

Anexo 9
Cifras de Importaciones por producto

Resumen no confidencial

AÑO 2021

País de Origen	Espejo importado	Semestre 1		Semestre 2		Total Año 2021
		Kg	US FOB TOTAL FACTURA	TOTAL KG	US FOB TOTAL FACTURA	TOTAL KG
CHINA	Espejo 3mm	1,00	\$ 1,00	-	\$ -	1,00
CHINA	Espejo 3mm	1,00	\$ 0,83	-	\$ -	1,00
TOTALES	-	2	\$ 1,83	-	-	2,00

En el 2 semestre del año 2021 no hubo importaciones

Índice: kg total 2021=1,00

Índice: US FOB TOTAL FACTURA SEM 1=1,00

AÑO 2022

Pais de Origen	Espejo importado	Semestre 1		Semestre 2		Total Año 2022
		Kg	US FOB TOTAL FACTURA	Kg	US FOB TOTAL FACTURA	Kg
CHINA	Espejo 3mm	1,00	\$ 1,00	-	\$ -	1,00
CHINA	Espejo 3mm	1,00	\$ 0,37	-	\$ -	1,00
CHINA	Espejo 2mm	-	\$ -	1,00	\$ 0,09	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	\$ -	1,00	\$ 0,18	1,00
TOTALES	-	2	\$ 1,37	2,00	\$ 0,28	4,00

Índice: kg total 2022=1,00

Índice: US FOB TOTAL FACTURA SEM. 1=1,00

AÑO 2023

Pais de Origen	Espejo importado	Semestre 1		Semestre 2		Total Año 2023
		Kg	US FOB TOTAL FACTURA	TOTAL KG	US FOB TOTAL FACTURA	TOTAL KG
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 1,00	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 1,01	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 1,17	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 5,13	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 2,38	1,00
CHINA	Espejo 3mm	-	-	1,00	\$ 1,50	1,00
CHINA	Espejo 4mm	-	-	1,00	\$ 6,44	1,00
CHINA	Espejo 4mm	-	-	1,00	\$ 1,62	1,00
TOTALES	-			8,00	\$ 20,2	8,00

En el 1 semestre del año 2023 no hubo importaciones
Índice: kg total 2023=1,00
Índice: US FOB TOTAL FACTURA SEM. 2=1,00

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

El anexo 9 contiene información comercial sensible de la operación de la empresa solicitante

1. Importaciones

Frente a la determinación del producto considerado nos permitimos precisar que se trata de los Espejos sin enmarcar de plata o aluminio importados bajo la subpartida arancelaria 7009.91.00.00 de entre 2mm y 6mm de espesor.

Cabe aclarar que, según la experiencia en la industria de mis representados, en la práctica del mercado internacional para este producto se busca transportar el mayor volumen posible por contenedor, lo cual permite una mayor eficiencia y menores costos para el importador. En este sentido consideramos que con el fin de delimitar las importaciones del producto considerado es posible establecer que las importaciones que se realicen por más de 15.000 kilogramos (15 toneladas) corresponden al producto objeto de esta solicitud de investigación, en tanto no se ven importaciones por menor volumen en la práctica, con lo cual **toda importación clasificada bajo la subpartida 7009.91.00.00 que sea inferior a 15.000 kg no corresponde al producto considerado.**

La descripción mínima en las declaraciones de importación no permite identificar si se trata del producto considerado o de otros productos que se importan por la misma subpartida, razón por la cual no es pertinente ni eficiente realizar una exclusión descriptiva para estos otros productos.

Anexo 9

Se aporta nuevamente el anexo 9 para todos los periodos ajustado con cifras de volumen en kg y valor FOB y precio unitario en dólares y debidamente firmado.

Igualmente nos permitimos aclarar que durante los años 2021, 2022 y 2023 Espejos SAS únicamente ha realizado importaciones de espejo proveniente de China, lo que explica que no se incluya información de importaciones provenientes de otros países en el anexo 9 – Cifras de Importaciones por Producto. Igualmente, para los periodos 2021-II y 2023-I no se realizaron importaciones del producto investigado por parte de Espejos SAS.

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Es versión publica - no hay información confidencial

ANEXO DE CONTEXTO INTERNACIONAL ESPEJOS SIN ENMARCAR

Respecto al mercado internacional de Espejos sin enmarcar clasificados bajo la subpartida 7009.91.00.00, el comercio mundial de Espejos sin enmarcar ascendió a los \$1,23MM USD en el 2022¹ y en 2023 esta cifra ascendió a los \$1,28MM USD² - esto según cifras tomadas de Observatorio de Complejidad Económica. Para el 2023 los principales exportadores de este producto fueron China, Bélgica, Polonia, República Checa y Alemania, entre los cuales China acapara el 58,7% de las exportaciones de este producto en el mundo, seguido por Bélgica con tan solo el 5,4% y Polonia con el 4,4% de las exportaciones. Turquía tiene una posición importante y dado que la Autoridad Investigadora ya ha considerado este país en investigaciones contra la China, que es el primer exportador, es preciso resaltar su relevancia también a nivel de exportaciones.

Por otro lado, los principales importadores fueron Estados Unidos, Alelania, Francia, Reino Unido y Polonia. Las siguientes tablas tomadas de la base de datos TradeMap muestran los principales exportadores e importadores.

List of exporters for the selected product in 2023
Product : 700991 Glass mirrors, unframed (excl. rear-view mirrors for vehicles, optical mirrors, optically worked, ...)

Table Graph Map Companies Public tenders FDI data

Download: Rows per page Default (25 per page)

HS8	Exporters	Value exported in 2023 (USD thousand)	Trade balance in 2023 (USD thousand)	Quantity exported in 2023	Quantity Unit	Unit value (USD/unit)	Annual growth in value between 2019-2023 (%)	Annual growth in quantity between 2019-2023 (%)	Annual growth in value between 2022-2023 (%)	Share in world exports (%)	Average distance of importing countries (km)	Concentration of importing countries
	World	1,281,591	241,174	0	No quantity		7		-4	100	5,838	0.06
	China	751,840	747,736	633,979	Tons	1,186	8	-1	0	58.7	8,381	0.08
	Belgium	69,149	55,249	53,371	Tons	1,296	2	-3	6	5.4	2,100	0.1
	Poland	56,791	16,250	13,784	Tons	4,120	15	2	3	4.4	1,064	0.13
	Czech Republic	48,902	39,042	36,173	Tons	1,352	5	-7	-13	3.8	521	0.21
	Germany	48,752	-32,445	10,449	Tons	4,666	5	-13	0	3.8	1,552	0.07
	Italy	28,642	1,918	5,178	Tons	5,531	-7	-18	-1	2.2	2,508	0.07
	Thailand	20,467	3,619	12,624	Tons	1,621	-10	-27	35	1.6	6,588	0.08
	France	20,426	-37,182	8,213	Tons	2,487	5	0	-18	1.6	1,416	0.16
	Spain	20,132	-12,999	7,710	Tons	2,611	3	-6	3	1.6	1,877	0.16
	Canada	19,054	-3,329	0	No quantity		14		1	1.5	1,205	0.99
	United States of America	18,968	-103,087	0	1000 square meters		-9		1	1.5	4,167	0.21
	Turkiye	18,246	11,422	22,377	Tons	815	14	3	3	1.4	2,741	0.05
	Malaysia	17,615	6,837	34,548	Tons	510	238	258	6	1.4	7,496	0.11

Principales exportadores de espejos clasificados en la subpartida 7009.91.00.00 para 2023.

¹ Observatorio de Complejidad Económica. Espejos de vidrio, sin marco. Disponible en:

<https://oec.world/es/profile/hs/glass-mirrors-unframed>

² Tomado de TradeMap:

https://www.trademap.org/Country_SelProduct.aspx?nvpm=1%7c%7c%7c%7c%7c700991%7c%7c%7c6%7c1%7c1%7c2%7c1%7c1%7c2%7c1%7c1%7c1

List of importers for the selected product in 2023
Product : 700991 Glass mirrors, unframed (excl. rear-view mirrors for vehicles, optical mirrors, optically worked, ...)

Table Graph Map Companies Public tenders FDI data

Download: Rows per page: Default (25 per page)

HS8	Importers	Value imported in 2023 (USD thousand)	Trade balance in 2023 (USD thousand)	Quantity imported in 2023	Quantity Unit	Unit value (USD/unit)	Annual growth in value between 2019-2023 (%)	Annual growth in quantity between 2019-2023 (%)	Annual growth in value between 2022-2023 (%)	Share in world imports (%)	Average distance of supplying countries (km)	Concentration of supplying countries	Average tariff (estimated) applied by the country (%)
	World	1,040,417	241,174	0	No quantity		5		-7	100	5,185	0.28	
	United States of America	122,055	-103,087	559	1000 square meters	218,345	4	7	-11	11.7	8,198	0.36	3.1
	Germany	81,197	-32,445	31,167	Tons	2,605	6	-9	-7	7.8	2,854	0.16	1.3
	France	57,608	-37,182	23,243	Tons	2,479	9	-3	-1	5.5	4,559	0.26	1.3
	United Kingdom	47,299	-40,919	21,412	Tons	2,209	-1	0	7	4.5	5,591	0.36	0
	Poland	40,541	16,250	49,724	Tons	815	7	5	-11	3.9	4,671	0.39	1.3
	Spain	33,131	-12,999	0	No quantity		8		7	3.2	4,394	0.22	1.3
	Italy	26,724	1,918	17,009	Tons	1,571	9	-4	30	2.6	4,735	0.29	1.3
	Australia	26,652	-26,446	3,013	1000 square meters	8,846	5	-1	-9	2.6	7,991	0.59	2.8
	Korea, Republic of	26,232	-24,609	41,499	Tons	632	-1	-4	-5	2.5	1,719	0.7	4.5
	India	25,962	-24,258	88,398	Tons	294	14	24	-8	2.5	4,008	0.67	12.1
	Netherlands	23,636	-11,885	5,812	Tons	4,067	12	-4	20	2.3	2,552	0.23	1.3
	Canada	22,383	-3,329	1,652	1000 square meters	13,549	11	-1	-3	2.2	8,807	0.59	0.3
	Saudi Arabia	22,069	-20,254	0	No quantity		26	21	33	2.1	6,860	0.89	13.6
	Mexico	20,472	-3,508	11,865	Tons	1,725	11		23	2	11,310	0.67	6

Principales importadores de espejos clasificados en la subpartida 7009.91.00.00 para 2023.

Desde el año 2019 hasta el 2023 el mercado de espejos sin enmarcar creció siete (7) puntos porcentuales. Sin embargo, en los últimos años (2022-2023) el mercado ha decrecido en cuatro (4) puntos.

En este contexto internacional, Colombia se ubica en el puesto 36 de los importadores de espejos sin enmarcar, con una participación del 0,7%. Hace algunos años también exportaba pero dado los precios de la República Popular China esto desplazo al producto colombiano en el mercado andino.

Finalmente, el mercado mundial de espejos es un mercado muy concentrado, lo que indica que la mayor participación de las exportaciones globales de espejos está conformada por 10 países. Esta concentración se ilustra en la gráfica interactiva que se presenta en la imagen y que se encuentra disponible en el siguiente enlace: <https://oec.world/es/visualize/stacked/hs92/export/show/all/13700991/2012.2022>

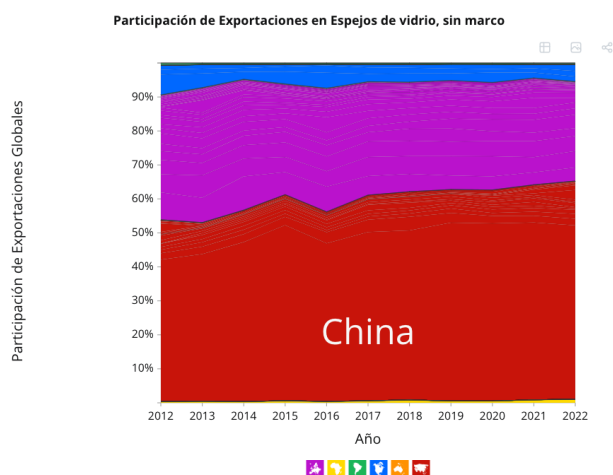


Imagen tomada del Observatorio de Complejidad Económica:
<https://oec.world/es/profile/hs/glass-mirrors-unframed?latestTrendsFlowSelector=flow0&cumulativeMarketShareSelected=share>

No obstante, tal como se ilustra en la solicitud es común en este mercado el uso de medidas de defensa comercial, principalmente contra la República Popular China.

Es importante considerar para efectos de contexto internacional y las estadísticas, que a nivel arancelario países como Estados Unidos han desdoblado la subpartida 7009.91 dado la importancia que tiene este producto, tal como se ilustra a continuación:

70091000	Glass rearview mirrors for vehicles
70099110	Glass mirrors (o/than rearview mirrors), unframed, n/o 929 cm2 in reflecting area
70099150	Glass mirrors (o/than rearview mirrors), unframed, over 929 cm2 in reflecting area
70099210	Glass mirrors (o/than rearview mirrors), framed, n/o 929 cm2 in reflecting area
70099250	Glass mirrors (o/than rearview mirrors), framed, over 929 cm2 in reflecting area

Finalmente, es preciso señalar la importancia que para Colombia tiene que exista un productor de espejos, no sólo en virtud que el país también cuenta con producción de vidrio, sino para efectos del desarrollo de sector tan importantes como el de la construcción, el diseño e incluso la ingeniería.

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Información financiera sensible

[VERSIÓN PÚBLICA]

Anexo 10.

Se adjunta el anexo 10 para los periodos 2021, 2022 y 2023 revisados y ajustados en las variables de precio nominal implícito y productividad. Igualmente se insertaron los rubros que se explican a continuación con el fin de que las cifras de volúmenes ofertados frente a los demandados de cero (0).

A continuación, se hará una breve explicación de los rubros insertados en este anexo:

1. **Variación del costo de la Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación llevado a la cuenta 6:** En Espejos SAS se usa la metodología de costeo estándar en donde se fija un valor de Costos Indirectos de fabricación y de Mano de Obra que se cargan a cada orden de producción por cada m2 producido. Lo anterior se hace con base en un estimado de metros cuadrados a producir mensualmente. Las variaciones que resulten como un menor o mayor valor de Mano de obra y Costos indirectos de fabricación aplicados al Kardex, se llevan al Estado de resultados como un menor o mayor costo de ventas del período modificando la cuenta de costo de venta.
2. **Recuperación de Nitrato de Plata periodo actual:** Esta variación resulta de un proceso que se describirá a continuación en el que se hace la recuperación de la materia prima nitrato de plata. El valor de nitrato de plata recuperado se lleva a nuestro sistema contable CG-UNO al Kardex, como un ingreso de materia prima nitrato de plata y su contrapartida contable se lleva como un menor valor en la cuenta del costo de ventas del período.

La reacción química de nuestro proceso de plateo tiene una eficiencia máxima del 80%, por lo tanto, se recupera aproximadamente el 20% de la materia prima utilizada nitrato plata. Dado que el total que las recuperaciones de este material con base en la producción del año no se alcanzan a recuperar en el mismo periodo, puede presentarse variaciones del porcentaje de recuperación entre años.
3. **Recuperación nitrato plata por proceso de producción en el año:** Durante el año 2023 se presenta una condición especial en la recuperación del nitrato de plata debido a que se desarrolla un proyecto que permite extraer el nitrato de plata asentado en las tuberías de la empresa desde hace 23 años, generando una recuperación de nitrato excepcional en este periodo.

Año	2023	% Recuperacion
M2 producidos		
Nitrato de plata consumido (Litros)		
Valor del nitrato de plata consumido	\$	
Valor asignado a la recuperacion de nitrato de plata en el periodo como parte del proceso productivo	\$	
Valor recuperado de nitrato de plata con proyecto excepcional	\$	
Valor recuperado en estados financieros auditados	\$	

Cuadro no. 1.

El cuadro anterior desglosa el consumo de nitrato de plata, tanto en cantidad como en valor, durante el año con base en los m2 producidos del mismo periodo. Así mismo se discrimina los valores contabilizados durante el 2023 correspondientes a la recuperación del desperdicio de nitrato de plata. Como se observa, el valor recuperado que reflejan los estados financieros auditados es de [CONFIDENCIAL], lo cual se divide en [CONFIDENCIAL] que corresponden al cálculo del [CONFIDENCIAL] como desperdicio teórico del valor total consumido de nitrato de plata en el proceso y la diferencia de [CONFIDENCIAL] que corresponde a lo recuperado en el proyecto excepcional del año 2023. Para efectos de este anexo solo se introduce el valor de la recuperación calculada como parte del proceso productivo y en otros anexos se introduce el total del valor recuperado que está plasmado en los estados financieros con el fin de que en este anexo se refleje la realidad productiva de la empresa. De introducir el total de la recuperación contabilizada en el periodo, desdibujaríamos la realidad productiva de la empresa mostrando un menor valor del costo de ventas que es parte de un proyecto que es excepcional y ajeno al proceso productivo.

Definiciones de filas agregadas en anexos:

1. *Entradas: Esto corresponde al aprovechamiento de láminas con daños o roturas o, en algunas ocasiones, se dan ingresos al Kardex de láminas de espejo, con nuevas medidas que se obtienen de una lámina con medidas superiores.*
2. *Entradas traslados de calidad: Aprovechamientos de láminas rotas.*
3. *Roturas: Espejo que se rompe en el proceso de producción o logística.*
4. *Bajas de inventario: Láminas de espejo desechadas por deterioro.*
5. *Salidas por cortes: Contrapartida contable de las entradas que corresponden a aprovechamiento de láminas de espejo.*

Anexo 10
Cuadros variables de Daño
Resumen no confidencial

NOMBRE DE LA EMPRESA:

ESPEJOS SAS

PERIODO DE LA INFORMACION:

2021

Índice: base ene-dic=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	Año: 2021		
En Kilogramos, pesos colombianos y %	Ene - Dic	Ene - Jun	Jul - Dic
INGRESOS POR VENTAS NETAS Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,39	0,61
COSTO DE VENTAS-Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,43	0,57
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6	1,00	-1,13	2,13
Recuperación nitrato plata período actual	1,00	0,00	1,00
UTILIDAD BRUTA Sin ajustes por inflación PRODUCCIÓN	1,00	0,35	0,65
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA % Sin ajustes por inflación TOTAL EMPRESA	1,00	0,90	1,06
PRECIO NOMINAL IMPLICITO EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS (Kg)	1,00	0,87	1,11
VOLUMEN DE PRODUCCION - Unidades (Kg)	1,00	0,46	0,54
PRODUCTIVIDAD (volumen de producción (Kg)/No. Empleados Pn)	1,00	0,46	0,54
ENTRADAS (Kg)	1,00	0,65	0,35
ENTRADAS TRASLADOS DE CALIDAD (Kg)	1,00	0,43	0,57
AUTOCONSUMO PRODUCCION (Kg)	1,00	1,00	0,00
ROTURAS (Kg)	1,00	0,63	0,37
BAJAS DE INVENTARIO (Kg)	1,00	0,43	0,57
SALIDAS POR CORTES (Kg)	1,00	0,76	0,24
VOUMEN DE VENTAS NETAS PRODUCIDAS (Kg)	1,00	0,45	0,55
INVENTARIO INICIAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	1,00	1,38

INVENTARIO FINAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	0,96	1,00
CAPACIDAD INSTALADA ASIGNADA AL PRODUCTO - Unidades PERIODO (Kg)	1,00	0,50	0,50
UTILIZACIÓN DE LA CAPACIDAD INSTALADA %	1,00	0,93	1,07
NÚMERO DE EMPLEOS DIRECTOS	1,00	1,00	1,00
SALARIO NOMINAL PROMEDIO MENSUAL Por trabajador + prestaciones (COP)	1,00	1,00	1,00

NOMBRE DE LA EMPRESA:

ESPEJOS SAS

PERIODO DE LA INFORMACION:

2022

Índice: base ene-dic=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	Año: 2022		
En Kilogramos, pesos colombianos y %	Ene - Dic	Ene - Jun	Jul - Dic
INGRESOS POR VENTAS NETAS Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,46	0,54
COSTO DE VENTAS-Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,43	0,57
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6	1,00	0,07	0,93
Recuperación nitrato plata período actual	1,00	0,43	0,57
UTILIDAD BRUTA Sin ajustes por inflación	1,00	0,53	0,47
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA % Sin ajustes por inflación	1,00	1,14	0,88
PRECIO NOMINAL IMPLICITO EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS	1,00	1,00	1,00
VOLUMEN DE PRODUCCION - Unidades (Kg)	1,00	0,63	0,37
PRODUCTIVIDAD (volumen de producción (Kg)/No. empleados Pn)	1,00	0,63	0,37
ENTRADAS (Kg)	1,00	0,00	1,00

ENTRADAS TRASLADOS DE CALIDAD (Kg)			
AUTOCONSUMO PRODUCCION (Kg)	1,00	0,00	1,00
ROTURAS (Kg)	1,00	0,49	0,51
BAJAS DE INVENTARIO (Kg)			
SALIDAS POR CORTES (Kg)			
VOUMEN DE VENTAS NETAS PRODUCIDAS (Kg)	1,00	0,46	0,54
INVENTARIO INICIAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	1,00	3,49
INVENTARIO FINAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	1,72	1,00
CAPACIDAD INSTALADA ASIGNADA AL PRODUCTO - Unidades PERIODO (Kg)	1,00	0,50	0,50
UTILIZACIÓN DE LA CAPACIDAD INSTALADA %	1,00	1,25	0,75
NÚMERO DE EMPLEOS DIRECTOS	1,00	1,00	1,00
SALARIO NOMINAL PROMEDIO MENSUAL Por trabajador + prestaciones (COP)	1,00	1,00	1,00

NOMBRE DE LA EMPRESA:

ESPEJOS SAS

PERIODO DE LA INFORMACION:

2023

Índice: base ene-dic=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	2023		
En Kilogramos, pesos colombianos y %	Ene - Dic	Ene - Jun	Jul-Dic
INGRESOS POR VENTAS NETAS Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,50	0,50
COSTO DE VENTAS-Sin ajustes por inflación PRODUCCION	1,00	0,49	0,51
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6	1,00	0,40	0,60
Recuperación nitrato plata período actual	1,00	0,00	1,00
UTILIDAD BRUTA Sin ajustes por inflación TOTAL EMPRESA	1,00	0,51	0,49
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA % Sin ajustes por inflación TOTAL EMPRESA	1,00	1,02	0,98
PRECIO NOMINAL IMPLICITO EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS	1,00	1,04	0,96
VOLUMEN DE PRODUCCION - Unidades (Kg)	1,00	0,55	0,45

PRODUCTIVIDAD (volumen de producción (Kg)/No. Empleados Pn (Kg))	1,00	0,55	0,45
ENTRADAS (Kg)	1,00	0,05	0,95
ENTRADAS TRASLADOS DE CALIDAD (Kg)	1,00	0,00	1,00
AUTOCONSUMO PRODUCCION (Kg)			
ROTURAS (kg)	1,00	0,55	0,45
BAJAS DE INVENTARIO (Kg)	1,00	0,00	1,00
SALIDAS POR CORTES (Kg)			
VOLUMEN DE VENTAS NETAS PRODUCIDAS (Kg)	1,00	0,48	0,52
INVENTARIO INICIAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	1,00	1,08
INVENTARIO FINAL PRODUCTO TERMINADO - Unidades (Kg) Espejo producido nacional	1,00	1,87	1,00
CAPACIDAD INSTALADA ASIGNADA AL PRODUCTO - Unidades PERIODO (Kg)	1,00	0,50	0,50
UTILIZACIÓN DE LA CAPACIDAD INSTALADA %	1,00	1,10	0,90
NÚMERO DE EMPLEOS DIRECTOS	1,00	1,00	1,00
SALARIO NOMINAL PROMEDIO MENSUAL Por trabajador + prestaciones (COP)	1,00	1,00	1,00

Anexo 11

Además de las explicaciones de los rubros insertados en el Anexo 10 Variable de daño: 1) variación de la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación; 2) recuperación del nitrato plata se insertaron nuevos conceptos y son los siguientes:

Definiciones de filas agregadas:

1. *Entradas: Esto corresponde al aprovechamiento de láminas con daños o roturas o, en algunas ocasiones, se dan ingresos al Kardex de láminas de espejo, con nuevas medidas que se obtienen de una lámina con medidas superiores.*
2. *Entradas traslados de calidad: Aprovechamientos de láminas rotas.*
3. *Roturas: Espejo que se rompe en el proceso de producción o logística.*
4. *Bajas de inventario: Láminas de espejo desechadas por deterioro.*
5. *Salidas por cortes: Contrapartida contable de las entradas que corresponden a aprovechamiento de láminas de espejo.*
6. *Ajuste fletes costo en Kardex: Corresponde al mayor valor por concepto de flete terrestre cargado al Kardex de los productos trasladados a las diferentes bodegas a nivel nacional.*

Anexo 11
Cuadros de Inventario, Producción y Ventas
Resumen no confidencial

Nombre de la Empresa: Espejos
S.A.S
Periodo de la información: 2021
ÍNDICE: AÑO BASE 2021=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	Año: 2021		PRIMER SEMESTRE 2021		SEGUNDO SEMESTRE 2021	
En Kilogramos	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)
Inventario inicial de espejos produccion Kg	1,00	1,00	1,00	1,00	1,38	1,45
(+) Producción DE ESPEJO (Kg)	1,00	1,00	0,46	0,44	0,54	0,56
(+) Entradas (Kg)	1,00	1,00	0,65	0,77	0,35	0,23
(+) Entradas por TC traslados de calidad (Kg)	1,00	1,00	0,43	0,45	0,57	0,55
(+) Ajuste costo fletes	0,00	1,00		0,44		0,56
(-) Ajuste costo Laminas Kardex						
(-) Salidas por cortes (Kg)	1,00	1,00	0,76	0,77	0,24	0,23
(-) Autoconsumos (kg)	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00
(-) Bajas de Inventario (Kg)	1,00	1,00	0,43	-0,46	0,57	1,46
(-) Roturas (Kg)	1,00	1,00	0,63	0,62	0,37	0,38
(-) Inventario final ESPEJO PROD	1,00	1,00	0,96	0,82	1,00	1,00
Costo de ventas nacionales TOTALES ESP PRODUCCIÓN	0	1,00	0	0,43	0	0,57
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6	0	1,00	0	-1,13	0	2,13
Recuperación nitrato plata período actual	0	1,00	0	0,00	0	1,00

Nombre de la Empresa: Espejos
S.A.S

Periodo de la información: 2022

Índice: año base 2022=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	AÑO 2022		PRIMER SEMESTRE 2022		SEGUNDO SEMESTRE 2022	
	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)
Inventario inicial de espejos produccion (Kg)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	4,15
(+) Producción DE ESPEJO (Kg)	1,00	1,00	0,63	0,60	1,00	0,40
(+) Entradas (Kg)	1,00	1,00	-	-	1,00	1,00
(+) Entradas por TC traslados de calidad (Kg)					1,00	
(+) Ajuste costo fletes		1,00		0,50	1,00	0,50
(-) Ajuste costo Laminas Kardex		1,00		-	1,00	1,00
(-) Salidas por cortes (Kg)					1,00	
(-) Autoconsumos (kg)	1,00	1,00	-	-	1,00	1,00
(-) Bajas de Inventario (Kg)					1,00	
(-) Roturas (Kg)	1,00	1,00	0,49	0,46	1,00	0,54
(-) Inventario final ESPEJO PROD	1,00	1,00	1,72	1,54	1,00	1,00
Costo Ventas nacionales TOTALES ESP PROD		1,00		0,43	1,00	0,57
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6		1,00		0,07	1,00	0,93
Recuperación nitrato plata período actual		1,00		0,43	1,00	0,57

Nombre de la Empresa: Espejos S.A.S

Periodo de la información: AÑO 2023

Índice: año base 2023=1,00

VARIABLES ECONOMICAS Y FINANCIERAS	AÑO 2023		PRIMER SEMESTRE 2023		SEGUNDO SEMESTRE 2023	
	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)	Volumen (Kg)	Monto (COP)
En toneladas						
Inventario inicial de espejos produccion (Kg)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,08	0,96
Producción DE ESPEJO (Kg)	1,00	1,00	0,55	0,55	0,45	0,45
(+) Entradas (Kg)	1,00	1,00	0,05	0,05	0,95	0,95
(+) Entradas por TC traslados de calidad (Kg)	1,00	1,00	-	-	1,00	1,00
(+) Ajuste costo fletes		1,00		0,50		0,50
(-) Ajuste costo Laminas Kardex						
(-) Salidas por cortes (Kg)						
(-) Autoconsumos (kg)						
(-) Bajas de Inventario (Kg)	1,00	1,00	-	0,01	1,00	1,01
(-) Roturas (Kg)	1,00	1,00	0,55	0,56	0,45	0,44
(-) Inventario final ESPEJO PROD	1,00	1,00	1,87	1,85	1,00	1,00
costo Ventas nacionales TOTALES ESP PROD		1,00		0,49		0,51
Variacion mano de obra y Costos Indirectos llevada a la cta 6		1,00		0,40		0,60
Recuperación nitrato plata período actual						

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Información financiera sensible.

ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE
2022 ESPEJOS S.A.S

Tabla de contenido

DICTAMEN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....

ESTADO DE RESULTADOS.....

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 4

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL..... 4

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA 4

NOTA 2.RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES..... 4

2.1. BASES DE PREPARACION 4-5-6

2.2 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD 6

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO..... 6-7

2.4 CUENTAS POR COBRAR 7

2.4.1 Clientes 7

2.4.2 Otras cuentas por cobrar 7

2.5 INVENTARIOS..... 7-8

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 8-9

2.7 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO 9

2.8 CUENTAS POR PAGAR..... 9

2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO..... 9-10

2.10 CAPITAL SOCIAL..... 10

2.11 RESERVAS 10

2.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 10-10

2.13 RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS Y GASTOS 11

2.14 DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS 11

NOTA 3. FUSIÓN ENTRE ESPEJOS SAS Y GRUME SAS 11-12-13-14-15

NOTA 4. EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFECTIVO 15-16

NOTA 5. INVERSIONES EN ACCIONES	16
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	17-18
NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTO.....	19
NOTA 8. INVENTARIOS.....	199
NOTA 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	20
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20-21-22-23
NOTA 11. IMPUESTOS DIFERIDOS.....	24
NOTA 12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	25-26
NOTA 13. PROVEEDORES	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR.....	27-28
NOTA 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	28
NOTA 16 BENEFICIOS A EMPLEADOS	29
NOTA 17 CAPITAL EMITIDO	29
NOTA 18. GANANCIAS ACUMULADAS Y EFECTOS EN CONVERGENCIA	30
NOTA 19 RESERVAS	30-31
NOTA 20 INGRESOS	31-32
NOTA 21. COSTO DE VENTAS.....	32
NOTA 22 OTROS INGRESOS	32-33
NOTA 23 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33-34
NOTA 24 GASTOS DE VENTA	34-35
NOTA 25 OTROS GASTOS	36
NOTA 26 PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	37-38
NOTA 27 VALOR INTRÍNSECO POR ACCIÓN EXPRESADA EN PESOS.....	38
NOTA 28 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	38

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Valores expresados en pesos Colombianos, excepto los valores por acción)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

ESPEJOS S.A.S., es una Compañía creada por escritura No. 0056 del 17 de enero de 1997 Notaria Cuarta de Cali, registrado en la Cámara de Comercio el 23 de enero de 1997 bajo el número 908 del Libro IX, su domicilio principal es el municipio de Palmira, Departamento del Valle del Cauca y cuenta con una sede en la ciudad de Soacha y Barranquilla. La duración de la empresa es indefinida.

La sociedad tiene como objeto social principal la elaboración de vidrio de seguridad templado y laminado, montaje en plantas y maquinaria, compra, venta, importación, exportación, corte, decoración y tratamientos superficiales de vidrios, espejos y accesorios para el trabajo de los mismos.

En desarrollo de su objeto social, la Compañía podrá ejecutar los actos indicados en el Certificado de existencia y representación legal.

Los órganos de administración de la Sociedad son: La Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y el Representante Legal que se denomina Gerente.

NOTA 2.RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. BASES DE PREPARACION

(a) Declaración de cumplimiento

En cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 (Reemplazado por el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015) y sus respectivas modificaciones, los estados financieros de la Entidad emitidos a partir de enero 1 de 2016, son preparados de conformidad con la Norma

Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES en su versión 2015, autorizada por el IASB en español, la cual corresponde al marco normativo indicado para los preparadores de información que integran el Grupo 2, al cual pertenece la Compañía.

(b) Marco Técnico

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales.

Las normas contenidas son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2015.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes.

(c) Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

(d) Moneda Funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en pesos.

(e) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a estos estados financieros.

Dentro de las estimaciones aplicadas en los estados financieros, figuran las siguientes:

- **Deterioro del valor de los inventarios**

De acuerdo a las condiciones de mercado existentes a la fecha del cierre de los Estados Financieros, **ESPEJOS S.A.S** evalúa si es procedente reconocer pérdidas por deterioro del valor de sus inventarios; teniendo en cuenta la estimación del valor neto recuperable establecido en la Sección 13 “Inventarios”.

- **Devengo**

De conformidad con el marco conceptual del International Accounting Standard Board, se reconocen los hechos económicos en el período en que suceden independientemente de su momento de pago.

- **Empresa en Marcha**

A la fecha de los presentes Estados Financieros **ESPEJOS S.A.S** no presenta situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones y por consiguiente se considera una empresa en marcha y ha aplicado esta hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros.

- **Modelos de Medición de Activos**

En la preparación de los presentes Estados Financieros se han utilizado los siguientes modelos de medición permitidos por las IFRS.

- **Modelo de Costo:** Se emplea el modelo de costo para la medición y presentación de la Propiedad Planta y Equipo.

- **Costo Amortizado:** Se aplica esta metodología para medir préstamos y cuentas por cobrar, así como pasivos financieros.

2.2 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, del capital de trabajo, al patrimonio y de los ingresos, según corresponda.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Los cheques posfechados no serán reconocidos como efectivo y equivalente de efectivo, debido a que cumplen con la definición de garantías financieras y sólo serán objeto de revelación.

El valor de los cheques girados y entregados por la Compañía que no hayan sido cobrados al final del período sobre el que se informa, se deben reclasificar a la cuenta del pasivo correspondiente.

2.4 CUENTAS POR COBRAR

2.4.1 Clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas, las cuales se derivan de las ventas que realiza **ESPEJOS S.A.S** en el desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

2.4.2 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas (o socios), anticipos y avances y derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado

Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de que **ESPEJOS S.A.S** no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar. Los importes vencidos se reducirán mediante una cuenta de valuación para efectos de su presentación en los estados financieros.

2.5 INVENTARIOS

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado, excepto los inventarios en tránsito los cuales se miden a su costo específico de adquisición. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

El valor de los inventarios en tránsito (de materia prima o de productos terminados) acumula el valor FOB y los costos de importación relacionados, incurridos hasta la fecha de cierre contable.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

En el balance de apertura la Compañía se acogió a lo señalado en la Sección 35, Transición a las NIIF para las Pymes, la cual permite utilizar el valor razonable como costo atribuido para la medición de los activos, **ESPEJOS S.A.S** determinó utilizar esta excepción para la medición inicial de su maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación al igual que la flota y equipo de transporte. En la medición posterior la Compañía utiliza como política el Método del Costo.

La propiedad, planta y equipo se presenta a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta durante el estimado de su vida útil como sigue:

ACTIVO FIJO	AÑOS
Construcciones y edificaciones	25-50
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3-5
Flota y equipo de transporte	5-10

La Compañía no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto depreciados en su totalidad.

Se registra como una pérdida por deterioro en los resultados del período la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

2.7 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Las comisiones incurridas para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso las comisiones se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a más de 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo basado en el balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.10 CAPITAL SOCIAL

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas y se clasifican como patrimonio neto.

2.11 RESERVAS

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

- El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito

2.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro. La

Compañía basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

2.13 RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS Y GASTOS

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta son un elemento esencial en ella.

Dentro de los primeros se incluyen costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta de bienes y prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.14 DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

NOTA 3. FUSIÓN ENTRE ESPEJOS SAS EMPRESA ABSORBENTE Y GRUME SAS EMPRESA ABSORBIDA

En la Notaría 22 del Círculo de Cali mediante escritura pública No. 2159 del 19 de diciembre de 2023, se llevó a cabo el acto o contrato 0143 fusión de sociedades por absorción. Otorgantes: empresa absorbente Espejos SAS Nit 815.000.720-1; empresa absorbida Grume SAS Nit 891.303.944-1.

Que los días 26 de junio y 27 de julio de 2023 se realizaron las reuniones extraordinarias de las mencionadas sociedades y en las cuales se aprobó por unanimidad la reforma estatutaria consistente en la fusión por absorción de Espejos SAS y Grume SAS, que mediante el presente instrumento público procede a elevar a escritura pública las decisiones, para lo cual se protocolizan las actas en números 61, 62, 56 y 57 correspondiente a las reuniones extraordinarias de dichas sociedades.

A continuación, se muestra el balance final presentado por Grume SAS y cuyas cifras se incorporan en los estados financieros de Espejos SAS.

GRUME SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA

NIT 891.303.944 -1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Diciembre 31 de 2023

(En pesos Colombianos)

para registrar Fusion

	Nota	31/12/2023	
		\$	
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes en efectivo	2	336.088.222,25	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3	3.282.144,00	
Total activos corrientes		339.370.366,25	
Activos no corrientes			
Propiedades de inversion	4	1.186.201.941,17	
Total activos no corrientes		1.186.201.941,17	
TOTAL ACTIVOS		1.525.572.307,42	
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Otras cuentas por pagar	5	121.368.088,60	
Deudas con accionistas	6	100.581.000,00	
Retencion en la fuente por pagar	8	287.000,00	
Impuestos gravámenes y tasas	9	6.420.000,00	
Total Pasivo corriente		228.656.088,60	
Pasivo no Corriente			
Impuesto diferido por pagar		142.945.178,00	
Total Pasivo no corriente	10	142.945.178,00	
TOTAL PASIVO		371.601.266,60	
PATRIMONIO			
Capital social			
Reservas		12.400.673,00	
Resultados del Ejercicio		0,00	
Retencion en la fuente trasladable a los accionistas		0,00	
Resultados de ejercicios anteriores		1.141.570.367,82	
Ganancias Retenidas			
TOTAL PATRIMONIO	11	1.153.971.040,82	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.525.572.307,42	

JORGE ALBERTO MEJIA DE LA PEÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 14.984.814

ASCENSION PARRA GARCIA
CONTADORA
TP 5979

GRUME SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA**NIT. 891.303.944****NOTAS diciembre 31 de 2023 Para registro de fusion**

NOTA 2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO		terceros	2.023
Esta conformado por:			
Saldo en Caja menor			569.328,00
Banco Corbanca Colombia S.A.			238.359.966,26
Inversiones			97.158.927,99
Banco Itau			
TOTAL DISPONIBLE			336.088.222,25

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR		2.023
Cientes		3.282.144,00
Inmobiliaria Jm	3.282.144,00	

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	3.282.144,00
--------------------------	--------------

NOTA 4. PROPIEDADES DE INVERSION		2.023
propiedades de inversion al valor razonable		
costo fiscal	410.762.370,03	
depreciacion fiscal	340.172.435,83	
Plusvalia construcciones y edificaciones	1.115.612.006,97	
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		1.186.201.941,17

PASIVOS CORRIENTE		2.023
saldos a Diciembre 31 de 2023 los pasivos lo conforman los siguientes rubros:		
NOTA 5. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		2.023
Costos y gastos por pagar		
Jorge Alberto Mejia de la Peña	47.521.925,60	
Alvaro Mejia de la Peña	73.846.163,00	
		121.368.088,60
NOTA 6. PASIVOS CON ACCIONISTAS		2.023
Deudas con accionistas		
Jorge Alberio Mejia de la Peña	25.000.000,00	
Alvaro Mejia de la Peña	7.581.604,00	
Carolina Mejia de la Peña	8.999.698,00	
Ana Maria Erazo	8.999.698,00	
Isabella Mejia	12.500.000,00	
Danuela Meia	12.500.000,00	
Proyectos especiales	25.000.000,00	
		100.581.000,00

NOTA 7 RETENCION EN LA FUENTE	2.023
-------------------------------	-------

Retencion en la fuente	287.000,00
Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales	
NOTA 8 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2.023
Impuestos gravámenes y Tasas	
Impuesto a las ventas	5.848.000,00
Impuesto de renta por pagar	572.000,00
Direccion de Impuestos y aduana Nacionales	
	6.420.000,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	228.656.088,60

NOTA8. PASIVOS NO CORRIENTE	2.023
Saldo año 2023 pendiente ajustar saldos bajo NIIf	
Impuesto diferido por pagar	142.945.178,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	142.945.178,00

NOTA10 PATRIMONIO	2.023
Reservas	12.400.673,00
Resultados de ejercicios anteriores	1.141.570.367,82
TOTAL	1.153.971.040,82

ESPEJOS S.A. REGISTRO RECOMPOSICION ACCIONARIA POR FUSION CON GRUME SEGÚN ESCRITURA					
	registro	de	recomposicio n	accionaria	a junio 30 de 2023
	anterior	nuevo	incremento con fusion		nueva composicion accionaria
Jorge Alberto Mejia	34.496	668.122	702.618	702.618.000,00	668.122.000,00
Alvaro Mejia	34.496	211.912	246.408	246.408.000,00	211.912.000,00
Beatriz Mejia	34.496	34.475	-21	-21.000,00	34.475.000,00
Ana Lucia Inversiones Oblack	34.497	34.475	-22	-22.000,00	34.475.000,00
Carolina Mejia		228.105	228.105	228.105.000,00	228.105.000,00
Ana Maria Eraso		228.105	228.105	228.105.000,00	228.105.000,00
Isabela Mejia		316.824	316.824	316.824.000,00	316.824.000,00
Daniela Mejia		316.824	316.824	316.824.000,00	316.824.000,00
Procoa		633.647	633.647	633.647.000,00	633.647.000,00
acciones reaquiridas	224.282	224.282			224.282.000,00
		2.896.771	2.672.488	2.672.488.000,00	2.896.771.000,00

NOTA 4. EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la Compañía y pueden utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras fiducias.

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Efectivo en caja, bancos		
Caja	11.093.637	10.789.134
Bancos – moneda nacional cuentas corrientes	663.898.609	494.334.532
Bancos – moneda extranjera	91.149.968	23.776.545
Cuentas de ahorros	1.295.722	294.611
Certificado de depósito a término fijo CDT	97.158.928	-
Derechos fiduciarios (1)	1.831.634.668	2.780.188.362
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENES DE EFECTIVO	2.696.231.532	3.309.383.184

(1) Corresponde al Fondo de Inversión Colectiva Abierto Fidugob No. de cuenta 001000016458, con un saldo al final del período de \$1.644.179.545,97 y una tasa de rentabilidad anual del 16,71%. Fidugob es una alternativa de inversión a la vista con perfil de riesgo conservador con las características de alta calidad crediticia y su baja sensibilidad ante la volatilidad del mercado.

Corresponde al Fondo de Inversión Colectiva Abierto Fiduciaria 187.455.121,75 y una tasa de rentabilidad anual del 15,51% Neta.

NOTA 5. INVERSIONES EN ACCIONES

El detalle de la cuenta de inversiones en acciones es el siguiente:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Inversiones en acciones		
Inversión nacional		
Vitalux Windows SAS	536.000.000	536.000.000
Subtotal inversión nacional	536.000.000	536.000.000
TOTAL, INVERSIONES EN ACCIONES	536.000.000	536.000.000

Comprende el valor de la inversión que se tiene con la empresa Vitalux Windows SAS en moneda local, con un número de acciones de mil setenta y dos (1.072), porcentaje de participación del 45%, y un valor intrínseco por acción de \$888.839,73

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Compañía, incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Cuentas por cobrar y préstamos:		
Cientes nacionales (1)	2.209.505.417	2.526.593.829
(-) Deterioro	(1.271.291)	(1.651.291)
Sub total Clientes Nacionales	2.208.234.126	2.524.942.538
Cuentas por Cobrar a Accionistas	-	-
Anticipos a proveedores (2)	10.203.430	22.930.164
Depósitos para importaciones (3)	273.905.007	86.199.959
Reclamaciones Covinoc cartera radicada y 15% C x C	2.339.266	-
Cuentas por cobrar a trabajadores (4)	69.580.920	70.437.471
Deudores varios (5)	131.121.924	382.883.475
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	2.695.384.673	3.087.393.607

- (1) Corresponde a los valores a favor de la empresa como consecuencia del desarrollo de su objeto social destinado al mercado nacional.

Entre los clientes más representativos se encuentran: Aluviarte Diseño y Acabados por \$18.837.026; Álzate Zuluaga Juan \$35.700.679; Comercializadora Vidrios del Meta \$10.337.360; Construnal Ltda. \$80.668.181; Corvit Medellín SAS \$110.007.362; Decorvidrios Cali SA \$20.202.573; Diamante y Soluciones \$17.345.884; Diseños y Espejos \$10.929.650; Distribuidora de Vidrios \$44.397.265; Distribuidora Electrovidrios \$77.409.357; Distribuidora Suramericana de Vidrios \$25.476.985; El Diamante de Vidrios \$45.934.081; Gómez Lotero y Cía. Ltda. por \$53.110.253; Higueta Jiménez Leonel \$69.566.727; Macroalum SAS \$27.573.052; Marcopolo Arte SAS \$29.447.502; Marketing Center Glass \$20.587.013; Mundial de Vidrios y Accesorios \$52.023.445; Prontoalum HNS SAS \$20.690.288; Ruales Ruales Aura Ligia \$37.616.211; Ruplas SAS \$46.851.690; Vidrio al Arte SAS \$32.234.191; Vidrios la Fania de Occidente \$44.885.817; Vidrios y Cristales \$34.264.101; Vidrios y Puertas García \$19.028.363; Vitralux Windows SAS \$234.837.398, entre otros.

El análisis de la cartera del mercado nacional a diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022 se distribuye así: (sobre fecha de Vencimiento).

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Corriente	1.751.602.980	2.067.703.407
De 1 a 30 días	338.843.063	409.119.727
De 31 a 60 días	71.350.769	18.860.046
De 61 a 90 días	31.854.047	14.957.798
Más de 90 días	15.854.558	15.952.851
(-) Deterioro	(1.271.291)	(1.651.291)
TOTAL, DEUDORES CLIENTES	2.208.234.126	2.524.942.538

- (2) **Anticipo a proveedores:** Corresponde al pago anticipado por compra y servicios a proveedores y acreedores; entre los más representativos se encuentran Autopacifico anticipo compra brazo terminal dirección por \$564.353; BBVA Seguros Colombia por \$697.913; Falabella por \$1.505.900; Organización Terpel compra de combustible por \$ 2.537.844; Peajes electrónicos SAS anticipo tarjetas peajes por \$3.213.000; Soporcauchos Automotriz compra donas máquina conveyor por \$950.000; Walter Velasco SAS por \$556.920, entre otros.
- (3) **Depósitos para importaciones:** Corresponde al anticipo del 30% de las proformas girado a Hangzhou Antin Power Technology por \$1.435.982 compra láminas de espejos doble; Rider Glass CO LTDA por \$172.321.966 IM-628 y 628-1; Sisecam Dis Ticaret por \$30.904.102 IM-631; Solchem GMBH por \$35.378.309 IM-629; Xinyi Energy Smart por \$33.864.648 IM-623.
- (4) **Cuentas por cobrar a trabajadores:** Corresponde a préstamos a empleados por \$69.580.920 estos préstamos no generan intereses; entre los más significativos se encuentran a: López Garrido Diana por \$346.136 soat moto; Mejia Toro Paula por \$65.834.784; y Faisury Rojas Garzón por \$3.350.000 póliza todo riesgo vehículo, entre otros.
- (5) **Deudores varios:** Corresponde a los anticipos para importaciones pagados a Agencia de Aduanas JF Asociados por \$16.342.813; Cosco Shipping Lines Colombia depósitos por \$2.382.150; C x C a las EPS por incapacidades por \$8.760.511; Naves SAS depósitos importación por \$3.414.770, y Vitralux Windows SAS préstamo para capital de trabajo por \$100.000.000, entre otros.

El saldo del deterioro de los deudores moneda nacional a diciembre 31 del 2023 es el siguiente:

	<u>2023</u>
Saldo al inicio del año 01/01/2023	-1.651.291
Deterioro del año	-
Recuperación de saldos	380.000
Saldo al final 31/12/2023	-1.271.291

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Están representados por los saldos de cuentas con la administración tributaria. El saldo de los activos por impuestos es el siguiente:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Activos por impuestos		
Anticipo impuesto ICA Copacabana	1.032.706	-
Saldo a favor impuesto de renta año 2023	653.667.000	-
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	654.699.706	-

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios representan activos que se encuentran en cualquiera de las siguientes condiciones.

- a) Inventarios de materia prima disponible para la elaboración del espejo.
- b) Disponibles para la venta. En el curso normal de las operaciones del negocio.
- c) Mercancías en tránsito todo lo relacionado a las compras del exterior.

El método de medición utilizado para los inventarios es el promedio ponderado.

El inventario de materia prima y producto terminado ha decrecido debido a que se está comprando en menor proporción tanto la materia prima como el producto terminado.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los inventarios:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Inventarios		
Materia prima	1.333.149.551	1.565.005.412
Inventario producto terminado	2.630.917.016	4.295.432.226
Inventario en tránsito	1.390.158	-
Deterioro de inventarios	-15.241.400	-636.012
TOTAL, INVENTARIOS	3.950.215.325	5.859.801.626

NOTA 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Gastos Pagados por Anticipado		
Seguros	45.975.337	321.211
Vacaciones pagadas por anticipado	23.591.754	21.742.542
Póliza mantenimiento software CG-1	-	1.259.927
Seguro Riesgo comercial cartera	18.233.250	-
TOTAL, GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	87.800.341	23.323.680

(1) Corresponde a los pagos de pólizas de seguros todo riesgo por \$32.919.464 seguro integral por \$16.800.000; vacaciones anticipadas por \$23.591.754; póliza de seguro por riesgo comercial por \$21.879.900; las cuales se van amortizando mensualmente.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes tangibles de larga duración que pueden representar beneficios económicos futuros y se emplean en las actividades de administración, producción o distribución.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Propiedad, planta y equipo:		
Terrenos urbanos	315.720.000	315.720.000
Proyectos en montaje (1)	634.811.462	575.083.037
Construcciones y edificaciones (2)	2.760.676.741	1.894.015.977
Maquinaria y equipo	2.633.655.568	2.638.486.775
Equipo de oficina	784.168.052	784.168.052
Equipo de cómputo y comunicación	50.023.702	50.023.702
Flota y equipo de transporte	1.355.724.735	1.151.477.735
Propiedades de inversión bodegas (Ecuador)	784.959.120	784.959.120
Propiedades de inversión casa Cali Av. 6A N (2)	659.713.613	-
(Menos depreciación)	-4.080.792.284	-3.406.284.489
TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.898.660.709	4.787.649.909

- (1) Corresponde a los proyectos que **Espejos SAS** tiene en marcha en la planta de Palmira como son: PR-83 Ampliación conveyor; PR-84 Subestación eléctrica; PR-86 Mecanismo de giro horizontal láminas; PR-87 Sistema secado de lodos de plata; PR-88 Sellos marcación Hitachi; PR-89 Paneles solares; PR-90 Puntos de anclaje.
- (2) En la Notaría 22 del Círculo de Cali mediante escritura pública No. 2159 del 19 de diciembre de 2023, se llevó a cabo el acto o contrato 0143 fusión de sociedades por absorción; otorgantes: empresa absorbente Espejos SAS; empresa absorbida Grume SAS Nit 891.303.944-1 por el cual se incorporan en la propiedad planta y equipo de Espejos SAS casa ubicada en la avenida 6 A Norte #25-54/58 llevada como propiedad de inversión por valor de \$659.713.613 y una depreciación acumulada de \$109.410.066 y casa ubicada en la avenida 6 Norte #25-43 llevada como propiedad planta y equipo por valor de \$866.660.764 y una depreciación acumulada de \$230.672.370

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

ACTIVO FIJO	AÑOS
Construcciones y edificaciones	25-50
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3-5
Flota y equipo de transporte	5-10

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos \$	Proyectos montaje maquinaria \$	Construcciones y edificaciones \$	Maquinaria y equipo \$	Equipo de oficina \$	Equipo de cómputo \$	Flota equipo de transporte \$	Propiedades de inversión \$	Total \$
31/12/2021	649.032.000	0	2.239.713.783	2.638.486.775	779.480.404	46.431.249	1.151.477.735	784.959.120	8.289.581.066
Venta lote y bodega Soacha	(333.312.000)		(345.697.806)	-	-	-	-	-	(679.009.806)
Proyectos paneles solares, máquina marcación láminas		575.083.037	-	-	-	-	-	-	575.083.037
Compra cortinas exteriores oficinas					4.687.648	-	-	-	4.687.648
Compra Impresora multifuncional						3.592.453	-	-	3.592.453
31/12/2022	315.720.000	575.083.037	1.894.015.977	2.638.486.775	784.168.052	50.023.702	1.151.477.735	784.959.120	8.193.934.398
Fusión Casa Av. 6AN			866.660.764						866.660.764
Fusión Casa Av. 6N								659.713.613	659.713.613
Proyectos 83-84-86- 87-88-89-90		59.728.425							59.728.425
Compra de montacargas eléctrico				30.465.882					30.465.882
Venta maquinaria				-35.297.089					-35.297.089
Compra camión Chevrolet placa LFL- 498							204.247.000		204.247.000
31/12/2023	315.720.000	634.811.462	2.760.676.741	2.633.655.568	784.168.052	50.023.702	1.355.724.735	1.444.672.733	9.979.452.993

El movimiento de la depreciación acumulada fue la siguiente:

DEPRECIACIÓN	Terrenos \$	Proyecto montaje \$	Construccione s y edificaciones \$	Maquinaria y equipo \$	Equipo de oficina \$	Equipo de cómputo \$	Flota equipo de transporte \$	Propiedades de inversión \$	Total \$
31/12/2021	-	-	413.804.727	1.707.484.938	217.115.038	43.231.870	703.215.214	14.281.802	3.099.133.589
Gasto depreciación	-	-	73.685.964	168.649.155	62.053.584	2.630.583	71.867.185	19.623.840	398.510.311
Ajuste por venta Bodega de Soacha	-	-	(91.359.411)						(91.359.411)
31/12/2022	-	-	396.131.280	1.876.134.093	279.168.622	45.862.453	775.082.399	33.905.642	3.406.284.489
Gasto depreciación	-	-	45.398.899	134.837.849	61.758.372	2.263.607	70.496.471	19.670.161	334.425.359
Fusión dep acum	-	-	230.672.370					109.410.066	340.082.436
31/12/2023	-	-	672.202.549	2.010.971.942	340.926.994	48.126.060	845.578.870	162.985.869	4.080.792.284
Valor neto 31/12/2023	315.720.000	634.811.462	2.088.474.192	622.683.626	443.241.058	1.897.642	510.145.865	1.281.686.864	5.898.660.709

NOTA 11. IMPUESTOS DIFERIDOS

Representa el efecto fiscal de las diferencias temporarias deducibles surgidas de comparar el valor contable de las partidas del Estado de Situación Financiera determinado de acuerdo con las IFRS, y las bases tributarias de las mismas de acuerdo con el estatuto tributario vigente en Colombia de las partidas. El saldo del impuesto diferido neto a diciembre 31 de 2023 es por \$(122.999.761)

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

Impuestos diferidos activos

	Efectivo y equivalente de efectivo \$	Deudores comerciales y otras C x C \$	Inventarios \$	Propiedad, planta, equipo \$	Obligaciones financieras \$	Proveedores y otras C x P \$	Intangibles \$	Total \$
31/12/2021	-	308.000	215.613	30.829.900	-	-	254.800	31.608.313
Abono al estado de resultados	-	55.144.897	6.981	8.557.402	1.296.877	-	-	65.006.167
31/12/2022	-	55.452.897	222.604	39.387.302	1.296.877	-	254.800	96.614.480
Abono al estado de resultados	-	-133.000	5.111.886	34.507.350	-953.690	38.367.000	-	76.899.546
31/12/2023	-	55.319.897	5.334.490	73.894.652	343.187	38.367.000	254.800	173.514.026

Impuestos diferidos pasivos

	Efectivo y equivalente de efectivo \$	Deudores comerciales y otras CxC \$	Propiedad, planta y equipo \$	Proveedores \$	Pasivos estimados y provisiones \$	Anticipos Recibidos \$	Total \$
31/12/2021	-	18.253.586	215.342.653	-	-	-	(233.596.239)
Abono al estado de resultados	1.725.391	12.324.966	31.414.702	668.914	-	-	46.133.973
31/12/2022	1.725.391	30.578.552	246.757.355	668.914	-	-	(279.730.212)
Abono al estado de resultados	-179.171	8.325.805	-947.515	9.584.456	-	-	16.783.575
31/12/2023	1.546.220	38.904.357	245.809.840	10.253.370	-	-	(296.513.787)
SALDO IMPTO DIFERIDO NETO							(122.999.761)

El efecto en resultados fue el siguiente:

	Saldos \$
Impuesto diferido neto al 31 de diciembre de 2022	-183.115.732
Pasivo impuesto diferido Fusión Grume SAS	-142.945.178
Ingreso (gasto) por impuesto diferido	203.061.149
Impuesto diferido neto al 31 de diciembre de 2023	-122.999.761

NOTA 12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras del país.

Por regla general, las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor y a cargo del deudor por virtud del crédito otorgado, los cuales se deben reconocer por el método de costo amortizado aplicando la tasa de interés efectiva de la operación, de conformidad con lo establecido en la Sección 11 “Instrumentos financieros básicos”.

El saldo de otros pasivos financieros al 31 de diciembre comprende:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS:	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
BANCOS MONEDA NACIONAL		
Obligación moneda nacional Leasing Financiero Banco Davivienda	-	119.061.196
Obligación moneda nacional Leasing Financiero Banco Occidente (1)	48.081.233	62.237.912
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco Occidente	-	19.423.678
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco Agrario de Colombia	-	522.825.793
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco de Bogotá	-	19.499.996
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco de Bogotá	-	4.666.664
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco de Bogotá	-	641.666.666
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco de Bogotá	-	458.333.331
Obligación moneda nacional crédito ordinario Banco de Bogotá	-	320.166.665
Obligación moneda nacional giro dólares Banco Occidente	-	36.706.636
Obligación moneda nacional Leasing Financiero Itaú Corpbanca (2)	90.209.581	120.490.803
Obligación moneda nacional giro dólares Banco Occidente (3)	88.042.840	-
Obligación moneda nacional giro dólares Banco Occidente (4)	217.800.449	-
Obligación moneda nacional Leasing Financiero Banco Occidente (5)	200.011.754	
Total, Bancos Moneda Nacional	644.145.857	2.325.079.340
Tarjeta de Crédito		
Itaú Corpbanca	1.798.460	-
Total, Tarjeta de Crédito	1.798.460	-
Obligaciones financieras correctora ajuste diferencia en cambio	-28.314.809	3.705.361
TOTAL, OTROS PASIVOS FINANCIEROS	617.629.508	2.328.784.701
Porción corriente	362.878.148	968.902.057
A largo plazo	254.751.360	1.359.882.644

(1) La Compañía adquirió la obligación mediante contrato de leasing financiero No. 180-143034 con la entidad Banco de Occidente el 18 de junio de 2021, con un plazo de 60 meses por un monto de \$83.100.000 con una tasa de interés IBR+4.21 MV equivalente a una tasa efectiva anual del 6,09%.

(2) La Compañía adquirió la obligación mediante contrato de leasing financiero No. 135718 con la entidad Itaú Corpbanca Colombia el 29 de abril de 2021, con un plazo de 60 meses por un monto de \$166.176.000 y una tasa de interés IBRM+ 3.97 puntos.

(3) La Compañía adquirió la obligación mediante giro con la entidad Banco de Occidente el 04 de agosto de 2023, IM-625 con un plazo de 6 meses por un monto de US\$20,590.00 valor pesos \$88.042.840 con una tasa de interés SORF 180 días+1.9.

(4) La Compañía adquirió la obligación mediante giro con la entidad Banco de Occidente el 27 de septiembre de 2023, IM-626 con un plazo de 6 meses por un monto de US\$51,765.92 valor pesos \$217.800.449 con una tasa de interés SORF 180 días+1.9.

(5) La Compañía adquirió la obligación mediante contrato de leasing financiero No. 180-155084 con la entidad Banco de Occidente el 27 de octubre de 2023, con un plazo de 60 meses por un monto de \$204.247.000 con una tasa de interés IBR+5.67 MV equivalente a una tasa efectiva anual del 19,57%.

NOTA 13. PROVEEDORES

Comprende el valor a pagar a los proveedores a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

El siguiente es el análisis por edades de la cuenta de proveedores al 31 de diciembre:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Corriente	962.110.255	692.644.691
De 1 a 30 días	1.084.698.928	399.309.720
De 31 a 60 días	-	-
De 61 a 90 días	-	-
Más de 90 días	-	-
TOTAL, PROVEEDORES	2.046.809.183	1.091.954.411

Entre los proveedores se encuentran los siguientes: Conquímica SAS \$17.658.082; Construpor Diteval SAS \$3,279.640; Distribuidora Suramericana \$957.467; Ferretería Barbosa SAS por \$856.397; Industrias EMU \$9.067.800; Norte Santandereana de Gas S.A. ESP compra gas por \$25.552.219; Palmipor SAS \$2.981.387; Rocsa Colombia SA por \$63.590.625; Tratamientos Químicos por \$819.910; Vidrio Andino Colombia Ltda. por \$195.096.171; Vidrio Andino SAS por \$1,7.26.949.485.

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la prestación de servicios (honorarios, mantenimientos, transporte entre otros), retenciones en la fuente por pagar, libranzas, reintegros por pagar, anticipos de clientes.

El saldo de las cuentas por pagar comprende lo siguiente:

PORCIÓN CORRIENTE CUENTAS POR PAGAR	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Cuentas por pagar:		
Acreedores varios (1)	293.133.272	547.558.455
Costos y gastos por pagar fusión Grume SAS (2)	121.368.089	-
Deudas con accionistas fusión Grume SAS (3)	100.581.000	1.500.000.000
Intereses por pagar accionistas Grume SAS	-	5.617.500
Retención en la fuente	30.548.000	30.534.000
Retención ICA	239.000	324.000
Libranzas	20.713.021	15.014.467
Otros	13.467.474	13.076.854
Anticipos de clientes (4)	69.111.866	35.046.104
TOTAL, PORCIÓN CORRIENTE CUENTAS POR PAGAR	649.161.722	2.147.171.380

(1) **Acreedores Varios:** Entre los acreedores más significativos se encuentran los siguientes: Adecco Colombia SA por \$19.296.567 servicio de nómina personal; Axa Colpatria Seguros por \$7.638.137 expedición pólizas vehículos de la empresa, soat, pólizas todo riesgo; Cooperativa de Transportadores Zipaquirá por \$29.699.998 traslados de mercancía a Bogotá, Medellín, Barranquilla; Covinoc S.A por \$41.514.995 servicio prestado recaudo cartera de clientes; Logyca Asociación por \$2.181.000; Mejía de la Peña Jorge por \$31.753.972 honorarios; Proservis por \$6.636.830 servicio nómina personal temporal; Seguridad Omega por \$11.778.729 servicio de vigilancia; Spraying Systems por \$4.108.200; Sistemas de Información Empresarial por \$499.480 mantenimiento software; Suramericana de Guantes por \$2.131.469 compra dotación para el personal; Transporte de carga Bastidas por \$4.554.000 fletes; provisión bonificación honorarios asesoría técnica Sr Jorge Mejía por \$109.620.000, entre otros.

(2) En la Notaría 22 del Círculo de Cali mediante escritura pública No. 2159 del 19 de diciembre de 2023, se llevó a cabo el acto o contrato 0143 fusión de sociedades por absorción; otorgantes: empresa absorbente Espejos SAS; empresa absorbida Grume SAS Nit: 891.303.944-1 por el cual se incorpora a las cuentas de costos y gastos por pagar la suma de \$121.368.089 que corresponde a las sumas adeudadas a los señores Álvaro Mejía de la Peña por \$73.846.163 y Jorge Mejía de la Peña por \$47.521.925.

(3) Deudas con accionistas: viene de la fusión de sociedades empresa absorbente Espejos SAS; empresa absorbida Grume SAS Nit 891.303.944-1 por el cual se incorpora a las cuentas por pagar quedando de la siguiente forma: Jorge Mejía de la Peña por \$25.000.000; Álvaro Mejía de la Peña por \$7.581.604; Carolina Mejía Erazo por \$8.999.698; Ana María Erazo Vila por \$8.999.698; Daniela Mejía Burckardt por \$12.500.000; Isabela Mejía Burckardt por \$12.500.000 y PROCOA SAS por \$25.000.000.

(4) **Anticipo de Clientes:** Entre los más representativos se encuentran: Consignaciones pendientes por identificar por \$4.371.625; Didacontrol SAS por \$225.005; Glassve SAS por \$53.000.000; J A S Aluminios SAS por \$691.537; Marketing Glass SAS por \$558.570; S4 Importadora de vidrio por \$317.635; Súper Espejos Glass SAS por \$885.640; Vertical Architecture por \$790.343; Vidrios y Aluminios Gómez por \$594.131; entre otros.

NOTA 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios, impuesto al valor agregado IVA, impuesto de industria y comercio.

Los impuestos han sido reconocidos de acuerdo al estatuto tributario nacional y las diferencias generadas por la adopción de las NIIF se han registrado como impuesto diferido de conformidad con la Sección 29 "Impuesto a las ganancias".

El saldo por impuestos corrientes contiene el siguiente detalle:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Impuesto de renta y complementarios	572.000	1.213.029.000
Impuesto a las ventas por pagar	434.017.000	721.319.000
Impuesto de Industria y Comercio	143.121.000	184.019.000
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	577.710.000	2.118.367.000

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde otras obligaciones a cargo de la entidad y a favor de terceros por diversos conceptos dentro de su objeto social tales como beneficios de corto plazo los cuales se reconocen como gasto durante el ejercicio y el saldo pendiente de pago al final del ejercicio se clasifica como pasivo de acuerdo con la NIC 19 "Beneficios a empleados", Retenciones y Aportes de Nomina.

Los otros pasivos no financieros contienen el siguiente detalle:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
	\$	\$
Beneficios a empleados (1)	165.560.956	141.052.110
Retenciones y aportes de nómina	47.893.900	38.322.300
TOTAL, OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	213.454.856	179.374.410

(1) El detalle de los beneficios a empleados es el siguiente:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
	\$	\$
Salarios y/o bonificaciones por pagar	139.845	185.549
Cesantías	140.004.576	118.944.575
Intereses sobre cesantías	16.330.227	14.084.498
Vacaciones	9.086.308	7.837.488
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS	165.560.956	141.052.110

NOTA 17. CAPITAL EMITIDO

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 comprende 3.500.000 acciones por valor nominal de \$1.000 cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 2.896.771 acciones.

NOTA 18. GANANCIAS ACUMULADAS Y EFECTOS EN CONVERGENCIA

Registra el impacto que tuvo para la organización en el estado de situación financiera de acuerdo a lo establecido en la Sección 35 “Transición a la NIIF para las Pymes”, luego de aplicar las políticas definidas para el estado de situación financiera de apertura.

El detalle de la cuenta es el siguiente:

DETALLE EFECTOS DE ADOPCIÓN	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Efectivo y equivalentes de efectivo	(199.937)	(199.937)
Instrumento financiero – Certificado Cert	(54.568)	(54.568)
deudas difícil cobro y provisión deudas malas	(327.526.016)	(327.526.016)
Propiedad, planta y equipo	1.510.598.906	1.510.598.906
Intangibles	(728.000)	(728.000)
Proveedores	75.803	75.803
Impuestos de renta e Ica	(116.356.454)	(116.356.454)
Provisiones costos y gastos por pagar	17.199.908	17.199.908
Anticipo recibido de clientes	40.352.543	40.352.543
Revalorización del patrimonio	429.920.036	429.920.036
Corrección de errores	(32.724.648)	(32.724.648)
TOTAL, EFECTOS DE ADOPCIÓN NIIF	1.520.557.573	1.520.557.573

NOTA 19. RESERVAS

De acuerdo con la Ley, la Empresa está obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

Los accionistas de la Compañía en asamblea podrán crear otras reservas especiales o eventuales. Reserva estatutaria u ocasional, se crea mediante los estatutos de la Sociedad y se regirá según lo dispuesto por los accionistas en el que concierne al porcentaje con el cual será constituida y su finalidad.

Reserva legal: viene de la fusión de sociedades empresa absorbente Espejos SAS; empresa absorbida Grume SAS Nit 891.303.944-1 por el cual se incorpora a la cuenta de reservas \$12.400.673.

El saldo de la reserva legal comprendía:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
	1.143.327.980	753.135.559
Reserva viene fusión sociedades	12.400.673	
Total reserva	1.155.728.653	753.135.559

NOTA 20. INGRESOS

Representa los incrementos patrimoniales surgidos durante el período a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la empresa durante el período contable.

De acuerdo Sección 23 “Ingresos de Actividades Ordinarias” los ingresos por Ventas se reconocen cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a los bienes vendidos.

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre comprendían:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Ventas nacionales (1)	21.260.762.440	27.551.285.553
Ventas a Zona Franca (1)	137.865.031	221.941.942
TOTAL, INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.398.627.471	27.773.227.495

- (1) **ESPEJOS S.A.S** incluirá en los ingresos solamente los valores de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia, es por ello por lo que, para determinar el valor de los ingresos operacionales totales, deberá tener en cuenta el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en ventas, así como las devoluciones por reclamos.

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Devoluciones, rebajas, descuentos en ventas	(224.776.994)	(192.192.092)
Devoluciones por reclamaciones	(17.365.469)	(459.171)
TOTAL, DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS	(242.142.463)	(192.651.263)

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

Representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de los productos vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.

El costo de ventas al 31 de diciembre comprendía:	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Costo de ventas industria manufacturera	13.332.148.245	15.557.684.609
Variación Mano de obra directa	208.998.995	(189.057.757)
Variación de los costos indirectos de fabricación	535.321.103	649.789.929
TOTAL, COSTOS DE VENTAS	14.076.468.343	16.018.416.781

NOTA 22. OTROS INGRESOS

Representan los beneficios económicos obtenidos durante el período por otras actividades no relacionadas directamente con la misión empresarial.

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprendían:	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Financieros	385.808.481	167.145.852
Arrendamientos andamios	-	5.000.000
Honorarios asesoría del exterior	16.775.212	41.138.347
Servicios entre Compañías-fletes Mano de obra (1)	315.012.783	358.734.440
Utilidad en venta de vehículo	30.000.000	-
Recuperaciones	151.665.981	13.746.081
Incapacidades	31.346.325	-
Aprovechamientos	20.252.950	7.042.424
TOTAL, OTROS INGRESOS	950.861.732	592.807.144

(1) Corresponde al valor de los fletes cobrados a los clientes entre los más representativos encontramos a: A G P de Colombia SA por \$120.000; Álzate Zuluaga Juan Ancizar por \$459.118; Biseles y Tallas SAS por \$2.420.000; Cano Caña Juan Carlos por \$1.900.000; Comercializadora Vidrios del Meta SAS por \$4.68.120; Distribuidora Electrovidrios por \$675.000; Mayorga Mayorga Miguel por \$2.510.402; Salazar Molano y Cía. SAS por \$1.320.000;; Vidrios y Cristales SAS por \$1.928.067; Vidrios y Montajes de Oriente SAS por \$2.521.008; Vitralux Windows SAS por \$10.915.351, entre otros.

En los servicios entre compañías se cobra a Vitralux Windows SAS la mano de obra por \$131.420.736, asesoría contable-administrativa y arrendamiento por \$93.805.236.

NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Gastos de personal	1.033.093.536	873.269.305
Honorarios (1)	741.430.200	557.420.060
Impuestos	5.040.571	835.376
Arrendamientos (2)	38.397.600	31.686.689
Contribuciones y afiliaciones (3)	410.222.417	423.955.413
Seguros	3.253.438	2.509.044
Servicios (4)	65.378.707	156.321.711
Gastos Legales	4.916.192	18.062.286
Mantenimiento y reparaciones	29.339.095	32.870.882
Adecuaciones e instalaciones	-	672.269
Gastos de viaje	3.960.340	4.889.075
Depreciaciones	170.533.450	199.526.384
Diversos (5)	25.927.364	30.523.300
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2.531.492.910	2.332.541.794

(1) Corresponde a honorarios pagados por revisoría fiscal a Gonzalo Millán y Asociados por \$41.248.800; Acevedo Gómez Luz Regina asesoría Siqoc por \$450.000; asesoría Legal fusión Grume Espejos: Fonte SAS por \$ 4.000.000; asesoría legal José Fabio Buitrón por \$1.450.000; ayuda psicológica para empleado: Lozano Escobar Luis Alejandro por \$130.000; Toro Potes María Teresa por \$35.426.400; asesoría técnica Jorge Alberto Mejía por \$657.720.000, entre otros.

(2) Corresponde al arrendamiento de la instalación donde funciona la oficina de Cali por \$35.592.000, entre otros.

(3) Corresponde a contribuciones y afiliaciones como son: La ANDI por \$12.354.000; Covinoc por \$354.071.621; Segurexpo de Colombia por \$3.646.650; Sistemas de Información Empresarial \$20.696.877; Colombiana de Telecomunicaciones por \$5.185.012; Lógica Asociación por \$2.181.000; Xertica Colombia SAS por \$5.350.756 entre otros.

(4) Corresponde a los servicios de Adecco Colombia \$16.698.671, Proservis \$7.910.391 contratación personal temporal; vigilancia Seguridad Atlas por \$741.154; Acueducto Emcali por \$677.559; Energía Celsia Colombia por \$6.000.000; Emcali por \$3.285.007; servicio telefónico: Comcel por \$15.646.823; Emcali \$429.233; Micampo SAS \$5.859.927; y transporte, fletes: Servientrega por \$3.364.388; entre otros.

(5) Corresponde principalmente a gastos de suscripciones por \$219.999; elementos aseo y cafetería \$3.065.845; útiles de oficina y papelería \$7.928.127, combustibles y lubricantes \$8.202.869; taxis y buses \$2.397.751, casino y restaurante \$3.655.686; parqueaderos \$91.798; otros por \$365.289.

NOTA 24. GASTOS DE VENTA

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

Los gastos de venta al 31 de diciembre comprendían:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Gastos de personal	1.164.450.692	1.158.071.249
Honorarios	12.213.838	-
Impuestos (1)	179.968.239	218.462.953
Arrendamientos (2)	506.058.065	461.051.147
Contribuciones y afiliaciones	22.160.019	31.855.900

Seguros	59.447.137	51.294.465
Servicios (3)	372.353.197	493.301.636
Gastos Legales	296.200	429.400
Mantenimiento y reparaciones (4)	172.154.032	181.220.600
Adecuaciones e instalaciones	-	520.831
Gastos de viaje	24.607.186	38.878.461
Depreciaciones	60.184.217	61.812.374
Diversos (5)	129.759.243	159.364.077
Provisión deudores	-	771.291
TOTAL, GASTOS DE VENTAS	2.703.652.065	2.857.034.384

(1) Corresponde a la causación impuesto Industria y Comercio por \$152.697.565; Impuesto Predial del Municipio de Palmira por \$24.823.068; impuesto al consumo por \$260.206; impuesto de vehículos por \$2.166.399; telefonía urbana por \$21.000.

(2) Corresponde a los arrendamientos de construcciones y edificaciones: Humberto Buitrago Gómez \$53.953.438 bodega barranquilla; Emelina Sarmiento de Buitrago \$53.953.438; Salazar Gutiérrez Jaime \$152.055.199 bodega Soacha; Traviata Inmobiliaria por \$119.763.564 bodega Copacabana; Gutiérrez de Vélez Luz Nancy \$126.314.226 bodega RV Palmira, entre otros.

(3) Corresponde a servicio de vigilancia: Seguridad Atlas \$2.725.921; Temporales: Adecco \$211.097.496; Proservis \$86.056.780; acueducto: Triple A SA ESP por \$494.023; Acueducto Agua y Alcantarillado por \$1.638.390; Empresas públicas de Medellín \$776.464; CVC \$185.223; energía eléctrica: Air E SAS ESP \$7.055.560; Enel Colombia SA \$6.528.000; Empresas Públicas de Medellín \$1.853.405; Celular: Colombiana Telecomunicaciones \$5.435.937; Comcel SA \$7.831.326; ETB \$699.981; EPM Telecomunicaciones \$2.665.005; entre otros; correos: Servientrega por \$2.343.127; transporte, fletes: Carreño Rodríguez Nelson \$1.335.000; Cooperativa Transportadora Zipaquirá por \$13.533.795; Sabana Cargo SAS por \$4.600.000; Servientrega por \$32.500; Almacenamiento y bodegaje: Agencia de Aduanas JF por \$705.235; Distribuidora Belga SAS por \$4.792.456; Propaganda y publicidad: Vidrios Guerrero Caribe por \$1.335.094; Vitralux Windows SAS por \$2.225.000 entre otros.

(4) Corresponde a los gastos de mantenimiento como son construcciones y edificaciones por \$6.025.087; maquinaria y equipo por \$9.829.503; equipo de oficina \$3.913.597; equipo de computación \$5.520.605; flota y equipo de transporte \$146.865.240.

(5) Corresponde a gastos de representación por \$126.000; elementos de aseo y cafetería \$6.628.157; útiles de oficina y papelería \$1.726.800; combustibles y lubricantes \$87.245.800; Envases y Empaques \$15.000; taxis y buses \$12.900.512; casino y restaurante \$18.724.542; parqueaderos \$1.443.791; otros \$948.640.

NOTA 25. OTROS GASTOS

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta de cartera, gastos extraordinarios y gastos diversos.

Los otros gastos al 31 de diciembre comprendían:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Financieros (1)	420.674.169	439.804.494
Pérdida en venta de cartera	-	254.945
Pérdida venta bodega Soacha	-	252.650.395
Deterioro de inventarios	14.605.388	19.974
Gastos extraordinarios	5.289.253	39.710.021
Gastos diversos	1.693.918	14.318.570
TOTAL, OTROS GASTOS	442.262.728	746.758.399

- (1) Corresponde al valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendían:

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Gravamen al movimiento financiero	119.758.887	159.622.658
Comisiones	37.268.651	42.257.085
Intereses	225.234.127	204.560.637
Diferencia en cambio	38.200.363	31.059.420
Descuentos comerciales	142.567	-
Otros	69.573	2.304.694
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	420.674.169	439.804.494

NOTA 26. PROVISIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

En el año 2023, se toma el valor de la utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta por (\$2.353.470.695) para llegar al valor de la renta líquida gravable, conforme a las normas tributarias aplicables en dicho período.

	Diciembre 2023 \$	
Utilidad y/o Pérdida antes de provisión para impuesto sobre la renta	2.353.470.695	
Menos:		
Ajuste diferencia en cambio	(63.894.904)	
Menos:		
Recuperación deterioro de cartera	(380.000)	
Menos:		
Utilidad en venta de activos fijos	(30.000.000)	
Más		
Costos no deducibles	146.006.320	
Más		
Provisión honorarios por gestión año 2023 Sr Mejía	109.620.000	
Más		
Diferencia en depreciaciones	19.798.976	
Menos		
Diferencia provisión cartera contable y fiscal	(23.788.015)	
Más		
Bonificaciones pagadas al personal sin cancelación de aportes	116.934.293	
Más		
Gastos financieros no deducibles	94.621.221	
Más		
Gastos no deducibles facturas POS	9.050.565	
Más		
Deterioro de inventarios	14.605.388	
Más		
Gastos extraordinarios y diversos	6.983.171	

Más		
Renta por recuperación de deducciones		30.000.000
Renta Líquida Gravable		2.783.027.709
Impuesto sobre la renta líquida gravable		974.060.000
Menos Descuentos tributarios		-
Provisión del impuesto sobre la renta del período corriente		974.060.000

NOTA 27. VALOR INTRÍNSECO POR ACCIÓN

El valor intrínseco por acción se calcula dividiendo el patrimonio neto de los accionistas de la Compañía entre el número de las acciones comunes en circulación en el año, excluyendo las acciones comunes adquiridas por la Compañía y mantenidas como acciones de tesorería, actualmente la Compañía tiene acciones en tesorería.

Valor intrínseco por acción expresada en pesos

	Diciembre 2023 \$	Diciembre 2022 \$
Patrimonio Neto	12.291.227.256	9.554.784.372
Número de Acciones en Circulación	2.672.489	2.672.489
VALOR INTRÍNSECO POR ACCIÓN	4.599,17	3.575,24

NOTA 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se conoce a la fecha de presentación de la información financiera, eventos posteriores al cierre que afecten los estados financieros.

La Administración de **ESPEJOS, S.A.S** estima que no tiene incertidumbres significativas, eventos significativos posteriores o indicadores fundamentales de deterioro que podrían afectar la empresa en funcionamiento.

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Información financiera sensible.

Anexo 12A ESTADO DE COSTOS

Se adjuntan los anexos 12a – Estado de Costos para todos los periodos considerados con los ajustes requeridos y debidamente firmado por la contadora y la revisora fiscal.

1+2= AJUSTE DE COSTO DE VENTA POR COSTOS LLEVADOS POR FUERA DEL KARDEX: Para elaborar el anexo 12A debemos remitirnos al Kardex a través del módulo de Inventarios en el sistema contable en donde se extrae la información de los costos de cada producto de la empresa en un período de tiempo determinado. Para Elaborar el Estado de resultados, la información se extrae del módulo financiero en el que el costo de ventas está compuesto por el costo de venta del Kardex más la variación de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y la recuperación del nitrato de plata. A continuación, se hará una breve explicación de cada una de las variaciones para claridad en este anexo:

1. **Variación del costo de le Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación llevado a la cuenta 6:** En Espejos SAS se usa la metodología de costeo estándar en donde se fija un valor de Costos Indirectos de fabricación y de Mano de Obra que se cargan a cada orden de producción por cada m2 producido. Lo anterior se hace con base en un estimado de metros cuadrados a producir mensualmente. Las variaciones que resulten como un menor o mayor valor de Mano de obra y Costos indirectos de fabricación aplicados al Kardex, se llevan al Estado de resultados como un menor o mayor costo de ventas del período modificando la cuenta de costo de venta.
2. **Recuperación de Nitrato de Plata periodo actual:** Esta variación resulta de un proceso que se describirá a continuación en el que se hace la recuperación de la materia prima nitrato de plata. El valor de nitrato de plata recuperado se lleva a nuestro sistema contable CG-UNO al Kardex, como un ingreso de materia prima nitrato de plata y su contrapartida contable se lleva como un menor valor en la cuenta del costo de ventas del período.

La reacción química de nuestro proceso de plateo tiene una eficiencia máxima del 80%, por lo tanto, se recupera aproximadamente el 20% de la materia prima utilizada nitrato plata.

Dado que el total que las recuperaciones de este material con base en la producción del año no se alcanzan a recuperar en el mismo periodo, puede presentarse variaciones del porcentaje de recuperación entre años.

3. **(-) Variación de inventario deterioro de inventario:** Deterioro de inventario según la Norma NIIF para pymes en el párrafo 13.19 sección 13, (decreto 30222 del 2013) establece deteriorar al cierre de cada período los inventarios. Consiste en contabilizar cada año, los inventarios de la empresa por daños, obsolescencia de los productos o precios de ventas decrecientes, si el

inventario sufre alguna de estas características se debe reconocer una pérdida por deterioro en la cuenta de inventarios y el Estado de resultados.

4. **Variación del inventario mercancía en Tránsito importación:** Al finalizar el año 2023 se reciben facturas por alguno de los gastos de importación el cual queda registrado en la contabilidad como mercancía en tránsito hasta que arribe a planta la importación y se liquide definitivamente.

Anexo 12a
Estado de Costos
Resumen no confidencial

AÑO 2021

Cuentas	producto Investigado		otro productos y líneas (3)	total (1+2+3)
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino		
MATERIA PRIMA (A)	87%	2%	11%	100%
Inventario Inicial	97%	0%	3%	100%
Compras	87%	2%	11%	100%
Inventario Final	98%	0%	2%	100%
Total Materia Prima Utilizada	87%	2%	11%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	91%	0%	9%	100%
Salario y Prestaciones sociales	91%	0%	9%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	91%	0%	9%	100%
Mano de Obra Indirecta	91%	0%	9%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	91%	0%	9%	100%
Energía Eléctrica	91%	0%	9%	100%
Servicios Públicos	91%	0%	9%	100%
Depreciación	91%	0%	9%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	91%	0%	9%	100%
Seguros	91%	0%	9%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	91%	0%	9%	100%
Diversos	91%	0%	9%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	91%	0%	9%	100%
Otros	91%	0%	9%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	88%	1%	11%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	88%	1%	11%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	54%	6%	40%	100%
(-) Consumo Interno	62%	38%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	86%	1%	13%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	60%	12%	28%	100%
(-)Variación de inventario deterioro de inventario	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	89%	0%	11%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

2021 PRIMER SEMESTRE

Cuentas	producto Investigado		otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino		
MATERIA PRIMA (A)	86%	2%	12%	100%
Inventario Inicial	97%	0%	3%	100%
Compras	86%	2%	13%	100%
Inventario Final	95%	0%	5%	100%
Total Materia Prima Utilizada	86%	2%	12%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	91%	0%	9%	100%
Salario y Prestaciones sociales	91%	0%	9%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	91%	0%	9%	100%
Mano de Obra Indirecta	91%	0%	9%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	91%	0%	9%	100%
Energía Eléctrica	91%	0%	9%	100%
Servicios Públicos	91%	0%	9%	100%
Depreciación	91%	0%	9%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	91%	0%	9%	100%
Seguros	91%	0%	9%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	91%	0%	9%	100%
Diversos	91%	0%	9%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales				
Otros	91%	0%	9%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	87%	1%	12%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	87%	1%	12%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	54%	6%	40%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
(-) Consumo Interno	71%	29%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	83%	2%	15%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	66%	9%	26%	100%
(-)Variacion de inventario deterioro de inventario	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata				
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	86%	0%	14%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

2021 SEGUNDO SEMESTRE

CUENTAS	producto Investigado		otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
	ventas nacionales (solo producción propia)	ventas espejo chino (1)		
MATERIA PRIMA (A)	88%	2%	10%	100%
Inventario Inicial	95%	0%	5%	100%
Compras	89%	2%	10%	100%
Inventario Final	98%	0%	2%	100%
Total Materia Prima Utilizada	88%	2%	10%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	91%	0%	9%	100%
Salario y Prestaciones sociales	91%	0%	9%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	91%	0%	9%	100%
Mano de Obra Indirecta	91%	0%	9%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	91%	0%	9%	100%
Energía Eléctrica	91%	0%	9%	100%
Servicios Públicos	91%	0%	9%	100%
Depreciación	91%	0%	9%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	91%	0%	9%	100%
Seguros	91%	0%	9%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	91%	0%	9%	100%
Diversos	91%	0%	9%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	91%	0%	9%	100%
Otros	91%	0%	9%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	89%	1%	10%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	89%	1%	10%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	66%	9%	26%	100%
(-) Consumo Interno	0%	100%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	86%	2%	12%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	60%	12%	28%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	91%	0%	9%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

AÑO 2022

CUENTAS	producto Investigado		otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino		
MATERIA PRIMA (A)	68%	11%	21%	100%
Inventario Inicial	98%	0%	2%	100%
Compras	68%	11%	21%	100%
Inventario Final	97%	0%	3%	100%
Total Materia Prima Utilizada	68%	11%	21%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	81%	6%	13%	100%
Salario y Prestaciones sociales	81%	6%	13%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	81%	1%	18%	100%
Mano de Obra Indirecta	81%	6%	13%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	81%	0%	19%	100%
Energía Eléctrica	81%	0%	19%	100%
Servicios Públicos	81%	0%	19%	100%
Depreciación	81%	0%	19%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	81%	0%	19%	100%
Seguros	81%	0%	19%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	81%	0%	19%	100%
Diversos	81%	0%	19%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	81%	0%	19%	100%
Otros	81%	0%	19%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	70%	10%	20%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	70%	10%	20%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	60%	12%	28%	100%
(-) Consumo Interno	15%	85%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	69%	9%	21%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	56%	8%	36%	100%
Deterioro de inventario mercancia en transito.	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	74%	10%	16%	100%

Cantidad Producida (unidades)

2022 PRIMER SEMESTRE

Cuentas	producto Investigado			
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
MATERIA PRIMA (A)	67%	16%	17%	100%
Inventario Inicial	98%	0%	2%	100%
Compras	67%	16%	17%	100%
Inventario Final	96%	0%	4%	100%
Total Materia Prima Utilizada	67%	16%	17%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	81%	6%	13%	100%
Salario y Prestaciones sociales	81%	6%	13%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	81%	2%	18%	100%
Mano de Obra Indirecta	81%	6%	13%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	81%	0%	19%	100%
Energía Eléctrica	81%	0%	19%	100%
Servicios Públicos	81%	0%	19%	100%
Depreciación	81%	0%	19%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	81%	0%	19%	100%
Seguros	81%	0%	19%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	81%	0%	19%	100%
Diversos	81%	0%	19%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales				
Otros	81%	0%	19%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	69%	14%	17%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	69%	14%	17%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	60%	12%	28%	100%
(-) Consumo Interno	0%	100%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	68%	14%	18%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	60%	18%	22%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	75%	10%	14%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

2022 SEGUNDO SEMESTRE

Cuentas	producto Investigado			total (1+2+3)
---------	----------------------	--	--	---------------

	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino	otros productos y líneas (3)	
MATERIA PRIMA (A)	69%	2%	29%	100%
Inventario Inicial	96%	0%	4%	100%
Compras	69%	2%	29%	100%
Inventario Final	97%	0%	3%	100%
Total Materia Prima Utilizada	69%	2%	29%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	81%	6%	13%	100%
Salario y Prestaciones sociales	81%	6%	13%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	89%	1%	10%	100%
Mano de Obra Indirecta	81%	6%	13%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	91%	0%	9%	100%
Energía Eléctrica	91%	0%	9%	100%
Servicios Públicos	91%	0%	9%	100%
Depreciación	91%	0%	9%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	91%	0%	9%	100%
Seguros	91%	0%	9%	100%
Amortizaciones				
Impuestos				
Diversos	91%	0%	9%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	91%	0%	9%	100%
Otros	91%	0%	9%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	72%	2%	26%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	72%	2%	26%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	60%	18%	22%	100%
(-) Consumo Interno	-70%	170%	0%	100%
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	66%	9%	24%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	56%	8%	36%	100%
Variacion de inventario deterioro de inventario	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	73%	9%	18%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

AÑO 2023

Cuentas	producto Investigado			
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	espejo chino	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
MATERIA PRIMA (A)	77%	9%	14%	100%
Inventario Inicial	97%	0%	3%	100%
Compras	76%	9%	14%	100%
Inventario Final	97%	0%	3%	100%
Total Materia Prima Utilizada	77%	9%	14%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	82%	4%	14%	100%
Salario y Prestaciones sociales	82%	4%	14%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	82%	1%	17%	100%
Mano de Obra Indirecta	82%	4%	14%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	82%	0%	18%	100%
Energía Eléctrica	82%	0%	18%	100%
Servicios Públicos Acueducto, telefono y gas	82%	0%	18%	100%
Depreciación	82%	0%	18%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	82%	0%	18%	100%
Seguros	82%	0%	18%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	82%	0%	18%	100%
Diversos	82%	0%	18%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	82%	0%	18%	100%
Otros	82%	0%	18%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	78%	8%	14%	100%
(+) Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	78%	8%	14%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	56%	8%	36%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
(-) Consumo Interno				
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	72%	8%	20%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	45%	24%	30%	100%
Variación del inventario Mercancia en Tránsito	0%	0%	100%	100%
Variacion de inventario deterioro de inventario	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-total recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	77%	5%	18%	100%
Cantidad Producida (unidades)	100%	0%	0%	100%

2023 PRIMER SEMESTRE

CUENTAS	producto Investigado		otros	
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino	productos y líneas (3)	total (1+2+3)
MATERIA PRIMA (A)	85%	0%	15%	100%
Inventario Inicial	97%	0%	3%	100%
Compras	85%	0%	15%	100%
Inventario Final	97%	0%	3%	100%
Total Materia Prima Utilizada	85%	0%	15%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	83%	0%	17%	100%
Salario y Prestaciones sociales	83%	0%	17%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	83%	0%	17%	100%
Mano de Obra Indirecta	83%	0%	17%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	83%	0%	17%	100%
Energía Eléctrica	83%	0%	17%	100%
Servicios Públicos	83%	0%	17%	100%
Depreciación	83%	0%	17%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	83%	0%	17%	100%
Seguros	83%	0%	17%	100%
Amortizaciones				
Impuestos	83%	0%	17%	100%
Diversos	83%	0%	17%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	83%	0%	17%	100%
Otros	83%	0%	17%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	85%	0%	15%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	85%	0%	15%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	56%	8%	36%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
(-) Consumo Interno				
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	73%	3%	24%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	61%	4%	35%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-total recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	79%	3%	18%	100%
Cantidad Producida (unidades)	100%	0%	0%	100%

2023 SEGUNDO SEMESTRE

CUENTAS	producto Investigado		otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino		
MATERIA PRIMA (A)	68%	19%	13%	100%
Inventario Inicial	97%	0%	3%	100%
Compras	69%	19%	13%	100%
Inventario Final	97%	0%	3%	100%
Total Materia Prima Utilizada	68%	19%	13%	100%
MANO DE OBRA DIRECTA (B)	82%	4%	14%	100%
Salario y Prestaciones sociales	82%	4%	14%	100%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C)	82%	1%	17%	100%
Mano de Obra Indirecta	82%	4%	14%	100%
Materiales Indirectos				
Material de Empaque				
Combustibles y Lubricantes	82%	0%	18%	100%
Energía Eléctrica	82%	0%	18%	100%
Servicios Públicos Acueducto, telefono y gas	82%	0%	18%	100%
Depreciación	82%	0%	18%	100%
Mantenimiento y Reparaciones	82%	0%	18%	100%
Seguros	82%	0%	18%	100%
Amortizaciones				
Impuestos				
Diversos	82%	0%	18%	100%
Provisiones				
Honorarios servicios Personales	82%	0%	18%	100%
Otros	82%	1%	17%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCCION (A+B+C)	71%	16%	13%	100%
(+)Inventario Inicial de productos en proceso				
(-) Inventario final de productos en proceso				
TOTAL COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	71%	16%	13%	100%
(+) Inventario Inicial de productos terminados	61%	4%	35%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito, materiales y repuestos deterioro de inventario, mercancia no fabricada maquina				
(-) Consumo Interno				
COSTO DE MERCANCIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	67%	11%	22%	100%
(-) Inventario final de productos terminados	45%	24%	30%	100%
Variacion de inventario mercancia en transito	0%	0%	100%	100%
Variación de inventario deterioro de inventario	0%	0%	100%	100%
1-variacion mano de obra y CIF llevada a la cta 6 y roturas	100%	0%	0%	100%
2-total recuperación nitrato plata	100%	0%	0%	100%
1+2=Ajuste de costo de venta por costos llevados por fuera del kardex	100%	0%	0%	100%
TOTAL COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	75%	6%	18%	100%
Cantidad Producida (unidades)				

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Contiene información financiera sensible

JUSTIFICACIÓN DE LA CONFIDENCIALIDAD PARA REQUERIMIENTO

Contiene información financiera sensible

Anexo 12 ESTADO DE RESULTADOS

Se adjunta nuevamente el anexo 12 para todos los periodos (2021-1, 2021-2, 2022-1, 2022-2, 2023-1 y 2023-2) debidamente revisados, ajustados y firmados por la contadora y la revisora fiscal.

En este anexo para el periodo 2021 insertamos una nueva fila 1. Ventas servicios. Este concepto corresponde a la venta de servicios que le hacemos a un cliente y que no hacen parte de la venta de productos.

Anexo 12
Estado de Resultados
Resumen no confidencial

AÑO 2021

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas producto	91%	0,15%	9%	100%
Ventas servicios	0%	0,00%	100%	100%
costo de ventas	89%	0,28%	11%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	94%	0,01%	6%	100%
gastos de ventas	91%	0,15%	9%	100%
gastos de administración	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	95%	-0,08%	5%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	91%	0,15%	9%	100%
aprovechamiento	91%	0,15%	9%	100%
ingresos varios	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	91%	0,15%	9%	100%
intereses en moneda extranjera	91%	0,15%	9%	100%
otros	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	95%	-0,08%	5%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	97%	-0,21%	3%	100%

2021 PRIMER SEMESTRE

Cuentas	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas	89%	0,14%	11%	100%
Ventas servicios	0%	0,00%	100%	100%
costo de ventas	86%	0,35%	14%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	92%	-0,16%	8%	100%
gastos de ventas	91%	0,15%	9%	100%
gastos de administración	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	93%	-0,42%	7%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	91%	0,15%	9%	100%
aprovechamiento	91%	0,15%	9%	100%
ingresos varios	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	91%	0,15%	9%	100%
intereses en moneda extranjera	91%	0,15%	9%	100%
otros	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	93%	-0,37%	7%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	94%	-0,63%	6%	100%

2021 SEGUNDO SEMESTRE

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas	93%	0,16%	7%	100%
Ventas servicios	0%	0,00%	100%	100%
costo de ventas	91%	0,22%	9%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	94%	0,11%	6%	100%
gastos de ventas	91%	0,15%	9%	100%
gastos de administración	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	96%	0,08%	4%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	91%	0,15%	9%	100%
aprovechamiento	91%	0,15%	9%	100%
ingresos varios	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	91%	0,15%	9%	100%
intereses en moneda extranjera				
otros	91%	0,15%	9%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	96%	0,08%	4%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	91%	0,15%	9%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	99%	0,04%	1%	100%

AÑO 2022

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas	81%	6%	13%	100%
costo de ventas	74%	10%	16%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	90%	1%	9%	100%
gastos de ventas	81%	6%	13%	100%
gastos de administración	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	97%	-3%	5%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	81%	6%	13%	100%
aprovechamiento	81%	6%	13%	100%
ingresos varios	81%	6%	13%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	81%	6%	13%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	81%	6%	13%	100%
intereses en moneda extranjera	81%	6%	13%	100%
otros	81%	6%	13%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	98%	-3%	5%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	108%	-8%	0%	100%

2022 PRIMER SEMESTRE

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas	84%	6%	10%	100%
costo de ventas	75%	10%	14%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	93%	1%	6%	100%
gastos de ventas	81%	6%	13%	100%
gastos de administración	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	102%	-3%	1%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	81%	6%	13%	100%
aprovechamiento	81%	6%	13%	100%
ingresos varios	81%	6%	12%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	81%	6%	13%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	81%	6%	13%	100%
intereses en moneda extranjera	81%	6%	13%	100%
otros	81%	6%	13%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	101%	-2%	1%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	112%	-7%	-5%	100%

2022 SEGUNDO SEMESTRE

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (2)	otros productos y líneas (3)	total (1+2+3)
ventas netas	78%	7%	15%	100%
costo de ventas	73%	9%	18%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	87%	2%	12%	100%
gastos de ventas	81%	6%	13%	100%
gastos de administración	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	92%	-2%	10%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	81%	6%	13%	100%
aprovechamiento	81%	6%	13%	100%
ingresos varios	80%	6%	13%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	81%	6%	13%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	81%	6%	13%	100%
intereses en moneda extranjera	81%	6%	13%	100%
otros	81%	6%	13%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	94%	-3%	10%	100%
corrección monetria				
impuesto de renta	81%	6%	13%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	103%	-10%	8%	100%

AÑO 2023

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (3)	otros productos y líneas (4)	total (1+2+3+4)
ventas netas	82%	4%	14%	100%
costo de ventas	77%	5%	18%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	91%	2%	7%	100%
gastos de ventas	82%	4%	14%	100%
gastos de administración	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	118%	-4%	-14%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	82%	4%	14%	100%
aprovechamiento	82%	4%	14%	100%
ingresos varios	81%	4%	15%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	81%	4%	15%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	82%	4%	14%	100%
intereses en moneda extranjera	82%	4%	14%	100%
otros	82%	4%	14%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	110%	-2%	-7%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	123%	-5%	-18%	100%

2023 PRIMER SEMESTRE

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (3)	otros productos y líneas (4)	total (1+2+3+4)
ventas netas	83%	3%	15%	100%
costo de ventas	79%	3%	18%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	90%	2%	8%	100%
gastos de ventas	83%	3%	15%	100%
gastos de administración	83%	3%	15%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	109%	0%	-8%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	83%	3%	15%	100%
aprovechamiento	83%	3%	15%	100%
ingresos varios	83%	3%	15%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	83%	3%	15%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	83%	3%	15%	100%
intereses en moneda extranjera	83%	3%	15%	100%
otros	83%	3%	15%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	83%	3%	15%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	103%	0%	-3%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	83%	3%	15%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	116%	-1%	-14%	100%

2023 SEGUNDO SEMESTRE

CUENTAS	ventas nacionales (solo producción propia) (1)	ventas espejo chino (3)	otros productos y líneas (4)	total (1+2+3+4)
ventas netas	81%	5%	14%	100%
costo de ventas	75%	6%	18%	100%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	93%	2%	6%	100%
gastos de ventas	82%	4%	14%	100%
gastos de administración	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	125%	-5%	-20%	100%
OTROS INGRESOS				
intereses	82%	4%	14%	100%
aprovechamiento	82%	4%	14%	100%
ingresos varios	81%	4%	16%	100%
TOTAL OTROS INGRESOS	81%	4%	15%	100%
OTROS EGRESOS				
intereses en moneda nacional	82%	4%	14%	100%
intereses en moneda extranjera	82%	4%	14%	100%
otros	82%	4%	14%	100%
TOTAL OTROS EGRESOS	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	116%	-3%	-13%	100%
corrección monetaria				
impuesto de renta	82%	4%	14%	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	127%	-5%	-22%	100%