UTOPICK SAS

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2024

**CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS**

El suscrito Representante Legal y Contador de la empresa UTOPICK S.A.S con NIT 901.123.220-0 certifican que:

Los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2024 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año.

2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la empresa.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



**DAVID ALEJANDRO LOPEZ RODRIGUEZ GLORIA GOMEZ RODRIGUEZ**

Representante Legal Contadora

 95210-T

**I. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La sociedad UTOPICK S.A.S identificada con NIT 901.123.220-0 se constituyó mediante documento privado de septiembre 16 de 2017 registrado en Cámara de Comercio de Medellín, con fecha 6 de octubre de 2017 en el libro 9 bajo el número 23745.

La sociedad tiene como objeto social principal: el comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados.

**HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad cumple con este precepto y seguirá su funcionamiento dentro de los 12 meses siguientes a la presentación de esta información, ya que cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones en el futuro predecible.

**2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Las políticas de contabilidad y la preparación de los estados financieros de UTOPICK S.A.S, correspondientes al 31 de diciembre de 2024, se ajustan de acuerdo con las Normas de Contabilidad y Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2024 de 2015 modificado por el DECRETO 2496 DE 2015 Y 2131 DE 2016.

En cumplimiento de la normatividad colombiana Ley 1314 de 2009 reglamentada para el Grupo 2 NIIF para PYMES, según la clasificación de empresas realizada en Colombia para la aplicación de las NCIF.

Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Acoounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés, traducidas de manera oficial y autorizada por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en ingles).

**3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación:

Estas políticas contables se han utilizado en la preparación de todos los periodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

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

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado. Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica a largo plazo.

Las transacciones en moneda extrajeran se reconocerán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, se emplea la tasa de cambio a la fecha de la operación entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

La cuenta por cobrar a trabajadores no se les cobra intereses por ser cuantías menores.

Inventarios

A esta cuenta se llevan las compras de materia prima antes de IVA, y se incluyen los descuentos comerciales y las rebajas. La empresa puede adquirir inventarios con pago a plazos, Y en la medida que la materia prima se va distribuyendo se lleva directamente al costo.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

 La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

− Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción. − Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y − Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros. − Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales.

3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo con su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, o Intangibles. Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta se calcula sobre el costo ajustado por inflación por el método de línea recta teniendo en cuenta como base:

Maquinaria y Equipo 10 años 10% anual

Equipo de Oficina 10 años 10% anual

Equipo de Cómputo 5 años 20% anual

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

3.7 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.8 Activos y pasivos por impuestos diferidos

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha que reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

3.10 Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por años de servicio.

3.11 Otras Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte. A la vigencia la compañía no presenta provisiones.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán en los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán en el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 70%, se informarán los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros

3.12 Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido. El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios del periodo informado.

3.13 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

3.14 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias Renta se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

3.15 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.16 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cuales comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

A la vigencia la cartera de la compañía no presenta deterioro de valor.

**Notas expresadas en miles de pesos.**

5. Efectivo y equivalentes al efectivo **NOTA 1**

En este rubro se compone de los saldos en bancos y caja general. Por su naturaleza corresponden a partidas disponibles.

Aquí se encuentran las cuentas bancarias de Bancolombia una de ahorros y la cuenta corriente, cuentas bancarias de Davivienda cuenta de ahorros y corriente, y una cuenta de ahorros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito de Avanza. Estos saldos coinciden con los reportados en los extractos de las entidades financieras por lo tanto corresponde a sus valores razonables. No se tiene a la fecha efectivo restringido, en consecuencia, se dispone de los saldos para los pagos que requiera la compañía

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y diciembre 31 de 2023 incluyen los siguientes componentes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo** |  |  |
| **2024**  |  **2023** |   |
| CAJA GENERAL 12.005  |  21.538 |  |
| BANCOLOMBIA 68.218  |  239.570 |  |
| DAVIVIENDA 0  |  1.228 |  |
| COOPERATIVA 108 |  19 |  |
| **TOTAL 80.331**  |  **262.355** |  |

6. Instrumentos financieros Inversiones. **NOTA 2**.

Es un aporte que se realiza por estar afiliado a la Cooperativa Avanza, y este se incrementa cada año de acuerdo a las políticas de esta entidad.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Otras Inversiones** |  |  |
| **2024** |  **2023** |   |
| CERTIFICADOS DE DEPOSITO 50.000 |  0 |  |
| TIDIS 251.896 |  0 |  |
| COOPERATIVA 9.208 |  69.808 |  |
| **TOTAL 311.104**  |  **69.808** |  |

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar **NOTA 3**

La cartera de UTOPICK SAS, se encuentra entre las políticas de pago máximo a 45 días, a diciembre 31 de 2024 no presenta deterioro de cartera.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar** | **2024** | **2023** |
|   |  |   |
| CLIENTES NACIONALES |  293.946  |  187.978  |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS |  20.682  |  121.437  |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR |  780  |  -  |
| SALDO A FAVOR DIAN |  29.220  |  -  |
|   |  |   |
| **TOTAL** |  **344.628**  |  **309.415**  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ANTICIPOS Y AVANCES A PROVEEDORES** | **2024** | **2023** |
|   |  |   |
| ANTICIPOS A PROVVEDORES POR COMPRAS |  57.357  |  3.068  |
|   |  |   |
|   |  |   |
| **TOTAL** |  **57.357**  |  **3.068**  |

8. Anticipo de Impuestos y Contribuciones **NOTA 4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Anticipos de Impuestos** |  |  |
|  **2024 2023** |  |  |
| Impuestos 37.649 93 |  |   |
|  **TOTAL 37.649 93** |  |  |

9. Inventarios **NOTA 5**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Inventario** |  |  |
|  **2024 2023** |  |  |
| Inventario 861.766 591.569 |  |  |
| **TOTAL 861.766 591.569** |  |  |

10. Activos No Corrientes **NOTA 6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Activos No corrientes** |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| Maquinaria y Equipo 84.745  |  84.745  |  |
| Equipo de cómputo 58.651  |  56.552  |  |
| Equipo de Oficina 21.114 |  21.114 |  |
| Depreciaciones (47.927)  |  (25.680) |  |
| Licencia 118.916 |  74.045 |  |
| Amortización (21.653) |  (9.398) |  |
|  |  |  |
| **TOTAL 213.846**  |  **201.378** |  |

**PASIVOS**

11. Instrumentos Financieros por Pagar **NOTA 7**

La empresa tiene unas cuentas por pagar entre los plazos de 45 a 90 días.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| Bancos Nacionales 597.473 |  650.577 |  |
| Proveedores Nacionales 640.225  |  304.213  |  |
| **TOTAL 1.237.698** |  **954.790** |  |

12. Instrumentos Financieros en cuentas por pagar **NOTA 8**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuentas por Pagar** |  |  |
|  **2024** |  **2023** |  |
| Retención en la Fuente 17.169  |  10.675 |  |
| Retenciones y Aportes Nomina 25.267  |  15.550 |  |
| **TOTAL 42.436**  |  **26.225** |  |

13. Impuestos, gravámenes y tasas **NOTA 9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pasivos por impuestos corrientes, corriente** |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA 0  |  2.532 |  |
| IVA POR PAGAR 78.996 |  18.382 |   |
| **TOTAL 78.996** |  **20.914** |  |

14. Beneficios a los empleados **NOTA 10**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Provisiones corrientes por beneficios a los empleados** |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| CESANTIAS POR PAGAR 81.707 |  60.494 |  |
| INTERESES POR PAGAR 9.580 |  7.060 |  |
| VACACIONES 23.632  |  19.509  |  |
| **TOTAL 114.919**  |  **87.063** |  |

15. Anticipos y Avances Recibidos **NOTA 11**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Anticipos y Avances recibidos** |  |  |
|  **2024** |  **2023** |  |
| De clientes 78.867 |  11.724  |  |
| **TOTAL 78.867** |  **11.724** |  |

**PATRIMONIO**

16. Patrimonio **NOTA 12**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Patrimonio** |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| Capital social 150.000  |  150.000  |  |
| Reserva Legal 13.752  |  13.752  |  |
| Resultado Ejercicio Ant 177.708 |  73.768 |  |
| Resultado del Ejercicio 12.305  |  103.940 |  |
|  |  |  |
| **TOTAL 353.765**  |  **341.460**  |  |

17. Ingresos de actividades ordinarias **NOTA 13**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ingresos de actividades ordinarias** |  |  |
|  **2024** |  **2023** |  |
| INGRESOS POR LA ACTIVIDAD 3.956.382  |  3.317.147 |  |
| DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS  (546.525)  |  (259.092) |  |
| FINANCIEROS 6.344  |  2.534 |  |
| DESCUENTOS COMERCIALES 0  |  0  |  |
| REINTEGRO DE OTROS COSTOS 132  |  44.523  |  |
| **TOTAL 3.416.333** |  **3.105.113** |  |
|  |  |  |

18. Costo de venta **NOTA 14**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Costo de Ventas |  |  |
|  **2023**  |  **2023** |  |
| COSTO 1.675.081 |  2.374.047 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTAL 1.675.081** |  **2.374.047**  |  |

19. Otros gastos **NOTA 15**

Los gastos financieros corresponden a los gastos pagados que no están relacionados directamente con el objeto social de la empresa, pero tienen relación con ellos, como los intereses de los préstamos, comisiones de los bancos, el impuesto del 4x1000.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Otros Gastos |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
| GASTOS FINANCIEROS 129.888 |  106.934 |  |
| OTROS GASTOS 59.642 |  21.021 |  |
| **TOTAL 189.530** |  **127.955** |  |

20. Impuesto de Renta **NOTA 16**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Otros Gastos |  |  |
|  **2024**  |  **2023** |  |
|  |  |  |
| IMPUESTO DE RENTA 42.152  |  54.331 |  |
| **TOTAL 42.152** |  **54.331** |  |