

EVOLUCIA S.A.S.


NIT: 900.351.322-7 / Bogotá D.C. / Código de entidad: 1100133573 / Comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 / Cifras expresadas en pesos colombianos


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


EVOLUCIA S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | 2023 | 2022 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 834.315.542 | 545.919.622 |
| Inventarios | 5 | 191.690.398 | 359.033.237 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 6 | 1.302.343.333 | 990.316.099 |
| Activos por impuestos corrientes | 7 | 328.668.363 | 101.933.695 |
| Total activo corriente | | 2.657.017.636 | 1.997.202.653 |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades de inversión | 8 | 384.000.000 | 384.000.000 |
| Propiedades, planta y equipo | 9 | 144.465.113 | 171.327.955 |
| Activos intangibles | 10 | 18.573.605 | 17.551.366 |
| Total activo no corriente | | 547.038.718 | 572.879.321 |
| Total activo | | 3.204.056.354 | 2.570.081.973 |
| Pasivo y patrimonio de los acionistas | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Obligaciones financieras | 11 | 150.531.358 | 122.051.764 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 12 | 213.749.272 | 254.749.678 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 7 | 811.752.001 | 701.147.000 |
| Retención en la fuente por RENTA | | 74.764.000 | 55.772.000 |
| Impuesto de industria y comercio | | 16.667.000 | 14.715.000 |
| Retención en la fuente por ICA | | 3.748.000 | 2.011.000 |
| De renta y complementarios | | 716.573.000 | 628.649.000 |
| Pasivos por beneficios a empleados | 13 | 137.672.933 | 109.692.733 |
| Otros pasivos | 14 | - | 14.665.434 |
| Total pasivo corriente | | 1.313.706.684 | 1.202.308.809 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Obligaciones financieras | 11 | - | 33.333.335 |
| Total pasivo no corriente | | - | 33.333.335 |
| Total pasivo | | 1.313.706.684 | 1.235.642.144 |
| Patrimonio de los acionistas | | | |
| Capital suscrito y pagado | | 50.000.000 | 50.000.000 |
| Ganancias retenidas apropiadas | | - | - |
| Reservas ocasionales | | - | - |
| Ganancias retenidas no apropiadas | | - | - |
| Utilidad neta del año | | 1.294.609.858 | 1.162.722.767 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | 545.740.919 | 121.719.262 |
| Total patrimonio de los acionistas | | 1.890.350.777 | 1.334.442.029 |
| Total pasivo y patrimonio de los acionistas | | 3.204.056.354 | 2.570.081.973 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS AUGUSTO MEDINA BIERVO
 Representante Legal Duplete
 (Ver certificación adjunta)


JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 239424-T
 (Ver certificación adjunta)



JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 153737-F
 Designado por Consultaduría Group S.A.S.
 (Ver informe adjunto)


ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES


EVOLUCIA S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | 2023 | 2022 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 15 | 7.078.244.395 | 5.665.697.504 |
| Costos de ventas | 16 | (2.173.438.342) | (2.019.711.142) |
| Utilidad bruta | | 4.904.806.053 | 3.645.986.362 |
| Gastos de administración | 17 | (1.409.022.987) | (757.560.003) |
| Gastos de ventas | 18 | (1.482.760.694) | (1.196.694.548) |
| Otros ingresos | 19 | 65.160.826 | 224.997.755 |
| Otros gastos | 20 | (95.275.102) | (97.115.783) |
| | | (2.921.897.957) | (1.826.572.579) |
| Utilidad operacional | | 1.982.908.096 | 1.819.413.783 |
| Ingresos financieros | 21 | 56.871.958 | 22.443.626 |
| Gastos financieros | 21 | (34.638.006) | (33.388.642) |
| | | 22.233.952 | (10.945.016) |
| Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta y diferido | | 2.005.142.048 | 1.808.468.767 |
| Provisión para impuestos sobre la renta | 7 | (710.532.190) | (645.746.000) |
| Provisión renta | | 710.532.190 | 645.746.000 |
| | | - | - |
| Utilidad neta del año | | 1.294.609.858 | 1.162.722.767 |
| Total resultados integrales del año | | 1.294.609.858 | 1.162.722.767 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS AUGUSTO MEDINA BIERVO
 Representante Legal Duplete
 (Ver certificación adjunta)


JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 239424-T
 (Ver certificación adjunta)


JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 153737-T
 Designado por Consultaduría Group S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

Anexos:
 Dictamen sobre los Estados Financieros
 Notas a los Estados Financieros
 Certificación a los Estados Financieros



31 MARZO 2023

DICTAMEN

EVOLUCIA S.A.S

2023 - 2022

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 2023 - 2022, 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 sociedad 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 PYMES.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí 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 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

• Tel: 7391514 Cel: +57- 317-3479206 +57- 310-5880254
• Cra 17 No. 93-82 • Of.: 205 Bogotá - Cra 38 # 117B - 41 B/quilla
• C. Mayor, 2, 12001 España / Castellón de la Plana
• www.consulaudit.com.co Redes Sociales    

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 2023 - 2022, 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 PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2023-2022, 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.

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:

- a) 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;
- b) 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 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;
- c) 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.

1. Información general

Evolucia S.A.S., en adelante la Compañía, es una sociedad por acciones simplificada colombiana, constituida mediante documento privado del 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. Las 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 obtuvo ganancia por diferencia de cambio por valor de \$3.047.246 (2022: \$0), los cuales fueron reconocidos en los ingresos financieros (Nota 21).

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 2023 y 2022 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.

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 inició su uso y amortización durante el 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 2023 y 2022 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 recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos, aprovechamientos, servicio de mensajería y utilidad en retiro de propiedad, planta y equipo..

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:

| | 2023 | 2022 |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| Bancos | 516.015.836 | 543.954.920 |
| Caja (1) | 4.100.000 | 1.964.702 |
| | <u>834.315.542</u> | <u>545.919.622</u> |

(1) El efectivo en caja corresponde al dinero en poder de la administración para gastos menores por \$4.000.000 (2022: \$869.702) y el dinero recaudado de ventas del último día del periodo pendiente por depositar en bancos \$100.000 (2022: \$1.095.000).

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

5. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Medicamentos | 87.867.071 | 261.937.796 |
| Materiales y envases | 84.694.228 | 66.214.115 |
| Materia prima | 18.513.204 | 25.293.684 |
| Productos terminados | 615.882 | 5.587.642 |
| | <u>191.690.385</u> | <u>359.033.237</u> |

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 \$894.275.940 por el año 2023 (2022: \$935.644.077) (Nota 16).

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:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Cuentas por cobrar a clientes (1) | 1.335.429.114 | 979.623.107 |
| Incapacidades por cobrar (2) | 6.716.677 | - |
| Anticipos, avances y depósitos (3) | 2.888.542 | 10.292.991 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 200.000 | 400.000 |
| Provision de Deudores (4) | (42.891.000) | |
| | <u>1.302.343.333</u> | <u>990.316.098</u> |

- (1) La cartera se presenta sin deterioro en ambos periodos ya no hay indicios que dieran lugar a deterioro. Sin embargo, para el año 2023 y 2022, se presenta mora de más de 360 días con el Cliente Famisanar por \$9.355.100 que se encuentran en proceso de conciliación y se consideran recuperables. Durante el año 2023, se recuperó \$12.424.600 que se encontraban en mora por mas de 360 a 31 de diciembre 2022 del cliente Grupo Lucila.
- (2) Las incapacidades por cobrar corresponden principalmente a licencias de maternidad y paternidad de los trabajadores, las cuales fueron debidamente radicadas ante las EPS a la fecha de corte y cuyo pago aún no ha sido recibido por la Compañía.
- (3) Los anticipos, avances y depósitos corresponden principalmente a pagos realizadas durante el mes de diciembre que serán facturados y ejecutados durante los próximos 2 meses a la fecha de corte.
- (4) Se efectúa deterioro de cartera por cuentas que superan los 180 días de mora.

7. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Anticipo de impuesto de renta | 187.119.000 | 1.429.000 |
| Retencion en la fuente | 103.392.531 | 76.851.695 |
| Autorretención art 114 E.T. | 38.156.832 | 23.653.000 |
| | <u>328.668.363</u> | <u>101.933.695</u> |

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

| | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| De renta y complementarios | 716.573.000 | 628.649.000 |
| Retención en la fuente por RENTA | 74.764.000 | 55.772.000 |
| Impuesto de industria y comercio | 16.667.000 | 14.715.000 |
| Retención en la fuente por ICA | 3.748.000 | 2.011.000 |
| | 811.752.000 | 701.147.000 |

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

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Provision impuesto sobre la renta corriente | 716.573.000 | 667.409.000 |
| (-) Ajuste gasto impuesto sobre vigencias anteriores | (6.040.810) | (21.663.000) |
| | 710.532.190 | 645.746.000 |

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 2023 y 2022.

La Compañía presenta diferencia entre utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2023 y 2022 por gastos que no son fiscalmente aceptados como deducción y el retiro del impuesto de industria y comercio para ser tomado como descuento tributario en el año 2022 (esta opción fue eliminada para el año 2023 y debe tomarse la totalidad del impuesto por industria y comercio como deducción), 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.

La Compañía no prevé que tenga que tributar impuesto adicional resultado de aplicar el artículo 240 ET referente a la tasa de tributación depurada.

8. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Derechos fiduciarios | 384.000.000 | 384.000.000 |
| | 384.000.000 | 384.000.000 |

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

EVOLUCIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



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 2023 la Compañía recibió \$23.053.165 (2022: \$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 |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | | |
| Saldo al Inicio del año | 173.508.257 | 9.830.261 | 10.252.177 | 193.590.695 |
| Adquisición de activos | 15.780.210 | 700.000 | 8.799.203 | 25.279.414 |
| 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) |
| Saldo al final del año | 145.359.215 | 15.410.571 | 10.558.169 | 171.327.955 |
| Saldo en libros | | | | |
| Costo | 314.746.499 | 55.640.286 | 39.784.451 | 410.171.236 |
| Depreciación acumulada | (169.387.284) | (40.229.715) | (29.226.282) | (238.843.281) |
| | 145.359.215 | 15.410.571 | 10.558.169 | 171.327.955 |
| Al 31 de diciembre de 2023 | | | | |
| Saldo al inicio del año | 145.359.215 | 15.410.571 | 10.558.169 | 171.327.955 |
| Adquisición de activos | 15.518.747 | 11.244.607 | 160.000 | 26.923.354 |
| Ventas y/o retiros | (59.486) | (911.667) | - | (971.153) |
| Cargos por depreciación (1) | (42.708.296) | (10.106.747) | - | (52.815.043) |
| Saldo al final del año | 118.110.180 | 15.636.764 | 10.718.169 | 144.465.113 |
| Saldo en libros | | | | |
| Costo | 330.205.760 | 65.973.226 | 39.944.451 | 436.123.437 |
| Depreciación acumulada | (212.095.580) | (50.336.462) | (29.226.282) | (291.658.324) |
| | 118.110.180 | 15.636.764 | 10.718.169 | 144.465.113 |

(1) Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$52.815.043 (2022: \$45.809.599) fueron cargados al Costo de ventas por \$42.708.296 (2022: \$37.419.674) (Nota 16) y a Gastos de administración por \$10.106.747 (2022: \$8.389.925) (Nota 17).

Durante los años 2023 y 2022, 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 gastos por amortización del año 2023 por \$3.982.411 fueron cargados en Gastos de administración. (Nota 17).

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

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

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

| | Licencias |
|--|--------------------------|
| Año terminado al 31 de diciembre del 2022 | |
| Saldo al inicio del año | <u>11.103.687</u> |
| Adiciones | <u>6.447.679</u> |
| Saldo al final del año | <u>17.551.366</u> |
| Saldo en libros | |
| Costo | <u>17.551.366</u> |
| | <u>17.551.366</u> |
| Año terminado al 31 de diciembre del 2023 | |
| Saldo al inicio del año | <u>17.551.366</u> |
| Adiciones | 5.004.650 |
| Cargo por amortización | <u>(3.982.411)</u> |
| Saldo al final del año | <u>18.573.605</u> |
| Saldo en libros | |
| Costo | 22.556.016 |
| Amortización acumulada | <u>(3.982.411)</u> |
| | <u>18.573.605</u> |

Las vidas útiles promedio de los intangibles son:

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

11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Prestamos en bancos nacionales | 143.306.936 | 155.385.099 |
| Tarjetas de crédito – Bancolombia | 7.224.422 | - |
| | <u>150.531.358</u> | <u>155.385.099</u> |
| Menos parte no corriente bancos nacionales | - | 33.333.335 |
| Total no corriente | <u>-</u> | <u>33.333.335</u> |
| Total corriente | <u>150.531.358</u> | <u>122.051.764</u> |

EVOLUCIA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



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:

| 2023 | | | | | | | | |
|------------------|--------------|--------------------|-----------------|-------------------|------------------------|----------------------|----------------------|--|
| Entidad bancaria | Tasa nominal | Concepto | Cuotas pactadas | Cuotas pendientes | Valor inicial en pesos | Saldo al corto plazo | Saldo al largo plazo | |
| Bancolombia | IBR + 3.5% | Préstamo bancario | 36 | 5 | 208.000.000 | 110.000.000 | - | |
| Bancoldex | DTF + 2.5% | Préstamo bancario | 36 | 5 | 180.000.000 | 33.306.936 | - | |
| Bancolombia | Variable | Tarjeta de crédito | NA | 0 | 50.000.000 | 7.224.422 | - | |
| | | | | | 437.999.999 | 150.531.358 | - | |
| 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 | - | |
| Davivienda | 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 | - | - | |
| | | | | | 822.000.000 | 122.051.764 | 33.333.335 | |

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

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

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Saldo al inicio del año | 155.385.099 | 377.934.677 |
| Adquisición de obligaciones financieras | 324.244.551 | 54.477.094 |
| Pago de obligaciones financieras | (329.098.292) | (277.026.672) |
| Saldo al final del año | 150.531.358 | 155.385.099 |

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:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Proveedores | 160.597.688 | 152.049.203 |
| Retenciones y aportes de nomina (1) | 41.565.598 | 38.969.765 |
| Costos y gastos por pagar | 11.585.986 | 63.730.710 |
| | <u>213.749.272</u> | <u>254.749.678</u> |

(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.

13. Pasivos por beneficios a empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cesantías consolidadas | 78.482.651 | 66.731.596 |
| Vacaciones consolidadas | 47.035.591 | 35.636.155 |
| Intereses sobre cesantías | 9.099.798 | 7.324.982 |
| Sueldos y liquidaciones por pagar | 3.054.893 | - |
| | <u>137.672.933</u> | <u>109.692.733</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:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|--------------------------|
| Anticipos recibidos de los Clientes (1) | - | 10.639.434 |
| Depositos en bancos (2) | - | 4.026.000 |
| | <u>-</u> | <u>14.665.434</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. Para el año 2023 no quedaron obligaciones pendientes por este concepto.

(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. Para el año 2023 no quedaron obligaciones pendientes por este concepto.

15. Ingresos por actividades ordinarias

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

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ingresos por ventas a clientes | 7.490.557.102 | 5.934.092.880 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos | (412.312.707) | (268.395.376) |
| | <u>7.078.244.395</u> | <u>5.665.697.504</u> |

16. Costos de venta

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

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Inventarios reconocidos como costo (1) | 894.275.940 | 935.644.077 |
| Gastos de personal | 509.721.847 | 407.590.462 |
| Contratos de servicios | 353.803.204 | 229.608.711 |
| Arrendamientos | 148.498.282 | 132.122.731 |
| Mantenimientos y reparaciones | 114.065.176 | 73.970.509 |
| Depreciaciones | 42.708.296 | 37.419.674 |
| Adecuaciones de medicamentos | 41.655.183 | - |
| Servicios | 21.009.772 | 13.153.417 |
| Otros gastos (2) | 14.905.946 | 26.958.677 |
| Servicios de laboratorios | 12.481.600 | 147.146.219 |
| Útiles de papelería y fotocopias | 9.999.851 | 7.174.371 |
| Desechos de laboratorio | 4.807.611 | 2.007.115 |
| Elementos de aseo y cafetería | 2.324.810 | 2.298.582 |
| Parqueaderos | 1.972.024 | 1.604.862 |
| Gastos de viaje | 806.700 | 1.850.317 |
| Taxis y buses | 402.100 | 1.161.418 |
| | <u>2.173.438.342</u> | <u>2.019.711.142</u> |

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

(2) Los otros gastos del año 2023, por valor de \$14.905.946 (2022: \$26.958.677), corresponden principalmente para el año 2023 servicio de lavandería área de producción por valor de \$7.214.000 y compra de licencia MedDRA para reporte de farmacovigilancia por valor de \$3.862.989 y para el año 2022 corresponde a implementación y capacitación BPE por valor \$8.067.226, servicios de lavandería área de producción por valor \$5.509.547, transporte importación medicamentos por valor \$2.610.000, compra caja contenedor citológicas por valor \$1.730.000 y compra licencias office, antivirus y Windows por valor \$3.167.352.

17. Gastos de administración

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

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Gastos de personal | 614.667.570 | 394.931.678 |
| Honorarios | 371.919.522 | 74.107.789 |
| Arrendamientos | 122.549.658 | 89.303.096 |
| Impuestos y contribuciones | 102.671.788 | 97.065.509 |
| Mantenimiento y reparaciones | 75.760.367 | 11.226.314 |
| Gastos de representación | 20.325.333 | 16.764.769 |
| Servicios públicos | 10.365.007 | 11.932.723 |
| Depreciaciones | 10.106.747 | 8.389.925 |
| Utiles papeleria y fotocopias | 6.974.034 | 10.603.471 |
| Taxis y buses | 6.412.880 | 3.211.920 |
| Gastos legales | 5.351.779 | 11.161.174 |
| Parqueaderos | 5.057.266 | 5.845.254 |
| Seguros | 4.589.002 | 2.605.610 |
| Elementos de aseo y cafeteria | 4.065.185 | 3.934.224 |
| Amortizaciones | 3.982.411 | - |
| Otros gastos (1) | 1.256.038 | 12.555.448 |
| Otros | 975.198 | 5.301.248 |
| Otros servicios | 280.840 | 7.254.200 |
| Casino y restaurantes | 70.300 | 1.385.672 |
| correo portes y telegramas | 7.100 | 99.500 |
| Gastos de viaje | - | 2.435.927 |
| Provision Cartera | 42.891.000 | |
| | <u>1.409.022.987</u> | <u>757.560.003</u> |

(1) Los otros gastos del año 2023, por valor de \$1.256.038 (2022: \$12.555.448), corresponden principalmente a compras varias parrilla motos mensajeros, plataformas publicitarias ofertas laborales y capacitaciones Avances y para el año 2022 corresponde a modificación de planos por valor \$2.500.000, congreso del caribe por valor \$4.000.000 parqueaderos por valor \$5.845.254.

18. Gastos de ventas

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

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Gastos de personal | 736.131.067 | 594.298.951 |
| Servicios de transporte | 252.899.726 | 246.882.370 |
| Comisiones vendedores externos | 223.536.313 | 168.834.184 |
| Arrendamientos | 78.033.463 | 24.652.801 |
| Gastos de representación | 48.321.442 | 56.674.763 |
| Honorarios | 45.100.561 | 31.233.917 |
| Servicios | 39.586.620 | 19.069.971 |
| Gastos de viaje | 38.669.408 | 27.303.023 |
| Taxis, buses, combustibles y lubricantes | 10.639.452 | 9.332.653 |
| Útiles y papelería | 5.130.076 | 9.029.165 |
| Parqueaderos | 2.034.876 | 2.843.789 |
| Aseo y Cafetería | 1.914.714 | 1.271.620 |
| Mantenimiento y reparaciones | 419.999 | 101.150 |
| Casino y restaurante | 326.492 | 2.695.495 |
| Estampillas | 16.485 | 168.245 |
| Impuestos | - | 2.502.451 |
| | <u>1.482.760.694</u> | <u>1.196.894.548</u> |

19. Otros ingresos

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

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Mensajería y aprovechamientos | 63.864.596 | 173.659.956 |
| Descuentos comerciales recibidos | 746.230 | 2.444.781 |
| Recuperaciones | 500.000 | 48.893.018 |
| Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo | 50.000 | - |
| | <u>65.160.826</u> | <u>224.997.755</u> |

20. Otros gastos

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

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Gastos bancarios | 41.234.682 | 27.739.472 |
| Costos y gastos no deducibles | 26.785.973 | 49.417.216 |
| Gravamen a los movimientos financieros | 26.251.109 | 19.908.520 |
| Otros egresos | 1.003.338 | 50.575 |
| | <u>95.275.102</u> | <u>97.115.783</u> |

21. Ingresos y gastos financieros

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

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Rendimientos financieros (1) | 53.824.712 | 22.443.626 |
| Ingresos por diferencia en cambio | 3.047.246 | - |
| Gasto por intereses | (34.638.006) | (33.388.642) |
| | <u>22.233.952</u> | <u>(10.945.016)</u> |

(1) Incluye \$23.053.165 (2022: \$22.293.776) por ingresos derivados de las propiedades de inversión (Nota 8).

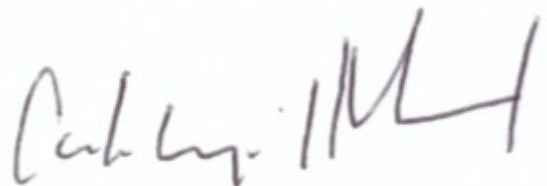
EVOLUCIA S.A.S.
NIT: 900.351.322-7

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 2023 y 2022, 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 2023 han sido autorizados para su divulgación por el Gerente de la Compañía el 23 de febrero de 2024. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 22 de marzo de 2024, quien puede aprobar o desaprobar estos Estados Financieros.



CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Representante Legal Suplente



JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN
Contador Público
Tarjeta Profesional 239424-T