



NIT: 900.816.838-2

Versión 7- Medellín - Antioquia

Fecha de actualización: marzo 15/2022

CMX SAS NIT: 900816838-2
Estados de Situación Financiera
 Por los años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020
 "VIGILADO SUPERSALUD"
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	Al 31 de diciembre de 2021		Al 31 de diciembre de 2020		VARIACION \$	V (%)
			P(%)		P(%)		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO							
Efectivo y equivalentes a efectivo		547,227	4.4%	1,441,018	15.7%	-893,791	-62.0%
Depósitos en garantía		18,535	0.2%	-	0.0%	18,535	0.0%
Total efectivo y equivalentes a efectivo	5	565,763	4.6%	1,441,018	15.7%	-875,255	-60.7%
DEUDORES							
Cientes		515,931	4.2%	240,499	2.6%	275,432	114.5%
Cuentas por cobrar socios		0	0.0%	32,526	0.4%	-32,526	-100.0%
Anticipo y Avances		90,181	0.7%	366,938	4.0%	-276,757	-75.4%
Activos por impuestos		911,057	7.4%	532,930	5.8%	378,126	71.0%
Cuentas por cobrar a Trabajadores		9,025	0.1%	19,225	0.2%	-10,200	-53.1%
Deudores Varios		25,471	0.2%	412,774	4.5%	-387,303	-93.8%
TOTAL DEUDORES	6	1,551,664	12.6%	1,604,892	17.4%	-53,228	-3.3%
INVENTARIOS							
Mercancía no feabricada por la Empresa		8,076,631		4,219,254		3,857,377	
TOTAL INVENTARIOS	7	8,076,631	65.6%	4,219,254	45.8%	3,857,377	91.4%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO							
Gastos pagados por anticipado		95,985		3,695		92,289	2497.3%
TOTAL DIFERIDOS	8	95,985	0.8%	3,695	0.0%	92,289	2497.3%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		10,290,042	83.6%	7,268,859	79.0%	3,021,182	41.6%
NO CORRIENTE							
INVERSIONES							
Inversiones a valor razonable		15,000		0		15,000	
TOTAL INVERSIONES	9	15,000	0.1%	0	0.0%	15,000	0.0%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Derechos de uso		231,332	1.9%	0	0.0%	231,332	0.0%
Equipo de oficina		1,739,870	14.1%	1,236,924	13.4%	502,946	40.7%
Equipo de computación y comunicación		348,105	2.8%	248,272	2.7%	99,833	40.2%
Equipo médico científico		418,310	3.4%	718,329	7.8%	-300,019	-41.8%
Flota y equipo de transporte		540,961	4.4%	578,455	6.3%	-37,494	-6.5%
Depreciación acumulada		-1,279,334	-10.4%	-910,024	-9.9%	-369,310	-40.6%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	10	1,999,244	16.2%	1,871,956	20.3%	127,288	6.8%
INTANGIBLES							
Crédito mercantil		2,257		17,031		-14,774	
TOTAL INTANGIBLES	11	2,257	0.0%	17,031	0.2%	-14,774	-86.7%
DIFERIDOS							
Activo por impuesto diferido		0		46,011		-46,011	
TOTAL DIFERIDOS	12	0		46,011		-46,011	-100.0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,016,500	16.4%	1,934,998	21.0%	81,503	4.2%
TOTAL ACTIVO		12,306,542	100.0%	9,203,857	100.0%	3,102,685	33.7%


 ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
 Representante Legal
 (Certificación adjunta)


 YAMILE LÓPEZ ARBOLEDA
 Contadora Pública
 TP 161914T
 (Certificación adjunta)


 MARGARITA E SIERRA V
 Revisoría Fiscal
 TP 19815-T
 (Opinión adjunta)



NIT: 900.816.838-2

Versión 7- Medellín - Antioquia

Fecha de actualización: marzo 15/2022

CMX SAS NIT: 900816838-2
Estados de Situación Financiera
 Por los años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020
 "VIGILADO SUPERSALUD"
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

		Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020		
PASIVO	NOTA				
CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		P(%)	P(%)	VARIACION \$	V (%)
Bancos Nacionales		35,835	6,799	29,036	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	35,835	6,799	29,036	427.1%
PROVEEDORES					
Proveedores nacionales		6,306,750	4,577,039	1,729,711	
TOTAL PROVEEDORES	14	6,306,750	4,577,039	1,729,711	37.8%
CUENTAS POR PAGAR					
Cuentas por Pagar		136,585	292,928	-156,343	-53%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		596,778	619,696	-22,918	-4%
Beneficios a empleados		484,273	311,988	172,285	55%
Otros Pasivos		536,929	244,356	292,572	120%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	15	1,754,565	1,468,968	285,597	19%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		8,097,150	6,052,806	2,044,344	34%
NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS					
Bancos Nacionales		715,556	531,667	183,889	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	16	715,556	531,667	183,889	35%
DIFERIDOS					
Pasivo por impuesto diferido		110	0	110	
TOTAL DIFERIDOS	17	110	0	110	0%
OTROS PASIVOS					
Particulares		0	4,025	-4,025	
TOTAL OTROS PASIVOS	18	0	4,025	-4,025	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		715,666	535,691	179,974	34%
TOTAL PASIVO		8,812,815	6,588,497	2,224,318	34%
PATRIMONIO					
Capital Social	19	291,000	291,000	0	0%
Reservas	20	54,195	54,195	0	0%
Resultados del Ejercicio		1,378,367	1,130,833	247,534	22%
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,770,164	1,139,331	630,833	55%
TOTAL DEL PATRIMONIO		3,493,727	2,615,360	878,367	34%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		12,306,542	9,203,857	3,102,685	34%
		-0	0		

Estados financieros reclasificados por efectos financieros

Las notas hacen parte integral de los estados financieros


 ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
 Representante Legal
 (Certificación adjunta)


 YAMILE LÓPEZ ARBOLEDA
 Contadora Pública
 TP 161914T
 (Certificación adjunta)


 MARGARITA E SIERRA V
 Revisoría Fiscal
 TP 19815-T
 (Opinión adjunta)



NIT: 900.816.838-2

Versión 7- Medellín - Antioquia

Fecha de actualización: marzo 15/2022

CMX SAS NIT: 900816838-2

Estados de Resultados

Por los años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020

"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras expresadas en miles de pesos)

		Al 31 de diciembre de 2021		Al 31 de diciembre de 2020			
	NOTA					VARIACION \$	V (%)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							
Ventas línea cosmética		48,070,330	P(%)	29,399,893	P(%)	18,670,437	63.5%
Ayudas diagnósticas		738,131		402,951		335,181	83%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	21	48,808,461	100%	29,802,843	100%	19,005,618	63.77%
COSTOS DE VENTAS							
Costo de ventas línea cosmética		36,267,334	74.3%	23,626,862	79.3%	12,640,472	54%
Ayudas diagnósticas		626,481	1.3%	292,515	1.0%	333,966	114%
Descuentos comerciales		-4,940,291	-10.1%	-3,383,859	-11.4%	-1,556,433	46%
TOTAL COSTO DE VENTAS	22	31,953,523	65.5%	20,535,518	68.9%	11,418,005	56%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		16,854,938	34.5%	9,267,325	31.1%	7,587,613	82%
GASTOS DE ADMINISTRACION							
Gastos de personal		1,264,482	2.6%	678,017	2.3%	586,465	86%
Honorarios		81,122	0.2%	36,875	0.1%	44,247	120%
Impuestos		158,266	0.3%	113,263	0.4%	45,003	40%
Arrendamientos		175,290	0.4%	32,986	0.1%	142,304	431%
Contribuciones y afiliaciones		0	0.0%	1,753	0.0%	-1,753	-100%
Seguros		9,190	0.0%	11,581	0.0%	-2,390	-21%
Servicios		175,178	0.4%	69,039	0.2%	106,138	154%
Gastos legales		5,975	0.0%	3,665	0.0%	2,310	63%
Mantenimiento y reparaciones		33,856	0.1%	10,133	0.0%	23,723	234%
Adecuaciones		3,411	0.0%	19,023	0.1%	-15,612	-82%
Gastos de viaje		53,645	0.1%	2,857	0.0%	50,788	1778%
Depreciaciones		120,139	0.2%	133,468	0.4%	-13,329	-10%
Amortizaciones		9,457	0.0%	5,114	0.0%	4,344	85%
Diversos		156,575	0.3%	75,221	0.3%	81,354	108%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	23	2,246,586	4.6%	1,192,994	4.0%	1,053,592	88%
GASTOS DE VENTAS							
Gastos de personal		3,807,684	7.8%	2,169,041	7.3%	1,638,643	76%
Honorarios		101,261	0.2%	0	0.0%	101,261	0%
Impuestos		213,025	0.4%	147,690	0.5%	65,335	44%
Arrendamientos		3,127,986	6.4%	1,158,221	3.9%	1,969,765	170%
Contribuciones y afiliaciones		27,652	0.1%	28,223	0.1%	-571	-2%
Seguros		27,291	0.1%	17,140	0.1%	10,151	59%
Servicios		2,442,715	5.0%	1,927,946	6.5%	514,769	27%
Gastos legales		8,479	0.0%	4,040	0.0%	4,439	110%
Mantenimiento y reparaciones		40,649	0.1%	109,998	0.4%	-69,350	-63%
Adecuaciones		1,173,957	2.4%	314,388	1.1%	859,569	273%
Gastos de viaje		95,725	0.2%	11,512	0.0%	84,213	732%
Depreciaciones		561,356	1.2%	192,258	0.6%	369,098	192%
Amortizaciones		15,525	0.0%	13,319	0.0%	2,207	17%
Diversos		285,553	0.6%	195,202	0.7%	90,351	46%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	24	11,928,859	24.4%	6,288,978	21.1%	5,639,881	90%
UTILIDAD OPERACIONAL		2,679,492	5.5%	1,785,353	6.0%	894,140	50%
Otros ingresos	25	221,949	0.5%	435,758	1.5%	-213,809	-49%
Otros gastos	26	880,340	1.8%	522,766	1.8%	357,574	68%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		2,021,101	4.1%	1,698,345	5.7%	322,756	19%
Impuestos sobre la Renta		596,613		567,512		29,101	5%
Impuesto diferido		46,121		0		46,121	0%
TOTAL IMPUESTOS		642,734	1.3%	567,512	1.9%	75,222	13%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,378,367	2.8%	1,130,833	3.8%	247,534	22%

100%

100%

Estados financieros reclasificados por efectos financieros

Las notas hacen parte integral de los estados financieros


ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
Representante Legal
(Certificación adjunta)


YAMILE LÓPEZ ARBOLEDA
Contadora Pública
TP 161914T
(Certificación adjunta)


MARGARITA E SIERRA V
Revisoría Fiscal
TP 19815-T
(Opinión adjunta)



NIT: 900.816.838-2

Versión 7- Medellín - Antioquia
Fecha de actualización: marzo 15/2022

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020

"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Capital social	Reservas	Resultados del ejercicio	Utilidades retenidas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2019	291,000	54,195	641,113	498,219	1,484,526
Reclasificación resultado del ejercicio			(641,113)	641,113	\$ -
Resultado del ejercicio 2020			1,130,833		\$ 1,130,833
Traslado de resultados ejercicios anteriores					\$ -
Distribución utilidades no gravadas					\$ -
Saldo al 31 de diciembre de 2020	291,000	54,195	1,130,833	1,139,331	2,615,360
Reclasificación resultado del ejercicio 2020			(1,130,833)	1,130,833	-
Resultado del ejercicio 2021			1,378,367		1,378,367
Traslado de resultados ejercicios anteriores					-
Distribución utilidades no gravadas				(500,000)	(500,000)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 291,000	\$ 54,195	\$ 1,378,367	\$ 1,770,164	\$ 3,493,727

ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
Representante Legal
(Certificación adjunta)

YAMILE LÓPEZ ARBOLEDA
Contadora Pública
TP 161914T
(Certificación adjunta)

MARGARITA E SIERRA V
Revisoría Fiscal
TP 19815-T
(Opinión adjunta)



NIT: 900.816.838-2

Versión 7- Medellín - Antioquia

Fecha de actualización: marzo 15/2022

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020

"VIGILADO SUPERSALUD"

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad Neta del Periodo	1,378,367	1,130,833
ACTIVOS OPERACIONALES		
(Aumento) disminucion en los deudores	53,228	(689,447)
(Aumento) disminucion en inventarios	(3,857,377)	(808,579)
(Aumento) disminucion en gastos pagados x anticipado	(92,289)	(44,038)
(Aumento) disminucion en inversiones	(15,000)	-
(Aumento) disminucion en impuesto diferido	46,011	
Aumento (disminucion) en intangibles	14,774	18,432
CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES	(3,850,653)	(1,523,632)
PASIVOS OPERACIONALES		
Aumento (disminucion) en obligaciones financieras	29,036	(3,326)
Aumento (disminucion) en cuentas por pagar	(156,343)	(115,784)
Aumento (disminucion) en proveedores	1,729,711	506,892
Aumento (disminucion) en acreedores oficiales	292,572	224,997
Aumento (disminucion) en imptos, gravámenes y tasas	(22,918)	252,168
Aumento (disminucion) en otros pasivos	(4,025)	-
Aumento (disminucion) en impto diferido	110	-
Aumento (disminucion) en beneficios a empleados	172,285	54,960
CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES	2,040,429	919,905
FLUJO NETO DE OPERACIÓN	(431,857)	527,106
CAMBIOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) disminucion en propiedad planta y equipo	(127,288)	(914,637)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (disminucion) pasivo a largo plazo	183,889	106,913
OTAS ACTIVIDADES		
Distribución de dividendos	(500,000)	-
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO	(875,255)	(280,618)
EFFECTIVO FINAL EJERCICIO ANTERIOR	1,441,018	1,721,636
EFFECTIVO FINAL EJERCICIO ACTUAL	565,763	1,441,018
SALDO EN BALANCE	565,763	1,441,018
DIFERENCIA	0	-0

ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
Representante Legal
(Certificación adjunta)

YAMILE LÓPEZ ARBOLEDA
Contadora Pública
TP 161914T
(Certificación adjunta)

MARGARITA E SIERRA V
Revisoría Fiscal
TP 19815-T
(Opinión adjunta)

CMX S.A.S.

Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

CMX S.A.S

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.

(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.



LÍNEA ESTÉTICA

- 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.

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.

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



LÍNEA ESTÉTICA

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 Ocurren 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 del mismo.

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 un activo financiero o un Sociedad de activos financieros 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 un 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.

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 estima 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).

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

Se efectúa un inventario físico al final de cada 6 meses para cada artículo.

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. (Sección13, 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.

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 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.

3.12 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.



LÍNEA ESTÉTICA

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 periodos 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:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Efectivo y equivalentes a efectivo	547,227	1,441,018
Caja	142,040	448,002
Bancos	125,720	371,471
Cuentas de ahorro	76,847	71,513
Fondos	200,649	550,032
Tarjetas prepago	1,971	0
Total disponible restringido	18,535	-
Total	565,763	1,441,018

En el rubro de bancos existe una cuenta de compensación por valor de \$20.030.000=, con destino a negociaciones futuras en el exterior.

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.

6. DEUDORES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Clientes	515,931	240,499
Cuentas por cobrar socios	0	32,526
Anticipo y Avances	90,181	366,938
Activos por impuestos	911,057	532,930
Cuentas por cobrar a Trabajadores	9,025	19,225
Deudores Varios	25,471	412,774
Total	1,551,664	1,604,892

Cartera por edades:

A diciembre 31 de 2021 la cartera por edades se compone de la siguiente manera:

Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 o mas	Total
6,756	315,773	163,087	28,406	1,908	515,931
1.3%	61.2%	31.6%	5.5%	0.4%	100.0%

El saldo de cartera con vencimiento superior a 90 días corresponde a Sistecrédito, que, por la modalidad de la negociación, los abonos de las ventas a crédito, se reembolsan a CMX en el tiempo de la negociación del cliente.

Cuentas por cobrar a socios

Este rubro fue cancelado dentro del primer trimestre del año 2021.

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 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Proveedores	0	2,729
Contratistas	0	2,700
Trabajadores	5,645	2,820
Costos y gastos	61,901	0
Compra de inmueble	12,396	0
Otros	10,239	358,688
Total	90,181	366,938

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:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Retención en la fuente	488,268	284,906
Autorretención de ingresos	195,666	120,954
Anticipo de industria y comercio	1,960	2,427
Retenciones de industria y comercio	38,726	33,307
<i>Saldo a favor Iva</i>	148,419	0
<i>Pago de lo no debido</i>	16,940	0
<i>Dcto Iva en adq. Propiedad planta y equipo</i>	21,078	91,337
Total otros	186,437	91,337
Total	911,057	532,930

Pago de lo no debido corresponde a un saldo a favor del bimestre 4/2021 no aplicado en el bimestre 5/2021, sobre el cual se encuentra pendiente un trámite de solicitud de devolución ante la Dian.

Cuentas por cobrar a trabajadores

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

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Préstamo	8,798	19,225
Descuadre cajas	227	0
Total	9,025	19,225

Deudores varios

Los deudores varios corresponden a cuentas por cobrar a la Empresa Invefir SAS, del cual el Representante Legal principal tiene el 100% de las acciones y esta a su vez es una Empresa controlada.

7. INVENTARIOS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Mercancía no fabricada por la empresa	8.076.631	4.219.254

La Empresa cuenta con sistema de mercancía en consignación el cual, en la medida de su rotación, el proveedor genera factura, al cierre del año 2021 el valor en inventarios por mercancía en consignación corresponde a \$313.671MM.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Seguros	32,660	3,695
Arrendamientos	16,702	0
Organización y preoperativos	46,623	0
Total	95,985	3,695

Organización y preoperativos corresponde a obras civiles realizadas en tres puntos de venta, aperturados en el año 2021.

9. INVERSIONES

El saldo está compuesto por:

Inversión	Nombre de inversión	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
A valor razonable	The BeautyClub- TBC SAS	15,000	0

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo neto comprende:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Derechos de uso	231,332	0
Equipo de oficina	1,739,870	1,236,924
Equipo de computación y comunicación	348,105	248,272
Equipo médico científico	418,310	718,329
Flota y equipo de transporte	540,961	578,455
Propiedad planta y equipo	3,278,578	2,781,980
Equipo de oficina	-618,001	-333,958
Derechos de uso	-225,406	0
Equipo de computación y comunicación	-285,509	-194,903
Equipo médico científico	-46,973	-303,316
Flota y equipo de transporte	-103,445	-77,848
Total depreciación	-1,279,334	-910,024
Total propiedad planta y equipo	1,999,244	1,871,956

El equipo médico científico puede tener obsolescencia tecnológica, por lo tanto, puede dar lugar a depreciación acelerada en el futuro.

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 crédito mercantil adquirido – comprado:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Crédito mercantil	2,257	17,031

Para febrero de 2022 finaliza la amortización de este rubro.

12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Ocasionado por las diferencias entre los saldos de balance y los saldos fiscales, su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Activo por impuesto diferido	0	46,011

Para el año gravable 2021, el impuesto diferido corresponde a un pasivo.

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a saldos por pagar a la entidad financiera Banco de Bogotá, por uso de las tarjetas de crédito empresariales utilizadas por la administración y área comercial:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Bancos nacionales	35,835	6,799

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 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Proveedores	6,306,750	4,577,039

15. CUENTAS POR PAGAR

El saldo está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Honorarios	4,615	0
Arrendamientos	288	0
Transporte fletes y acarreos	8,733	0
Gastos de viaje	3,325	0
Deudas con accionistas	0	63,599
Otros	119,625	229,329
Total	136,585	292,928

Para el año 2021 se desagregan por conceptos las cuentas por pagar.

El saldo de otros por tercero al cierre de año 2021, está conformado de la siguiente manera:

Nit	Nombre	Valor
830054076	FIDEICOMISO SOCIEDAD FIDUCIARIA	16,569
830054539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLO	14,868
860001022	CASA EDITORIAL EL TIEMPO SA	14,280
800049074	PAPELERIA Y SERVICIOS S.A.S.	8,444
901496844	PROVETTA SAS	7,360
900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	6,909
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	5,895
900705312	HERBARIUS SAS	4,600
901211443	COVALENTTE SAS	4,339
890980112	MUNICIPIO DE BELLO	4,265
890900608	ALMACENES EXITO S A	4,022
901419483	INVERSIONES CEYVA SAS	3,559
900316475	MAGIC MEDIOS SAS	3,227
900299228	EVERTEC PLACETOPAY S.A.S.	2,344
900893134	GRUPO DECO COLOMBIA S A S	2,037
901445018	PENDONES CREATIVOS SAS	1,388
830037248	CODENSA SA ESP	1,240
	Otros menores a \$1.000.000=	14,279
	Total	119,625

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
De renta y complementarios	596,613	613,523
Iva por pagar	0	5,792
Impuesto nacional al consumo	165	381
Total	596,778	619,696

La base fiscal para impuesto sobre la renta año 2021 es de \$1.924.558MM, CMX SAS tendrá beneficio de auditoría acorde a Ley 2010 de 2019.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Salarios y prestaciones por pagar	0	7,887
Cesantías	255,992	138,585
Intereses sobre cesantías	27,259	14,365
Vacaciones consolidadas	107,734	57,882
Retenciones y aportes de nómina	93,289	93,269
Total	484,273	311,988

Las prestaciones sociales corresponden a la consolidación del pasivo a favor de cada uno de los colaboradores vinculados a la organización.

Las cesantías serán consignadas en los fondos de antes de febrero 14 de 2022.

Los intereses a las cesantías se desembolsarán en enero 31 de 2022 a favor de cada uno de los colaboradores.

Las vacaciones se desembolsarán a favor de cada uno de los colaboradores al adquirir el derecho completo al disfrute.

La composición de retenciones y aportes de nómina es la siguiente:

Descripción	2021	2020
Aportes a entidades promotoras de salud	16,653	8,859
Aportes a entidades de ARL	3,908	2,474
Aportes al ICBF SENA Y CCF	14,528	11,321
Fondos de pensión	58,200	70,616
Total retenciones y aportes de nómina	93,289	93,269



LÍNEA ESTÉTICA

OTROS PASIVOS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Retenciones en la fuente	177,228	77,786
Embargos judiciales	726	1,895
Libranzas	0	2,672
Cooperativas y fondos	0	7,755
Otros	198	376
Acreedores varios	0	4,785
Anticipos y avances recibidos	358,776	147,567
Ingreso recibido para tercero	0	1,520
Total	536,929	244,356

Los valores de anticipo y avances recibidos se deben a negociaciones de propiedad planta y equipo realizadas en la semana del cierre del periodo gravable, que serán formalizadas en el año 2022.

16. BANCOS NACIONALES

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Corporaciones financieras	0	340,000
Bancos nacionales	715,556	191,667
Total	715,556	531,667

El leasing de la Corporación fue cancelado antes del tiempo de financiación.

El plazo de financiación de la deuda con el Banco de Bogotá es de 36 meses.

17. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

El impuesto diferido se halló mediante el método del pasivo y haciendo uso de la tasa de impuestos a las cuales se espera revertir las diferencias que corresponde al 35% para el año 2022

A diciembre 31 de 2021 el saldo se compone de la siguiente manera:

Descripción	Diferencia	Tasa	Impuesto diferido
Propiedad planta y equipo	314	35%	110

18. OTROS PASIVOS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Particulares	0	4,025
Total	0	4,025

19. CAPITAL SOCIAL

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

Capital autorizado al año 2021 es de \$500.000.000= (quinientos millones de pesos)

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

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%
		TOTAL	291.000.000,00	291.000	100,00%

20. RESERVAS

El saldo está compuesto por:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Reserva legal	54,195	54,195
	54,195	54,195

21. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias 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 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Ventas línea cosmética	49,236,828	30,612,009
Devoluciones en ventas	-1,166,498	-1,212,117
Ingresos operacionales línea cosmética	48,070,330	29,399,893
Ayudas diagnósticas	738,131	402,951
Total ingresos operacionales	48,808,461	29,802,843

Al cierre del año 2021 CMX SAS tiene 36 puntos de tienda distribuido en las siguientes ciudades:

Departamento	Ciudad	No. Tiendas
Antioquia	Apartadó	1
Antioquia	Bello	2
Antioquia	Envigado	2
Antioquia	Medellín	15
Antioquia	Rionegro	2
Antioquia	Sabaneta	2
Total Antioquia		24
Atlántico	Barranquilla	1
Atlántico	Soledad	1
Total Atlántico		2
Bogotá D.C.	Bogotá	4
Bolívar	Cartagena	2
Córdoba	Montería	2
Meta	Villavicencio	1
Sucre	Sincelejo	1
Total puntos de tienda		36

Para el año 2020 se hace apertura de diez (10) establecimientos de comercio, de los cuales nueve de ellos son utilizados como puntos de ventas y uno como Call Center.

Para el año 2021 se realizó apertura de doce (12) establecimientos de comercio, aportando para las ventas del año el 10% sobre los ingresos operacionales, discriminados en los siguientes puntos así:



LÍNEA ESTÉTICA

Punto de tienda	Valor ingreso	Mes apertura
LINEA ESTETICA GRAN ESTACIÓN	774,381	mar-21
LINEA ESTETICA TITAN PLAZA	1,012,812	abr-21
LINEA ESTETICA NUESTRO BOGOTÁ	226,140	abr-21
LINEA ESTETICA PLAZA BOCAGRANDE CARTAGEN	499,892	may-21
LINEA ESTETICA VIVA ENVIGADO	1,201,856	jun-21
LINEA ESTETICA EL TESORO DRA SKIN	408,510	jun-21
LINEA ESTETICA BARRANQUILLA CARNAVAL	160,406	jul-21
LINEA ESTETICA VIVA PALMAS	143,240	sep-21
LINEA ESTETICA VIVA BARRANQUILLA	125,325	oct-21
LINEA ESTETICA VIVA VILLAVICENCIO	91,271	oct-21
LINEA ESTETICA PARQUE FABRICATO	198,732	nov-21
LINEA ESTETICA PLAZA LA SERREZUELA	109,511	nov-21
Total	4,952,074	

22. COSTO DE VENTAS

Su composición es la siguiente:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Costo de ventas línea cosmética	36,267,334	23,626,862
Ayudas diagnósticas	626,481	292,515
Descuentos comerciales	-4,940,291	-3,383,859
Total	31,953,523	20,535,518

Los descuentos financieros son gestión gerencial realizada con los proveedores para mejorar la rentabilidad de la organización.

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta de gastos operacionales de administración comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Gastos de personal	1,264,482	678,017
Honorarios	81,122	36,875
Impuestos	158,266	113,263
Arrendamientos	175,290	32,986
Contribuciones y afiliaciones	0	1,753
Seguros	9,190	11,581
Servicios	175,178	69,039
Gastos legales	5,975	3,665
Mantenimiento y reparaciones	33,856	10,133
Adecuaciones	3,411	19,023
Gastos de viaje	53,645	2,857
Depreciaciones	120,139	133,468
Amortizaciones	9,457	5,114
Diversos	156,575	75,221
Total	2,246,586	1,192,994

La participación de los gastos administrativos del año 2021, son similares a los del año 2020, frente al ingreso operacional de la Empresa, incrementado sólo en 0.6%.

El incremento en los gastos de arrendamiento, servicios, mantenimiento, gastos de viaje y diversos, tienen relación vinculante con la apertura de los 12 puntos de tienda aperturados en el año 2021 (Nota 21).

24. GASTOS DE VENTA

La cuenta de gastos de venta comprende:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Gastos de personal	3,807,684	2,169,041
Honorarios	101,261	0
Impuestos	213,025	147,690
Arrendamientos	3,127,986	1,158,221
Contribuciones y afiliaciones	27,652	28,223
Seguros	27,291	17,140
Servicios	2,442,715	1,927,946
Gastos legales	8,479	4,040
Mantenimiento y reparaciones	40,649	109,998
Adecuaciones	1,173,957	314,388
Gastos de viaje	95,725	11,512
Depreciaciones	561,356	192,258
Amortizaciones	15,525	13,319
Diversos	285,553	195,202
Total	11,928,859	6,288,978

Para el año 2021 los incrementos en los rubros de gastos personal, arrendamientos, servicios, adecuaciones, depreciaciones, gastos de viaje, están vinculados de manera directa proporcional al crecimiento de la Empresa a través de los nuevos puntos de venta (Nota 21).

25. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Descripción		
Financieros	7,552	15,058
Servicios	0	88,066
Utilidad en venta de PPYE	172,416	65,368
Recuperaciones	35,816	198,171
Indemnizaciones	4,426	7,836
Diversos	1,738	61,260
Total otros ingresos	221,949	435,758

La utilidad en propiedad planta y equipo fue ocasionada por la venta de un vehículo y equipo médico científico.

26. OTROS GASTOS

La cuenta de los gastos no operacionales comprende:

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Comisiones bancarias	478,768	328,269
Bancarios	76,654	43,269
Descuentos comerciales	874	38
Otros	368	1,518
Total financieros	556,663	373,094
Gravamen movimiento financiero	227,918	123,181
De ejercicios anteriores	70,387	14,344
Impuestos asumidos	5,075	6,201
Total gastos extraordinarios	303,379	143,726
Multas sanciones y litigios	19,007	5,646
Donaciones	170	20
Otros	1,121	279
Total gastos diversos	20,297	5,946
Total otros gastos	880,340	522,766

27. PARTES RELACIONADAS

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

Descripción	Esteban Vélez	Camila Vélez
Ventas	0	0
Compras	0	0
Cuentas por cobrar	1,578	0
Cuentas por pagar	0	0
Arriendo construcciones y edificaciones	0	62,100
Remuneración personal clave en la administración	292,344	115,685

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**



LÍNEA ESTÉTICA

Descripción	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Cuentas por cobrar	23,473	4,388
Cuentas por pagar	0	0
Arriendo construcciones y edificaciones	196,700	0

29. NEGOCIO EN MARCHA

Las bases de preparación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021 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. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

Para el 04 de marzo de 2022, se apertura el punto de venta “Plaza de las américas” en la ciudad de Bogotá.

ESTAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD CMX S.A.S. al cierre de diciembre 31 de 2021.



ESTEBAN VÉLEZ ESCOBAR
Representante Legal