A valor razonable	Inversiones TIES SAS	0	15,000

La sociedad The Beauty Club fue constituida en el año 2022, nace como una línea de negocio de CMX SAS, administrada de manera independiente.

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo neto comprende:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Derechos de uso	231,456	231,332
Equipo de oficina	1,968,969	1,739,870
Equipo de computación y comunicación	472,602	348,105
Equipo médico científico	466,868	418,310
Flota y equipo de transporte	253,143	540,961
Propiedad planta y equipo	3,393,037	3,278,578
Equipo de oficina	- 944,221	- 618,001
Derechos de uso	- 230,049	- 225,406
Equipo de computación y comunicación	- 402,142	- 285,509
Equipo médico científico	- 137,202	- 46,973
Flota y equipo de transporte	- 100,115	- 103,445
Total depreciación	- 1,813,729	- 1,279,334
Total propiedad planta y equipo	1,579,308	1,999,244

Los derechos de uso comprenden las adecuaciones en propiedad ajena, en los locales que se realizan trabajos para apertura de nuevos puntos de venta.

11. CREDITO MERCANTIL

El saldo está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Crédito mercantil	-	2,257

En marzo del 2022 se terminó el proceso de diferido del crédito mercantil adquirido en el año 2019.

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 2022 el saldo se compone de la siguiente manera:

Descripción	Diferencia	Tasa	Impuesto diferido
Propiedad planta y equipo	146	35%	51

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:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Bancos nacionales	733	35,835

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:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Proveedores	6,621,557	6,306,750

Vencimiento por edades de proveedores es el siguiente:

Corriente	De 1 a 30	Total
6,594,557	27,000	6,621,557
99.59%	0.41%	100%

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:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Descripción		
Honorarios		4,615
Servicios de mantenimiento	3,166	-
Arrendamientos	23,112	288
Transporte, fletes y acarreos	38,314	8,733
Servicios públicos	3,070	-
Seguros	64,437	-
Gastos de viaje	-	3,325
Otros	69,374	119,625
Total	201,472	136,585

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo está compuesto:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Industria y comercio	558,351	
De renta y complementarios	1,392,279	596,613
Iva por pagar	382,785	-
Impuesto nacional al consumo	374	165
Total	2,333,789	596,778

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Salarios y prestaciones por pagar	14,104	-
Cesantías	376,200	255,992
Intereses sobre cesantías	40,190	27,259
Vacaciones consolidadas	122,524	107,734
Retenciones y aportes de nómina	126,063	93,289
Total	679,081	484,273

OTROS PASIVOS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Retenciones en la fuente	236,411	177,228
Embargos judiciales	1,441	726
Libranzas	14,433	-
Cooperativas y fondos	-	-
Otros	118	198
Acreedores varios	0	-
Anticipos y avances recibidos	42,097	358,776
Total	294,499	536,929

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. BANCOS NACIONALES

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Bancos nacionales	-	715,556
Total	-	715,556

El préstamo otorgado por el banco de Bogotá fue cancelado en su totalidad al finalizar el año 2022.

19. 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: \$19.115,69 (diecinueve mil cientos quince pesos con sesenta y nueve centavos)

TIPO ID	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE ACCIONISTAS	APORTE	ACCIONES	PORCENTAJE
CC	1.037.614.184	VELEZ ESCOBAR MARIA CAMILA	87.300.000	87.300	30,00%
CC	1.037.625.153	VELEZ ESCOBAR ESTEBAN	203.700.000	203.700	70,00%
		TOTAL	291.000.000,00	291.000	100,00%

20. RESERVAS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Reserva legal	145,500	54,195
	145,500	54,195

Para el año 2022, se completa la constitución de la Reserva Legal hasta el 50% del capital suscrito y pagado.

Descripción		Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS:	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$	$\frac{2,868,938}{76,684,668} = 3.74\%$	$\frac{1,378,367}{48,808,461} = 2.82\%$

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Utilidad del ejercicio	2,868,938	1,378,367
Total	2,868,938	1,378,367

Para el año 2022 la compañía obtuvo una rentabilidad del 3.74 % con incremento del 0.92% con respecto al año anterior y una utilidad de 2.868.938 con incremento del 108%

21. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias por la línea de negocio de ayudas diagnósticas bajo el nombre de PROMTADX, de la entidad se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Ayudas diagnósticas	914,461	738,131
Total ingresos operacionales	914,461	738,131

Los ingresos tuvieron un incremento del 23.89% con respecto a los obtenidos el año anterior

PROMTADX, es un establecimiento de comercio propiedad de CMX S.A.S., cuya actividad económica la clasifica como INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SALUD (IPS), y los ingresos que se originan en este establecimiento solo corresponden al 1.19% del total de los ingresos que percibe la organización.

22. COSTO DE VENTAS

Este compuesto por los costos de Ayudas diagnósticas y los costos de ventas de línea estética,

Total costos ayudas diagnosticas	942,627	626,481
Costo de ventas comercializacion Linea Estetica	48,538,122	31,327,042
Total costos	49,480,748	31,953,523

Que están distribuidos de la siguiente forma:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Materiales y Suministro	21,427	27,238
Gastos de personal	451,939	352,068
Honorarios	20,811	2,090
Impuestos	10,946	5,788
Arrendamientos	113,383	67,150
Contribuciones y afiliaciones	-	2,001
Servicios	86,436	69,894
Gastos legales	236	-
Mantenimiento y reparaciones	34,935	6,291
Adecuaciones	84,913	23,969
Gastos de viaje	191	385
Depreciaciones	89,941	49,770
Licencias	1,128	-
Diversos	26,341	19,838
Total costos ayudas diagnosticas	942,627	626,481
Costo de ventas comercializacion Linea Estetica	48,538,122	31,327,042
Total costos	49,480,748	31,953,523

En el año 2022 los costos de ayudas diagnosticas aumentaron un 50.46%, mientras los costos de ventas de línea estética un 54.94% proporcional a la ventas y crecimiento de la empresa.

El incremento de honorarios y gastos de personal están directamente relacionado con la contratación de especialistas en el centro ayudas diagnosticas, al igual que las adecuaciones que se le han efectuado a las instalaciones.

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En esta cuenta de ven reflejado los gastos operacionales de administración a los que incurre la compañía por la venta de línea estética, y comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Gastos de personal	1,507,617	1,264,482
Honorarios	150,041	81,122
Impuestos	170,167	158,266
Arrendamientos	380,575	175,290
Contribuciones y afiliaciones	23,406	-
Seguros	32,365	9,190
Servicios	125,057	175,178
Gastos legales	12,254	5,975
Mantenimiento y reparaciones	7,694	33,856
Adecuaciones	100,287	3,411
Gastos de viaje	47,498	53,645
Depreciaciones	84,561	120,139
Amortizaciones	15,975	9,457
Diversos	69,123	156,575
Total	2,726,622	2,246,586

La participación de los gastos administrativos del año 2022, son similares a los del año 2021, pero frente al ingreso no operacional por venta de línea estética de la Empresa, hubo una disminución del 1%.

El incremento de los gastos de personal, arrendamientos, 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 de línea estética, las adecuaciones de las nuevas oficinas administrativas que se terminaran a mediados del año 2023.

24. GASTOS DE VENTAS

La cuenta de gastos de ventas comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Gastos de personal	6,445,197	3,807,684
Honorarios	48,465	101,261
Impuestos	806,418	213,025
Arrendamientos	5,398,679	3,127,986
Contribuciones y afiliaciones	2,729	27,652
Seguros	58,227	27,291
Servicios	3,709,449	2,442,715
Gastos legales	4,573	8,479
Mantenimiento y reparaciones	54,318	40,649
Adecuaciones	1,143,418	1,173,957
Gastos de viaje	120,127	95,725
Depreciaciones	712,114	561,356
Amortizaciones	39,390	15,525
Diversos	676,363	285,553
Total	19,219,467	11,928,859

Para el año 2022 los incrementos en los rubros de gastos personal, arrendamientos, servicios, depreciaciones que se incrementan según el incremento de los activos fijos, lo que también genera un impacto de los derechos de uso, están vinculados de manera directa proporcional al crecimiento de la Empresa a través de los nuevos puntos de venta de línea estética, hubo un aumento del 0.7%

25. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Ventas de Línea Estética	75,770,207	48,070,330
Financieros	7,385	7,552
Servicios	-	-
Utilidad en venta de PPYE	38,080	172,416
Recuperaciones	20,438	35,816
Indemnizaciones	5,965	4,426
Diversos	117,620	1,738
Total otros ingresos	75,959,696	48,292,279

En la cuenta de ventas de línea estética se ve reflejada la comercialización de productos dermo cosmético la cual obtuvo un incremento del 57.1% con respecto a los obtenidos el año anterior, estas ventas se muestran como no operacionales porque no hace parte de la actividad de la IPS PROMTADIX, por lo cual su registro se lleva de manera separada.

Para el año 2022 se realizó apertura de siete (7) establecimientos de comercio, aportando para las ventas de línea estética del año el 4.46% sobre los ingresos operacionales, en las siguientes ciudades:



Departamento	Ciudad	N° de Tiendas
Cundinamarca	Bogotá	3
Antioquia	Medellín	2
Atlántico	Barranquilla	1
Bolívar	Cartagena	1

Tiendas	valor	Fecha de apertura
LINEA ESTETICA PLAZA DE LAS AMERICAS BOG	1,001,512	05/03/2022
LINEA ESTETICA PARQUE ALEGRA	417,077	21/04/2022
LINEA ESTETICA DROGUERIA MEDELLIN JUNIN	971,160	30/04/2022
LINEA ESTETICA BOGOTA SANTA FE	603,364	04/06/2022
LINEA ESTETICA UNICENTO BOGOTA	240,233	04/11/2022
LINESTETICA DROGUERIA LEPIEL CARTAGENA	110,676	01/12/2022
LINESTETICA DROGUERIA PABLO TOBON	32,644	22/12/2022
TOTAL	3,376,665	

Al cierre del año 2022 CMX SAS tiene 40 puntos de venta con participación de ingresos de línea estética por departamento y ciudad discriminados así:

Departamento	ciudad	No.	Vr ingresos	%
Antioquia	Medellín	14	39,998,299	52.2%
	Sabaneta	2	5,965,655	7.8%
	Bello	2	3,823,384	5.0%
	Ríonego	2	4,503,287	5.9%
	Envigado	2	3,595,633	4.7%
	Apartadó	1	804,943	1.0%
	Subtotal	23	58,691,201	76.5%
			-	
Cundinamarca	Bogotá	7	7,437,175	9.7%
			-	
Córdoba	Montería	2	3,404,584	4.4%
			-	
Bolívar	Cartagena	3	2,563,938	3.3%
			-	
Sucre	Sincelejo	1	2,289,618	3.0%
			-	
Atlántico	Barranquilla	2	1,333,131	1.7%
	Soledad	1	383,701	0.5%
	Subtotal	3	1,716,832	2.2%
			-	
Villavicencio	Meta	1	581,320	0.8%
			-	
	Total	40	76,684,668	100.0%

En la cuenta de diversos se encuentran las subvenciones que corresponden a la generación de 50 nuevos empleos, en el transcurso del año 2022:

Subvenciones	33,638
TOTAL	33,638

26. OTROS GASTOS

La cuenta de los gastos no operacionales comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Comisiones bancarias	756,972	478,768
Bancarios	74,714	76,654
Descuentos comerciales	1,534	874
Otros	1	368
Total financieros	833,220	556,663
Gravamen movimiento financiero	349,872	227,918
De ejercicios anteriores	-	70,387
Impuestos asumidos	7	5,075
Total gastos extraordinarios	349,878	303,379
Multas sanciones y litigios	3,165	19,007
Donaciones	-	170
Otros	-	1,121
Total gastos diversos	3,165	20,297
Total otros gastos	1,186,264	880,340

El incremento de los gravámenes movimientos financieros y las comisiones están directamente relacionados con el incremento de las ventas de línea estética para el año 2022.

27. PARTES RELACIONADAS

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

Descripción	Esteban Vélez	Camila Vélez
Cuentas por cobrar	4,336	1,613
Cuentas por pagar	1,998	-
Arriendo construcciones y edificaciones	-	104,197
Remuneración personal clave en la administración	287,668	141,892

28. 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 **INVEFIR SAS**

Descripción	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cuentas por cobrar	283	23,473
Arriendo construcciones y edificaciones	355,820	196,700

29. NEGOCIO EN MARCHA

Las bases de preparación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2022 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.

30. 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 35% 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 $\frac{1}{2}$ para socios y $\frac{1}{2}$ para empleados

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

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

A fecha de marzo se da apertura a 4 puntos de venta en las siguientes ciudades:

Departamento	Ciudad	Tienda
Cundinamarca	Bogota	LINEA ESTETICA DROGUERIA LA 93 BOGOTÁ
Cundinamarca	Bogota	LINEA ESTETICA DROGUERIA ANDINO BOGOTA
Tolima	Ibague	LINEA ESTETICA DROGUERIA MULTICENTRO IBAGUE
Antioquia	Medellin	LINEA ESTETICA DROGUERIA SALUD VEGAS

Estas revelaciones son parte integrante de los estados financieros de la sociedad CMX S.A.S, al cierre de diciembre 31 de 2022.



ESTEBAN VELEZ ESCOBAR
Representante Legal
CC 1037625153

