

**MAGIC MEDIOS S.A.S.**

***Estados Financieros por los años  
terminados el 31 de diciembre de  
2023 y 2022 e Informe del Revisor  
Fiscal.***

# MAGIC MEDIOS S.A.S.

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (En miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	2023		2022		PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	
	2023	2022	2023	2022	PASIVOS CORRIENTES:	PATRIMONIO NETO
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>						
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 1,388	\$ 21,173			Obligaciones financieras	\$ 521
Deudores (Nota 5)	935,433	1,055,506			Proveedores	36,670
Inventoryos	106,844	21,232			Costos y gastos por pagar	-
Total activos corrientes	\$ 1,043,665	\$ 1,097,911			Cuentas por pagar a socios	66,060
					Impuestos por pagar (Nota 8)	74,647
					Beneficios a empleados (Nota 9)	67,124
					Otros pasivos	20,540
					Total pasivos corrientes	\$ 265,562
						\$ 494,178
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>						
					Acreedores varios	\$ 910,000
					Total pasivos	\$ 1,175,562
						\$ 636,769
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
					Capital	\$ 2,200
					Prima en colocación de acciones	12,150
					Resultados del ejercicio	(30,768)
					Resultados de ejercicios anteriores	221,953
					Total patrimonio neto	\$ 205,535
						\$ 236,303
					Total pasivo más patrimonio	\$ 1,381,097
						\$ 1,367,250

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ADRIANA ISABEL SALAZAR RUA

Revisor Fiscal

Designado por SALAZAR ASESORES S.A.S

(Ver dictamen adjunto)

Tarjeta profesional No. 284168-T

ELIANA MARTÍLÚ ARAQUE TABORDA

Contador Público

Tarjeta profesional No. 129038-T

SERGIO RESTREPO DUQUE

Representante Legal

# MAGIC MEDIOS S.A.S.

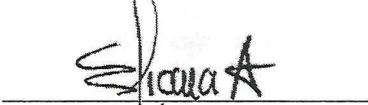
## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (En miles de pesos Colombianos)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos operacionales (Nota 10)	\$ 4,839,668	\$ 4,089,750
Costo de ventas	<u>(3,353,109)</u>	<u>(2,792,796)</u>
 Ganancia bruta	 1,486,559	1,296,954
Otros ingresos	40,291	6,131
Gastos de administración (Nota 11)	(1,160,436)	(1,124,109)
Gastos de venta (Nota 12)	(249,854)	(58,924)
Otros gastos	(73,844)	(25,711)
Costos financieros	<u>(56,112)</u>	<u>(22,928)</u>
 (Pérdida) Ganancia antes de impuesto	 (13,396)	71,413
 Impuestos a las ganancias		
Corriente (Nota 13)	(16,959)	(30,416)
Impuesto diferido	<u>(413)</u>	<u>317</u>
 RESULTADOS DEL EJERCICIO	 <u>\$ (30,768)</u>	 <u>\$ 41,314</u>

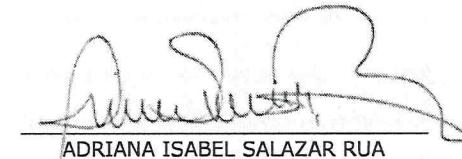
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



SERGIO RESTREPO DUQUE  
Representante Legal



ELIANA MARÍLÚ ARAQUE TABORDA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 129038-T



ADRIANA ISABEL SALAZAR RUA  
Revisor Fiscal  
Designado por SALAZAR ASESORES S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)  
Tarjeta profesional No. 284168-T

## MAGIC MEDIOS S.A.S.

### ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (En miles de pesos Colombianos)

	Capital	Prima en colocación	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 2,200	\$ 12,150	\$ 7,370	\$ 173,269	\$ 194,989
Traslado de resultados	-	-	(7,370)	7,370	-
Resultados del ejercicio	-	-	41,314	-	41,314
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 2,200	\$ 12,150	\$ 41,314	\$ 180,639	\$ 236,303
Traslado de resultados	-	-	(41,314)	41,314	-
Resultados del ejercicio	-	-	(30,768)	-	(30,768)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 2,200	\$ 12,150	\$ (30,768)	\$ 221,953	\$ 205,535

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ADRIANA ISABEL SALAZAR RUA  
Revisor Fiscal  
Designado por SALAZAR ASESORES S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)  
Tarjeta profesional No. 284168-T

ELIANA MARILÚ ARAQUE TABORDA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 129038-T

SERGIO RESTREPO DUQUE  
Representante Legal

# MAGIC MEDIOS S.A.S.

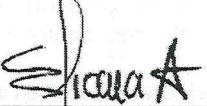
## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (En miles de pesos Colombianos)

	2023	2022
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultados del ejercicio	\$ (30,768)	\$ 41,314
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	1,885	10,078
Impuesto diferido	413	(317)
Deterioro de cartera	-	904
(Aumento) disminución de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores	120,073	(504,569)
Inventarios	(85,612)	(18,692)
Aumento (disminución) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Proveedores	(183,349)	110,667
Costos y gastos por pagar	(1,845)	(3,997)
Cuentas por pagar a socios	(2,728)	55,470
Acreedores varios	273,231	450,000
Impuestos por pagar	(48,810)	7,817
Beneficios a empleados	10,858	32,955
Otros pasivos	<u>(3,263)</u>	<u>4,667</u>
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de operación	50,085	186,297
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
(Pago) Incremento de obligaciones financieras	<u>521</u>	<u>(38)</u>
Flujo neto de efectivo provisto por (usado en) las actividades de financiación	521	(38)
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de equipos	(59,597)	(241,000)
Adquisición de inversiones	<u>(10,794)</u>	<u>-</u>
Flujo neto de efectivo usado en las actividades de inversión	(70,391)	(241,000)
<b>VARIACIÓN NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	(19,785)	(54,741)
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<u>21,173</u>	<u>75,914</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 21,173</u>

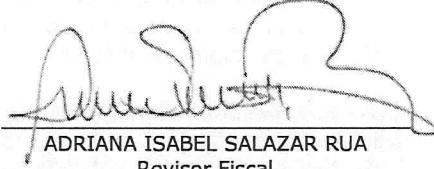
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



SERGIO RESTREPO DUQUE  
Representante Legal



ELIANA MARILÚ ARAQUE TABORDA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 129038-T



ADRIANA ISABEL SALAZAR RUA  
Revisor Fiscal  
Designado por SALAZAR ASESORES S.A.S  
(Ver dictamen adjunto)  
Tarjeta profesional No. 284168-T

# **MAGIC MEDIOS S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022. (Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Magic Medios S.A.S., es una Sociedad por Acciones Simplificadas de carácter comercial, constituida de acuerdo con las leyes colombianas registrada en Cámara de Comercio el 6 de octubre de 2009.

El objeto social de la Sociedad lo constituye, la realización de cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero y en consecuencia está facultada para importar y exportar, la Sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren relacionadas directa o indirectamente con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexa o complementaria o que permita facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Sociedad.

La Sociedad tiene su domicilio principal en el Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, y tiene una vigencia indefinida.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación** – La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018 y posteriormente, por el Decreto 1611 de 2022, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**Bases de Preparación** – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

**Transacciones en moneda extranjera** – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas. Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen.

**Activos financieros** – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas comerciales por cobrar e inversiones. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre

el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

La Compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Deterioro de activos financieros** – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde existe evidencia objetiva de deterioro del valor la Compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

**Inventarios** – Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para dales su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de promedio ponderado.

**Planta y equipo** – La planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta.

**Deterioro en el valor de los activos** - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Compañía realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

**Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

**Impuesto Diferido** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

**Impuestos Corrientes y Diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

**Provisiones** – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Beneficios a los empleados** – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**Corto Plazo** – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Compañía, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

**Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

**Venta de Bienes** – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS**

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión solo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	\$ 600	\$ -
Bancos	<u>788</u>	<u>21.173</u>
 Total	 <u>\$ 1.388</u>	 <u>\$ 21.173</u>

Al 31 de diciembre, no existen restricciones sobre el efectivo y sus equivalentes.

### **5. DEUDORES**

Clientes	\$ 692.018	\$ 868.490
Anticipos y avances	-	42.281
Anticipo de impuestos y contribuciones	237.451	135.408
Empleados	5.920	10.200
Deudores varios	44	306
Provisiones	<u>-</u>	<u>(1.179)</u>
 Total	 <u>\$ 935.433</u>	 <u>\$ 1.055.506</u>

**6. EQUIPOS, NETO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Maquinaria y equipo	\$ 16.497	\$ 16.497
Equipo de oficina	1.350	1.350
Equipo de computación y comunicación	24.648	10.949
Flota y equipo de transporte	326.878	269.000
Depreciación acumulada	<u>(63.739)</u>	<u>(49.874)</u>
Total	<u>\$ 305.634</u>	<u>\$ 247.922</u>

**7. INVERSIONES**

Inversión Consumibles	<u>\$ 31.798</u>	<u>\$ 21.004</u>
-----------------------	------------------	------------------

**8. IMPUESTOS POR PAGAR**

Retención en la fuente	\$ 7.434	\$ 3.057
Autorretención	4.123	6.616
De renta y complementarios	16.959	30.415
Impuesto sobre las ventas por pagar	<u>46.131</u>	<u>83.369</u>
Total	<u>\$ 74.647</u>	<u>\$ 123.457</u>

**9. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Retenciones y aportes de nómina	\$ 9.274	\$ 8.674
Salarios por pagar	9.398	8.683
Cesantías consolidadas	36.842	21.083
Intereses sobre cesantías	4.341	2.214
Prima de servicios	-	1.682
Vacaciones consolidadas	<u>7.269</u>	<u>13.930</u>
Total	<u>\$ 67.124</u>	<u>\$ 56.266</u>

**10. INGRESOS OPERACIONALES**

Productos publicitarios	\$ 4.943.500	\$ 4.302.675
Alquiler	42.119	30.344
Pautas publicitarias	34.931	27.903
Devoluciones	<u>(180.882)</u>	<u>(271.172)</u>
Total	<u>\$ 4.839.668</u>	<u>\$ 4.089.750</u>

**ESPACIO EN BLANCO**

**11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de personal	\$ 523.538	472.354
Diversos	388.563	418.009
Servicios	62.175	34.533
Impuestos	38.924	17.006
Honorarios	35.020	33.689
Depreciaciones	34.219	10.078
Arrendamientos	31.856	27.979
Seguros	23.136	15.653
Mantenimiento y reparaciones	18.774	39.577
Gastos legales	2.122	5.244
Gastos de viaje	1.885	2.152
Adecuación e instalación	224	46.931
Provisiones	-	904
Total	<u>\$ 1.160.436</u>	<u>\$ 1.124.109</u>

En 2023, incluye gastos por plan institucional por \$330.000. (2022- \$402.000).

**12. GASTOS DE VENTA**

Gastos de personal	\$ 208.740	\$ -
Servicios	40.346	57.659
Diversos	<u>768</u>	<u>1.265</u>
Total	<u>\$ 249.854</u>	<u>\$ 58.924</u>

**13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen una tarifa general del 35% para 2023 y 2022.

**14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

No han ocurrido hechos posteriores a la fecha de corte que requieran revelación o ajuste en los estados financieros.

---