

# EVOLUCIA S.A.S.

NIT: 900.351.322-7 / Bogotá D.C. / Código de entidad: 1100133573 / Comparativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 / Cifras expresadas en pesos colombianos

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo	Notas	2022	2021
<b>Activo corriente</b>			
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	4	545,919,622	104,992,859
1401 Inventarios	5	359,033,237	476,753,614
1403 Inventarios para ser vendidos		5,587,642	-
1302 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	353,445,595	476,753,614
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		990,316,098	426,576,420
1313 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		979,623,107	398,413,412
1317 Activos no financieros-anticipos		10,292,991	27,562,647
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		400,000	600,361
1314 Activos por impuestos corrientes	7	101,933,695	95,551,002
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		101,933,695	95,551,002
<b>Total activo corriente</b>		<b>1,997,202,652</b>	<b>1,103,873,895</b>
<b>Activo no corriente</b>			
1808 Propiedades de inversión	8	384,000,000	384,000,000
1808 Otros activos al costo		384,000,000	384,000,000
1501 Propiedades, planta y equipo	9	171,327,955	193,590,695
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		410,171,236	384,891,823
1503 Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo del costo (cr)		(238,843,281)	(191,301,128)
1701 Activos intangibles	10	17,551,366	11,103,687
1701 Activos intangibles al costo		17,551,366	11,103,687
<b>Total activo no corriente</b>		<b>572,879,321</b>	<b>588,694,382</b>
<b>Total activo</b>		<b>2,570,081,973</b>	<b>1,692,568,277</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
2102 Obligaciones financieras	11	122,051,764	215,683,898
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		122,051,764	215,683,898
2106 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	254,749,678	373,739,269
2106 Cuentas por pagar-al costo amortizado		152,049,203	203,098,660
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		63,730,710	107,597,039
2131 Dividendos y participaciones por pagar al costo amortizado		-	26,345,166
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		38,285,139	36,439,439
2509 Otros descuentos de nomina		684,626	258,965
2201 Pasivos por impuestos corrientes	7	701,147,000	129,201,000
2201 Retención en la fuente		57,783,000	7,790,000
2204 De industria y comercio		14,715,000	6,491,000
2202 De renta y complementarios		628,649,000	114,920,000
2301 Pasivos por beneficios a empleados	13	109,692,733	98,231,602
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		109,692,733	98,231,602
2501 Otros pasivos	14	14,665,434	39,856,202
2501 Anticipos y avances recibidos		14,665,434	39,856,202
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,202,306,609</b>	<b>856,711,971</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
2102 Obligaciones financieras	11	33,333,335	162,250,779
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		33,333,335	162,250,779
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>33,333,335</b>	<b>162,250,779</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>1,235,639,944</b>	<b>1,018,962,750</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
3101 Capital suscrito y pagado		50,000,000	50,000,000
3303 Reservas ocasionales		-	421,738,268
3501 Resultados del ejercicio		1,162,722,767	201,867,259
3502 Resultados acumulados		121,719,262	-
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>1,334,442,029</b>	<b>673,605,527</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>2,570,081,973</b>	<b>1,692,568,277</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2022	2021
4101 Ingresos de actividades ordinarias	15	5,665,697,504	3,387,523,996
6101 Costos de ventas	16	(2,019,711,142)	(1,473,050,553)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>3,645,986,362</b>	<b>1,914,473,443</b>
<b>Gastos de administración</b>			
5101 Sueldos y salarios	17	(757,560,003)	(645,161,316)
5102 Contribuciones imputadas		(270,617,305)	(245,881,309)
5103 Contribuciones efectivas		(979,632)	(400,405)
5105 Prestaciones sociales		(40,564,363)	(34,218,510)
5106 Gastos de personal diversos		(49,931,303)	(49,264,294)
5107 Gastos por honorarios		(32,839,075)	(15,684,534)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(74,107,789)	(65,603,636)
5109 Arrendamientos operativos		(93,467,980)	(79,326,121)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(89,303,096)	(68,339,060)
5112 Seguros		(3,597,529)	(2,907,996)
5113 Servicios		(2,605,610)	(2,462,580)
5114 Gastos legales		(19,286,423)	(9,914,224)
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento		(11,161,174)	(5,775,800)
5116 Adecuación e instalación		(8,134,839)	(909,080)
5117 Gastos de transporte		(3,091,475)	(1,820,070)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(2,435,927)	(1,715,138)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(8,389,925)	(26,373,994)
5136 Otros gastos		-	(728,000)
5201 Gastos de ventas	18	(47,046,558)	(33,836,565)
5201 Sueldos y salarios		(1,196,894,548)	(988,441,492)
5202 Contribuciones imputadas		(221,661,547)	(246,182,349)
5203 Contribuciones efectivas		(2,472,883)	(2,502,368)
5204 Aportes sobre la nomina		(74,811,044)	(75,405,751)
5205 Prestaciones sociales		(3,564,300)	(3,487,700)
5206 Gastos de personal diversos		(82,706,271)	(87,829,371)
5207 Gastos por honorarios		(209,082,906)	(192,821,660)
5208 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(31,233,917)	-
5209 Arrendamientos operativos		(2,502,451)	(339,713)
5213 Servicios		(24,652,801)	(17,173,619)
5215 Gastos de reparacion y mantenimiento		(265,952,341)	(154,674,392)
5217 Gastos de transporte		(101,150)	-
5236 Otros gastos		(27,303,023)	(6,163,464)
Otros ingresos	19	(250,849,914)	(201,861,105)
4101 Ingresos de actividades ordinarias		224,997,755	136,132,077
4211 Recuperaciones		172,383,026	124,608,310
4214 Diversos		48,893,018	9,565,852
Otros gastos	20	3,721,711	1,957,915
5136 Multas y sanciones		(97,115,783)	(59,062,408)
5301 Gastos bancarios		(40,804,000)	(254,000)
5401 Otros gastos		(47,647,992)	(50,591,353)
5403 Perdida en retiro de bienes o hurto		(8,663,791)	(7,957,155)
		-	(259,900)
		(1,826,572,579)	(1,556,533,139)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>1,819,413,783</b>	<b>357,940,304</b>
4201 Ingresos financieros	21	22,443,626	42,975
5301 Gastos financieros	21	(33,388,642)	(41,196,020)
		(10,945,016)	(41,153,045)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta y diferido</b>		<b>1,808,468,767</b>	<b>316,787,259</b>
5501 Impuesto a las ganancias corriente	7	(645,746,000)	(114,920,000)
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>1,162,722,767</b>	<b>201,867,259</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>1,162,722,767</b>	<b>201,867,259</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Anexos:

Dictamen sobre los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros

Certificación a los Estados Financieros

		
<b>CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO</b> Representante Legal Suplente (Ver certificación adjunta)	<b>BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ</b> Contador Público Tarjeta Profesional No. 264454-T (Ver certificación adjunta)	<b>JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA</b> Revisor Fiscal Tarjeta Profesional No. 153737-T Designado por Consulaudit Group S.A.S. (Ver informe adjunto)



Señores  
**EVOLUCIA S.A.S.**  
Asamblea General de Accionistas

## **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de **EVOLUCIA S.A.S.**; que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 - 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la compañía han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mi como profesional independiente como delegado de la firma Consulaudit Group S.A.S, emitiendo una opinión favorable.

### **Responsabilidad de La Gerencia en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

## Opinión

En mi opinión, los estados financieros individuales presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **EVOLUCIA S.A.S.**; a 31 de diciembre de 2022 - 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2022-2021, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Con base en mis labores de revisoría fiscal, puedo manifestar que existe concordancia entre las cifras contenidas en los estados financieros que se acompañan y las que se incluyen en el informe de gestión preparado por los administradores; y que en cumplimiento de la ley 1676 de 2013, los administradores de **EVOLUCIA S.A.S.**; permitieron la libre circulación de las facturas emitidas por sus proveedores o vendedores. Por último, conceptuó, que de acuerdo con la ley 603 del año 2000, la compañía cumple con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor dentro del cual hace parte la legalidad del software.

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

## Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplique los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la compañía, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la compañía;
- Estatutos de la compañía;
- Actas de asamblea;
- Otra documentación relevante.

El control interno de una compañía incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la compañía;
- Proveen seguridad razonable que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2 NIIF para Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la compañía están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo;
- Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la compañía que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la compañía, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la compañía ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea, y

mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Asamblea de Accionistas, en todos los aspectos importantes.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo en todos los aspectos importantes.



**JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 153.737 -T  
Delegado por CONSULAUDIT GROUP S.A.S.

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

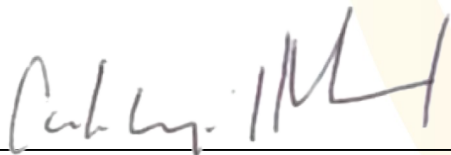
**EVOLUCIA S.A.S.**  
**NIT: 900.351.322-7**

### **Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Compañía” finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Compañía” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido autorizados para su divulgación por el Gerente de la Compañía el 19 de febrero de 2023. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 18 de marzo de 2023, quien puede aprobar o desaprobar estos Estados Financieros.



**CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO**  
Representante Legal Suplente



**BRAYAN ALBERTO PARRA GUTIERREZ**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 264454-T

## **1. Información general**

Evolucia S.A.S., en adelante la Compañía, es una sociedad por acciones simplificada colombiana, constituida mediante documento privado del enero 05 de abril del año 2010, inscrita en el registro mercantil el 13 de abril 01375294 del libro IX de 2010 bajo el 01375294 del libro IX, con un término de duración indefinido. Su domicilio principal es en la ciudad de Bogotá, Colombia. La dirección registrada de la oficina principal es Carrera 13 No 45 c 31 Piso 1 LC 4.

### **Objeto social**

La Compañía tiene como objeto social el desarrollo de todo tipo de actividades industriales, comerciales y/o empresariales, en especial la producción importación, exportación, comercialización, maquila, fabricación, distribución, dispensación, empaque de todo tipo de medicamentos incluyendo los de control especial y los huérfanos, insumos médicos quirúrgicos, equipos y todos aquellos productos relacionados con la salud humana y animal. De la misma forma, la sociedad desarrollará actividades de diagnóstico. Podrá igualmente prestar servicios médicos en general, principalmente en el área de la oftalmología, asesoría y consultoría a nivel científico, desarrollo de actividades científicas y todo lo relacionado en el campo de la medicina.

La Compañía cuenta con certificación en buenas prácticas de innovación emitida por la Cámara de Comercio de Bogotá y Certificación ISO 9001:2015 emitida por Bureau Veritas.

Al corte de los Estados Financieros, la Compañía generó la mayoría de sus recursos a través de la producción de medicamentos magistrales oftalmológicos y sus actividades de diagnóstico con las lecturas de Citologías Oculares.

## **2. Bases de presentación de los estados financieros separados**

### **a. Normas contables aplicadas**

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2483 de 2018, prepara sus estados financieros separados de conformidad con las Normas de Información Financiera para las Pymes, grupo 2 aceptadas en Colombia. as cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2017.

### **b. 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, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros 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.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 3.

### **3. Principales políticas contables y juicios críticos significativos**

Las principales políticas contables seguidas por la Compañía son:

#### **a. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Compañía. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominados en monedas extranjeras se contabilizan al cierre del balance así:

- i. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;
- ii. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;
- iii. Los efectos de la diferencia en cambio se reconocen en los resultados del período.

La Compañía no presentó pérdidas ni ganancias por diferencias de cambio durante los años 2022 y 2021.

#### **b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos, e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el estado de situación financiera.

#### **c. Activos financieros y pasivos financieros**

La Compañía mide sus activos financieros y pasivos financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los instrumentos financieros básicos con los que cuenta la Compañía son las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras por pagar y otros pasivos.

#### **d. Inventarios**

La Compañía mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La Compañía incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales,



incluidos impuestos no recuperables como el IVA, aranceles de importación y erogaciones de transporte.

### **Inventario de materias primas, insumos y envases y empaques**

La Compañía utiliza estos inventarios como insumos para la fabricación de medicamentos magistrales, estos se miden de acuerdo con lo establecido en los párrafos previos, y se utiliza el método de costo estándar y precio de compra más reciente para su valoración, se carga a los resultados del periodo de acuerdo con las unidades vendidas en el periodo. El inventario se encuentra medido al costo.

### **Inventario de producto terminado**

El modelo de negocio de la Compañía es la fabricación bajo pedido, por lo tanto, el inventario de producto terminado corresponde principalmente a unidades que aún no han sido reclamadas por los clientes a la fecha de corte de los estados financieros. Este inventario se encuentra medido al costo, bajo la metodología del costo estándar y precio de compra más reciente.

La mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, son cargados a los resultados del periodo y se distribuyen sobre la base de capacidad normal de los medios de producción. Durante los periodos 2022 y 2021 la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación fueron cargados en su totalidad a los resultados del periodo, dado que no hubo unidades significativas por vender a la fecha de corte de los estados financieros.

Los inventarios no presentaron deterioro a la fecha de corte de los estados financieros.

#### **e. Propiedades de inversión**

Las propiedades (terrenos, edificios o partes de ellos) que se mantienen para su alquiler a largo plazo, y que no está ocupadas por la Compañía, se clasifican como propiedad de inversión. Las propiedades de inversión también incluyen las propiedades que están siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden al valor razonable si puede ser medido sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La Compañía utiliza el modelo del costo descrito en la sección 17 para la medición posterior de las propiedades de inversión, es decir, al costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro de valor.

## **f. Propiedades, planta y equipo**

### **i. Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La Compañía utiliza el modelo del costo descrito para la medición posterior de las propiedades, planta y equipo, es decir, al costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro de valor.

Cuando partes de una partida de propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad y equipo.

### **ii. Costos posteriores**

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Todas las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cual son incurridos.

### **iii. Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedades y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas son:

- Equipo de oficina (5 años)
- Equipo de cómputo y comunicaciones (5 años)
- Maquinaria y equipo (5 años)
- Muebles y enseres (10 años)

El valor residual para todos los activos es cero "0".

#### **iv. Venta o retiro de activos**

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipo son determinadas comparando el precio venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos. Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

#### **g. Arrendamientos**

##### **i. Contabilidad para el arrendatario**

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el período del contrato de arrendamiento.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como una reducción del gasto por concepto de alquiler de forma lineal.

La Compañía posee arrendamientos operativos de edificaciones y equipo de cómputo.

##### **ii. Contabilidad para el arrendador**

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

La Compañía cuenta con ingresos recibidos por arrendamiento generados por la propiedad de inversión.

#### **h. Activos intangibles**

##### **i. Licencias**

Las licencias para programas informáticos adquiridas se reconocen en función de los costos incurridos para su adquisición y para poner en condiciones de uso el programa específico. Estos costos se amortizan por el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

La vida útil estimada para las licencias es 5 años.

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

La Compañía tiene reconocido en los estados financieros la licencia del software contable Avances, la cual iniciará su uso y amortización el a partir del año 2023.

#### **i. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el cual el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

#### **j. Impuesto de renta**

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto de renta es el mayor entre el calculado por la renta líquida o presuntiva.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

#### **k. Capital suscrito y pagado**

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la Compañía está compuesto por cien mil (100.000) acciones con un valor nominal de mil pesos (1,000). El capital suscrito y pagado de la Compañía es de \$ 50.000.000.

## **I. Reconocimiento de ingresos**

### **i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el contrato con el cliente, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros.

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando:

1. Transfiere al comprador los riesgos y ventajas significativas derivados de la propiedad del producto.
2. La Compañía no conserva para si misma ninguna gestión de los bienes vendidos ni retiene el control del mismo.
3. Puede determinarse el importe de los ingresos con fiabilidad.
4. Sea probable obtener beneficios económicos asociados con la transacción.
5. Los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias de la Compañía corresponden a la fabricación de medicamentos magistrales y el procesamiento de citologías oftalmológicas.

### **ii. Ingresos por arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivadas de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se reconoce como ingreso al momento de recibir el pago.

### **iii. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son reconocidos aplicando el método del interés efectivo.

### **m. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el período que se causan.

### **n. Otros ingresos**

Están representados por otros conceptos tales como arrendamientos, recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos, aprovechamientos y servicio de

mensajería.

#### **o. Otros gastos**

Están representados por otros conceptos tales como, gastos bancarios, gravamen a los movimientos financieros, otros costos y gastos, multas y sanciones y ajustes al peso.

#### **4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Bancos	543.954.920	101.438.129
Caja (1)	1.964.702	3.554.730
	<b><u>545.919.622</u></b>	<b><u>104.992.859</u></b>

(1) El efectivo en Caja corresponde al dinero en poder de la administración para gastos menores, \$869.702 en 2022 (2021: \$3.354.730) y el dinero recaudado de ventas del último día del periodo pendiente por depositar en bancos, \$1.095.000 en 2022 (2021: \$200.000).

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

#### **5. Inventarios**

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Materia prima	25.293.684	52.594.074
Medicamentos	261.937.796	363.050.723
Materiales y envases	66.214.115	61.108.817
Productos terminados	5.587.642	-
	<b><u>359.033.237</u></b>	<b><u>476.753.614</u></b>

A la fecha de corte de los estados financieros no existen inventarios pignorados en garantía de pasivos.

El importe reconocido como costo de ventas de los inventarios asciende a \$912.872.121 por el año 2022 (2021: \$499.583.415) (Nota 16). El incremento se debe a la mayor venta registrada durante el año 2022.

#### **6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar a clientes (1)	979.623.107	398.413.412
Anticipos, avances y depósitos (2)	10.292.991	27.562.647
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	400.000	600.361
	<b><u>990.316.098</u></b>	<b><u>426.576.420</u></b>

- (1) La cartera se presenta sin deterioro en ambos periodos ya no hay indicios que dieran lugar a deterioro. Sin embargo, para el año 2022, se presenta mora de más de 360 días con el Cliente Grupo Lucila por \$12.424.600 y con el Cliente Famisanar se presenta mora de más 180 días por \$9.355.100 que se encuentran en proceso de conciliación y se consideran recuperables.
- (2) Los anticipos, avances y depósitos corresponden principalmente a pagos realizadas durante el mes de diciembre que fueron facturados y ejecutados en el año 2023.
- (3) Las cuentas por cobrar a trabajadores comprenden saldos de prestamos otorgados a los trabajadores.

## **7. Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipo de impuesto de renta	1.429.000	-
Retencion en la fuente	76.851.695	41.163.002
Autorretención art 114 E.T.	23.653.000	14.071.000
Saldo a favor impuesto Renta	-	40.317.000
	<b><u>101.933.695</u></b>	<b><u>95.551.002</u></b>

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la fuente por RENTA	55.772.000	6.976.000
Impuesto de industria y comercio	14.715.000	6.491.000
Retención en la fuente por ICA	2.011.000	814.000
De renta y complementarios	628.649.000	114.920.000
	<b><u>701.147.000</u></b>	<b><u>129.201.000</u></b>

La composición de la provisión para impuesto de renta y diferido por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provision impuesto sobre la renta corriente	667.409.000	114.920.000
(-) Diferencia en pago vigencia 2021	(21.663.000)	-
	<u><b>645.746.000</b></u>	<u><b>114.920.000</b></u>

**Impuesto sobre la renta reconocido en resultados** - Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2022 (31%: 2021).

La Compañía presenta diferencia entre utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2022 y 2021 por gastos que no son fiscalmente aceptados como deducción y el retiro del impuesto de industria y comercio para ser tomado como descuento tributario, pero no por diferencias temporarias o permanentes en la medición de activos y/o pasivos entre la norma contable y la fiscal, por lo tanto, no hay diferencia entre el patrimonio contable y el fiscal ni hay lugar a impuesto diferido.

### **Reforma tributaria**

A continuación, se resumen algunas modificaciones al régimen tributario colombiano para los años 2023 y siguientes, introducidas por la Ley para la igualdad y la justicia social (Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022):

**Impuesto sobre la renta y complementarios** – La tarifa de renta se mantendrá en 35% para la vigencia 2023.

La tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales aumentaría al 15% para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes. ( hoy 10%).

Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%

**Retención en la fuente para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales** – Los dividendos en materia de retención en la fuente durante el año 2022 estuvieron sujetos a tarifa del 10% a partir de las 300 UVT para personas naturales y el 7.5% para personas jurídicas. Para el año 2023, la retención en la fuente para personas naturales iniciará a partir de las 1090 UVT a una tarifa del 15% y para personas jurídicas la tarifa incrementará al 10%.

### **8. Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:



	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Derechos fiduciarios	384.000.000	384.000.000
	<b><u>384.000.000</u></b>	<b><u>384.000.000</u></b>

La Compañía posee una inversión en un derecho fiduciario, Fideicomiso Consultorios Torre 97 que se encuentra representado en un inmueble, vinculado a la firma ALIANZA FIDUCIARIA en la unidad PROY-UNIDAD 5, con número de encargo 10043275772, se perfecciona con la firma de la escritura correspondiente en el año 2021 y se convierte en propiedad de inversión, la Compañía cuenta con una participación del 2.71%.

Durante el año 2022 la Compañía recibió \$22.293.776 como rendimientos de esta inversión, los cuales fueron reconocidos como ingresos financieros (Nota 21).

No existen restricciones de uso y/o disposición sobre las propiedades de inversión.

## 9. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre comprende:

	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipos de computo	Total
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>				
<b>Saldo al Inicio del año</b>	<b>170.844.073</b>	<b>34.424.255</b>	<b>9.902.177</b>	<b>215.170.505</b>
Adquisición de activos	50.220.819	1.130.000	350.000	51.700.820
Retiro depreciación acumulada	-	650.000	-	650.000
Cargos por depreciación (1)	(47.556.635)	(26.373.994)	-	(73.930.629)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>173.508.257</b>	<b>9.830.261</b>	<b>10.252.177</b>	<b>193.590.695</b>
<b>Saldo en libros</b>				
Costo	298.966.289	54.940.286	30.985.248	384.891.823
Depreciación acumulada	(125.458.032)	(45.110.025)	(20.733.071)	(191.301.128)
	<b>173.508.257</b>	<b>9.830.261</b>	<b>10.252.177</b>	<b>193.590.695</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>				
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>173.508.257</b>	<b>9.830.261</b>	<b>10.252.177</b>	<b>193.590.695</b>
Adquisición de activos	15.780.210	700.000	8.799.203	25.279.413
Retiro depreciación acumulada	-	(1.732.554)	-	(1.732.554)
Reclasificación de depreciación acumulada	(6.509.578)	15.002.789	(8.493.211)	-
Cargos por depreciación (1)	(37.419.674)	(8.389.925)	-	(45.809.599)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>145.359.215</b>	<b>15.410.571</b>	<b>10.558.169</b>	<b>171.327.955</b>
<b>Saldo en libros</b>				
Costo	314.746.499	55.640.286	39.784.451	410.171.237
Depreciación acumulada	(169.387.284)	(40.229.715)	(29.226.282)	(238.843.281)
	<b>145.359.215</b>	<b>15.410.571</b>	<b>10.558.169</b>	<b>171.327.955</b>

(1) Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$ 45.809.599 (2021: \$73.930.629) fueron cargados al Costo de ventas por \$37.419.674 (2021: \$47.556.635) (Nota 16) y a Gastos de administración por \$8.389.925 (2021: \$26.373.994) (Nota 17).

Durante los años 2022 y 2021, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

## 10. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	Marcas	Licencias	Total
<b>Año terminado al 31 de diciembre del 2021</b>			
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>728.000</b>	-	<b>728.000</b>
Adiciones	-	11.103.687	11.103.687
Retiros	(728.000)	-	(728.000)
Retiro amortización acumulada	728.000	-	728.000
Cargo de amortización	(728.000)	-	(728.000)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>11.103.687</b>	<b>11.103.687</b>
<b>Saldo en libros</b>			
Costo	-	11.103.687	11.103.687
	-	<b>11.103.687</b>	<b>11.103.687</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre del 2022</b>			
<b>Saldo al inicio del año</b>	-	<b>11.103.687</b>	<b>11.103.687</b>
Adiciones	-	6.447.679	6.447.679
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>17.551.366</b>	<b>17.551.366</b>
<b>Saldo en libros</b>			
Costo	-	17.551.366	17.551.366
	-	<b>17.551.366</b>	<b>17.551.366</b>

Los gastos por amortización del año 2021 por \$728.000 fueron cargados en Gastos de administración. (Nota 17).

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

Las vidas útiles promedio de los intangibles son:

- Licencias 5 años.
- Marca registrada Evolucia 1 año.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

La licencia corresponde al software contable Avances, el cual se iniciará a amortizar a partir del año 2023.

## 11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

**EVOLUCIA S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



	2022	2021
Prestamos en bancos nacionales	155.385.099	368.732.107
Tarjetas de crédito – Bancolombia	-	9.202.570
	<b>155.385.099</b>	<b>377.934.677</b>
Menos parte no corriente bancos nacionales	33.333.335	162.250.779
<b>Total no corriente</b>	<b>33.333.335</b>	<b>162.250.779</b>
<b>Total corriente</b>	<b>122.051.764</b>	<b>215.683.898</b>

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el Representante Legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

**2022**

Entidad bancaria	Tasa nominal	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial en pesos	Saldo al corto plazo	Saldo al largo plazo
Bancolombia	IBR + 7%	Préstamo bancario	36	1	208.000.000	5.777.778	-
Bancolombia	IBR + 7%	Préstamo bancario	36	6	104.000.000	20.799.992	-
Davienda	DTF + 7.5%	Préstamo bancario	36	6	280.000.000	15.474.000	-
Bancoldex	DTF + 2.5%	Préstamo bancario	36	17	180.000.000	79.999.994	33.333.335
Bancolombia	Variable	Tarjeta de crédito	NA	0	50.000.000	-	-
					<b>821.999.999</b>	<b>122.051.764</b>	<b>33.333.335</b>

**2021**

Entidad bancaria	Tasa nominal	Concepto	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial en pesos	Saldo al corto plazo	Saldo al largo plazo
Bancolombia	IBR + 7%	Préstamo bancario	36	13	208.000.000	69.333.324	5.777.805
Bancolombia	IBR + 7%	Préstamo bancario	36	18	104.000.000	41.600.004	20.800.004
Davienda	DTF + 7.5%	Préstamo bancario	36	18	280.000.000	30.948.000	15.672.970
Bancoldex	DTF + 2.5%	Préstamo bancario	36	29	180.000.000	64.600.000	120.000.000
Bancolombia	Variable	Tarjeta de crédito	NA	0	50.000.000	9.202.570	-
					<b>822.000.000</b>	<b>215.683.898</b>	<b>162.250.779</b>

La Compañía ha cumplido con el pago de compromisos de obligaciones financieras y los intereses generados por las mismas.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras a largo plazo	
		2024	2025
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>			
Bancos nacionales	33.333.336	33.333.335	-
	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras a largo plazo	
		2023	2024
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>			
Bancos nacionales	162.250.779	128.917.444	33.333.335

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>377.934.677</b>	<b>553.427.530</b>
Adquisición de obligaciones financieras	54.477.094	231.917.832
Pago de obligaciones financieras	(277.026.672)	(407.410.685)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>155.385.099</b>	<b>377.934.677</b>

Los valores de las obligaciones financieras de corto y de largo plazo se encuentran valoradas al costo amortizado.

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Proveedores	152.049.203	203.098.660
Costos y gastos por pagar	102.700.475	144.295.443
Retenciones y aportes de nomina (1)	38.969.765	36.698.404
Dividendos por pagar (2)	-	26.345.166
	<b>254.749.678</b>	<b>373.739.269</b>

(1) Incluye aporte faltante a pensión periodos abril y mayo del 2020 por \$12.269.439, la fecha máxima en la que debe realizarse el pago de estos aportes es el 31 de mayo de 2024.

(2) En 2021 quedo pendiente por pagar al socio AVORDEN dividendos decretados en el año 2020, estos fueron pagados durante el año 2022.

### 13. Pasivos por beneficios a empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cesantías consolidadas	66.731.596	38.022.458
Vacaciones consolidadas	35.636.155	26.760.867
Intereses sobre cesantías	7.324.982	3.938.219
Liquidaciones por pagar	-	29.510.058
	<u><b>109.692.733</b></u>	<u><b>98.231.602</b></u>

Los beneficios a empleados fueron calculados de acuerdo a la normatividad vigente colombiana y representan la obligación monetaria de la Compañía a favor de los empleados a la fecha de corte de los estados financieros.

### 14. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos recibidos de los Clientes (1)	10.639.434	5.829.779
Depositos en bancos (2)	4.026.000	34.026.423
	<u><b>14.665.434</b></u>	<u><b>39.856.202</b></u>

(1) La Compañía recibe anticipos previos a la fabricación de medicamentos, este saldo representa aquellos pagos recibidos que se convertirán en ingreso en periodos siguientes o se devolverán a los clientes si no ejecuta la obligación de desempeño, su ejecución no está 100% confirmado y dependerá de las necesidades del Cliente.

(2) Corresponden a pagos realizados por los clientes, sobre los cuales ya está confirmado su conversión en ingreso o reintegro al cliente en el año siguiente.

### 15. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos método de participación	5.934.092.880	3.694.754.877
Devoluciones, rebajas y descuentos	(268.395.376)	(307.230.881)
	<u><b>5.665.697.504</b></u>	<u><b>3.387.523.996</b></u>

## **16. Costos de venta**

Los costos de operación por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Medicamentos (1)	516.880.961	117.488.370
Materias primas (1)	260.794.075	277.882.907
Envases y empaques (1)	135.197.085	104.212.138
Servicios de laboratorios	147.146.219	119.391.380
Gastos de personal	407.590.462	261.576.147
Contratos de servicios	229.608.711	205.919.897
Arrendamientos	132.122.731	100.734.362
Servicios	13.153.417	129.396.676
Mantenimientos y reparaciones	73.970.509	44.480.309
Depreciaciones	37.419.674	47.556.635
Diversos	65.827.298	64.411.732
	<u><b>2.019.711.142</b></u>	<u><b>1.473.050.553</b></u>

(1) Importe de los inventarios reconocidos como costo de venta durante el periodo (Nota 5).

## **17. Gastos de administración**

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	394.931.678	345.449.052
Honorarios	74.107.789	65.603.636
Impuestos y contribuciones	97.065.509	82.234.117
Arrendamientos	89.303.096	68.339.060
Seguros	2.605.610	2.462.580
Servicios públicos	11.932.723	7.857.100
Gastos legales	11.161.174	5.775.800
Mantenimiento y reparaciones	11.226.314	2.729.150
Depreciaciones	8.389.925	26.373.994
Amortizaciones	-	728.000
Gastos de representación	16.764.769	2.492.360
Elementos de aseo y cafetería	3.934.224	1.244.629
Útiles papelería y fotocopias	10.603.471	4.391.994
Taxis y buses	3.211.920	54.400
Parqueaderos	5.845.254	3.564.200
Otros	16.476.547	25.861.244
	<b><u>757.560.003</u></b>	<b><u>645.161.316</u></b>

### **18. Gastos de ventas**

Los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	594.298.951	608.229.199
Honorarios	31.233.917	-
Impuestos	2.502.451	339.713
Arrendamientos	24.652.801	17.173.619
Servicios	19.069.971	9.218.949
Servicios de transporte	246.882.370	145.455.443
Gastos de viaje	27.303.023	6.163.464
Gastos de representación	47.818.944	671.350
Aseo y Cafetería	1.271.620	590.908
Útiles y papelería	9.029.165	4.489.930
Taxis y Buses	6.518.260	2.280.400
Parqueaderos	2.843.789	5.362.269
Comisiones vendedores externos	168.834.184	101.884.215
Otros	14.635.102	86.582.033
	<b><u>1.196.894.548</u></b>	<b><u>988.441.492</u></b>

## 19. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Recuperaciones	48.893.018	9.565.852
Descuentos comerciales recibidos	2.444.781	365.671
Mensajería y aprovechamientos	173.659.956	124.805.079
Subvenciones gubernamentales	-	1.395.475
	<b><u>224.997.755</u></b>	<b><u>136.132.077</u></b>

## 20. Otros gastos

El detalle de los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos bancarios	27.739.472	34.393.048
Gravamen a los movimientos financieros	19.908.520	16.198.305
Costos y gastos no deducibles	49.417.216	8.012.484
Otros egresos	50.575	458.571
	<b><u>97.115.783</u></b>	<b><u>59.062.408</u></b>



## **21. Ingresos y gastos financieros**

El detalle de los ingresos y gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rendimientos financieros (1)	22.443.626	42.975
Gasto por intereses	(33.388.642)	(41.196.020)
	<u><b>(10.945.016)</b></u>	<u><b>(41.153.045)</b></u>

(1) Incluye \$22.293.776 por ingresos derivados de las propiedades de inversión (Nota 8).