

EVOLUCIA S.A.S.

NIT: 900.351.322-7 / Bogotá D.C. / Código de entidad: 1100133573 / Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 / Cifras expresadas en pesos colombianos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EVOLUCIA SAS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIO (Valores expresados en pesos colombianos) 01 de Enero al 30 de Diciembre de 2024 - 2023					
Concepto	NOTA	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
ACTIVO CORRIENTE					
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4	1.881.085.425	834.315.542	1.046.769.883	125%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6 Y 7	1.588.609.809	1.631.011.696	-42.401.887	-3%
INVENTARIOS	5	196.891.096	191.690.385	5.200.711	3%
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		3.666.586.330	2.657.017.623	1.009.568.707	38%
A LARGO PLAZO		-	-	-	-
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	125.081.467	144.465.113	-19.383.646	-13%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8	384.000.000	384.000.000	-	0%
INTANGIBLES	10	31.416.001	18.573.605	12.842.396	69%
TOTAL A LARGO PLAZO		540.497.468	547.038.718	-6.541.250	-1%
TOTAL ACTIVO		4.207.083.798	3.204.056.341	1.003.027.457	31%
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	19.010.524	150.531.358	-131.520.834	-87%
PROVEEDORES	12	74.442.615	160.597.688	-86.155.073	-54%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	14	-	-	-	0%
CUENTAS POR PAGAR	12	44.243.096	53.151.584	-8.908.488	-17%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	7	125.085.000	95.179.001	29.905.999	31%
PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	13	204.060.130	137.672.933	66.387.197	48%
ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES		315.128.873	-	315.128.873	0%
DIVIDENDOS POR PAGAR		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		781.970.238	597.132.564	184.837.674	31%
PASIVO A LARGO PLAZO		-	-	-	0%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		-	-	-	0%
PROVISION DE IMPUESTOS		735.630.000	716.573.000	19.057.000	3%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		735.630.000	716.573.000	19.057.000	3%
TOTAL PASIVO		1.517.600.238	1.313.705.564	203.894.674	16%
PATRIMONIO		2.689.483.560	1.890.350.777	799.132.783	42%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.207.083.798	3.204.056.341	1.003.027.457	31%

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

EVOLUCIA SAS ESTADO DE RESULTADOS INTERMEDIOS ENERO 01 A DICIEMBRE 30 DE 2024 - 2023						
NOTA	2024	%	2023	%	Variación absoluta	Variación relativa
VENTAS BRUTAS			8.117.794.351	7.490.557.102	627.237.249	8,4%
Menos: Devoluciones Ventas	-		442.822.760	412.312.707	-30.510.053	7,4%
VENTAS NETAS	15		7.674.971.591	7.078.244.395	596.727.196	8,4%
COSTO DE VENTAS	16	31%	2.345.542.650	2.173.438.342	172.104.308	7,9%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			5.329.428.941	69%	4.904.806.053	65,48%
Menos : GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	17	20%	1.569.167.758	1.409.022.987	160.144.771	11,4%
Gastos de Ventas	18	24%	1.860.125.556	1.482.760.694	377.364.862	25,5%
Gasto x Ineficiencia de la capacidad productiva		0%	-	-	-	0,0%
TOTAL GASTOS DE OPERACION			3.429.293.314	45%	2.891.783.681	39%
UTILIDAD OPERACIONAL			1.900.135.627	25%	2.013.022.372	28%
Mas: INGRESOS NO OPERACIONALES	19		262.543.226	3%	122.032.784	2%
Menos. EGRESOS NO OPERACIONALES	20		82.175.152	1%	129.913.108	2%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			2.080.503.700	27%	2.005.142.048	27%
Menos : Provisión Impuesto de Renta	7	35%	735.630.000	710.532.190	25.097.810	0,0%
Menos : Provisión Impuesto Sobre Tasa		0%	-	-	-	0,0%
Mas: INGRESOS POR AJUSTES NIIF						
UTILIDAD (+) NETA			1.344.873.700	18%	1.294.609.858	17%

Anexos:

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

	CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO Representante Legal Suplente (Ver certificación adjunta)		JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN Contador Público Tarjeta Profesional No. 239424-T (Ver certificación adjunta)		JUAN ALBERTO ROJAS CASTANEDA Revisor Fiscal Tarjeta Profesional No. 153737-T Designado por Consulaudit Group S.A.S. (Ver informe adjunto)
--	--	--	--	--	--



DICTAMEN

2024-2023



EVOLUCIA S.A.S

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 2024 - 2023, 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 2023 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 1º 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.

AUDTORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel: 601-7391514 Cel: +57-317-3479206 +57-310-5880254
- Cra 17 No. 93-82 • Of.: 205 Bogotá - Cra 38 # 117B - 41 B/quilla
- 5201 Waterford District DR. Suite 916 Miami, FL. 33126
- 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 2024 - 2023, 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 2024 -2023, 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.

AUDTORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel: 601-7391514 Cel: +57-317-3479206 +57-310-5880254
- Cra 17 No. 93-82 • Of.: 205 Bogotá - Cra 38 # 117B - 41 B/quilla
- 5201 Waterford District DR. Suite 916 Miami, FL. 33126
- C. Mayor, 2, 12001 España / Castellón de la Plana
- www.consulaudit.com.co Redes Sociales 

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 1º 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.

AUDTORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel: 601-7391514 Cel: +57-317-3479206 +57-310-5880254
- Cra 17 No. 93-82 • Of.: 205 Bogotá - Cra 38 # 117B - 41 B/quilla
- 5201 Waterford District DR. Suite 916 Miami, FL. 33126
- C. Mayor, 2, 12001 España / Castellón de la Plana
- www.consulaudit.com.co Redes Sociales 

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.

AUDTORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

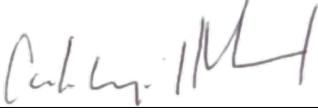
- Tel: 601-7391514 Cel: +57-317-3479206 +57-310-5880254
- Cra 17 No. 93-82 • Of.: 205 Bogotá - Cra 38 # 117B - 41 B/quilla
- 5201 Waterford District DR. Suite 916 Miami, FL. 33126
- C. Mayor, 2, 12001 España / Castellón de la Plana
- www.consulaudit.com.co Redes Sociales 

Evolucia S.A.S.

***Estados Financieros por los años
terminados al 31 de diciembre de
2024 y 2023 e Informe del
Revisor Fiscal***

EVOLUCIA SAS
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INTERMEDIO
 (Valores expresados en pesos colombianos)
01 de Enero al 30 de Diciembre de 2024 - 2023

Concepto	NOTA	2024	2023	Variación absoluta	Variación relativa
ACTIVO CORRIENTE					
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES DE EFEKTIVO	4	1.881.085.425	834.315.542	1.046.769.883	125%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6 Y 7	1.588.609.809	1.631.011.696	-42.401.887	-3%
INVENTARIOS	5	196.891.096	191.690.385	5.200.711	3%
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		3.666.586.330	2.657.017.623	1.009.568.707	38%
A LARGO PLAZO					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	125.081.467	144.465.113	19.383.646	-13%
PROPIEDADES DE INVERSION	8	384.000.000	384.000.000	-	0%
INTANGIBLES	10	31.416.001	18.573.605	12.842.396	69%
TOTAL A LARGO PLAZO		540.497.468	547.038.718	6.541.250	-1%
TOTAL ACTIVO		4.207.083.798	3.204.056.341	1.003.027.457	31%
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	19.010.524	150.531.358	-131.520.834	-87%
PROVEEDORES	12	74.442.615	160.597.688	86.155.073	-54%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	14	-	-	-	0%
CLIENTES					
CUENTAS POR PAGAR	12	44.243.096	53.151.584	8.908.488	-17%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	7	125.085.000	95.179.001	29.905.999	31%
PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	13	204.060.130	137.672.933	66.387.197	48%
ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES		315.128.873	-	315.128.873	0%
DIVIDENDOS POR PAGAR		-	-	-	0%
TOTAL CORRIENTE		781.970.238	597.132.564	184.837.674	31%
PASIVO A LARGO PLAZO					
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		-	-	-	0%
PROVISION DE IMPUESTOS		735.630.000	716.573.000	19.057.000	3%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		735.630.000	716.573.000	19.057.000	3%
TOTAL PASIVO		1.517.600.238	1.313.705.564	203.894.674	16%
PATRIMONIO		2.689.483.560	1.890.350.777	799.132.783	42%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.207.083.798	3.204.056.341	1.003.027.457	31%


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO

Representante Legal Suplente
 (Ver certificación adjunta)


JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN

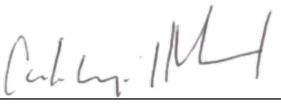
Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 239424-T
 (Ver certificación adjunta)


JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA

Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 153737-T
 Designado por Consulaudit Group S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

EVOLUCIA SAS
ESTADO DE RESULTADOS INTERMEDIOS
ENERO 01 A DICIEMBRE 30 DE 2024 - 2023

NOTA	2024	%	2023	%	Variación absoluta	Variación relativa
VENTAS BRUTAS	8.117.794.351		7.490.557.102		627.237.249	8,4%
Menos: Devoluciones Ventas	- 442.822.760		- 412.312.707		- 30.510.053	7,4%
VENTAS NETAS	15 7.674.971.591		7.078.244.395		596.727.196	8,4%
COSTO DE VENTAS	16 2.345.542.650	31%	2.173.438.342	29%	172.104.308	7,9%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5.329.428.941	69%	4.904.806.053	65,48%	424.622.888	8,7%
Menos : GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	17 1.569.167.758	20%	1.409.022.987	19%	160.144.771	11,4%
Gastos de Ventas	18 1.860.125.556	24%	1.482.760.694	20%	377.364.862	25,5%
Gasto x Ineficiencia de la capacidad productiva	-	0%	-	0%	-	0,0%
TOTAL GASTOS DE OPERACION	3.429.293.314	45%	2.891.783.681	39%	537.509.633	18,6%
UTILIDAD OPERACIONAL	1.900.135.627	25%	2.013.022.372	28%	- 112.886.745	-5,6%
Mas: INGRESOS NO OPERACIONALES	19 262.543.226	3%	122.032.784	2%	140.510.442	115,1%
Menos. EGRESOS NO OPERACIONALES	20 82.175.152	1%	129.913.108	2%	- 47.737.956	-36,7%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO						
Menos : Provisión Impuesto de Renta	7 2.080.503.700	27%	2.005.142.048	27%	75.361.652	3,8%
Menos : Provisión Impuesto Sobre Tasa	735.630.000	35%	710.532.190	9%	25.097.810	0,0%
Menos : Provisión Impuesto Sobre Tasa	-	0%	-	0%	-	0,0%
Mas: INGRESOS POR AJUSTES NIIF						
UTILIDAD (+) NETA	1.344.873.700	18%	1.294.609.858	17%	50.263.842	3,9%


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO

Representante Legal Suplente
(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 Consulaudit Group S.A.S.
(Ver informe adjunto)

EVOLUCIA S.A.S.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas ocasionales	Utilidad neta del año	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 1 de enero de 2023	50.000.000	-	-	-	50.000.000
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	1.294.609.860	-	1.294.609.860
Liberación de reservas	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	(545.740.919)	(545.740.919)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	50.000.000	-	1.294.609.860	(545.740.919)	798.868.941
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	(1.294.609.860)	1.294.609.860	-
Utilidad neta del año	-	-	1.344.873.700	-	1.344.873.700
Liberación de reservas	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	545.740.919	545.740.919
Saldo al 31 de diciembre de 2024	50.000.000	-	1.344.873.700	1.294.609.860	2.689.483.560

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO

Representante Legal Suplente
(Ver certificación adjunta)

JHON ALEJANDRO ORJUELA BELTRAN

Contador Público
Tarjeta Profesional No. 239424-T
(Ver certificación adjunta)

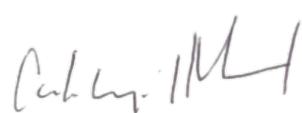
JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 153737-T
Designado por Consulaudit Group S.A.S.
(Ver informe adjunto)

EVOLUCIA S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	1.344.873.700	1.294.609.858
Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto (utilizado en)		
generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta	735.630.000	710.532.190
Amortización de activos intangibles	21.668.604	3.982.411
Depreciación de propiedades y equipo	59.951.786	52.815.043
Recuperación depreciación de propiedades, planta y equipo	-	-
Recuperación de costos y gastos	(13.564.812)	(500.000)
Otros costos y gastos	21.460.717	3.415.984
Pérdida (Utilidad) en venta y/o retiro de propiedades y equipo	-	921.153
Diferencia en cambio realizada	-	(3.047.246)
Ingresos por intereses	(87.164.169)	(53.824.712)
Gastos por intereses	9.973.152	34.638.006
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	196.891.096	167.342.852
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(42.401.887)	(308.979.989)
Activos y pasivos por impuestos corrientes	(909.781.270)	(826.661.857)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.454.360	(43.916.390)
Pasivos por beneficios a empleados	66.387.197	27.980.200
Otros pasivos	315.128.873	(14.665.434)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	1.723.507.348	1.044.642.069
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(42.155.729)	(26.923.354)
Adquisición de activos intangibles	(34.511.000)	(5.004.650)
Producto de la venta de propiedades y equipo	-	50.000
Intereses recibidos	87.164.169	53.824.712
Efectivo neto generado por las actividades de inversión	10.497.440	21.946.708
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición de obligaciones financieras	122.766.260	324.244.551
Pago de obligaciones financieras	(254.287.094)	(329.098.292)
Pago de dividendos	(545.740.918)	(738.701.110)
Intereses pagados	(9.973.152)	(34.638.006)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(687.234.904)	(778.192.857)
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1.046.769.883	288.395.920
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	834.315.542	545.919.622
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1.881.085.425	834.315.542

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
 Representante Legal Suplente
 (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 Consulaudit Group S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

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 intermedios

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 sección 3 de las NIIF para Pymes indica que la entidad describirá los criterios para preparar y revelar información financiera intermedia. La Compañía ha optado por preparar y presentar:

- Estado de Situación Financiera Intermedio Comparativo al 31 de diciembre.
- Estados de Resultados Integrales Intermedios comparativos por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 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 denominadas 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 períodos 2024 y 2023.

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 2024 y 2023 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 2024 y 2023 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 cualesquier 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:

	2024	2023
Bancos	641.282.325	516.015.836
Davivienda FIC Superior (1)	1.237.635.539	314.199.706
Caja	2.167.562	4.100.000
	1.881.085.425	834.315.542

(1) En el periodo 2023 se constituyó una participación de \$200.000.000 de pesos en el fondo de inversión colectiva superior, encargo fiduciario 607009900134659 en la Fiduciaria Davivienda S.A., esta inversión está a completa disposición de la Compañía y ha presentado la siguiente rentabilidad:

INFORMACIÓN DE LA RENTABILIDAD DEL FONDO PARTICIPACIÓN S4		
MENSUAL	SEMESTRAL	AÑO CORRIDO
8.699%EA	9.893%EA	9.893%EA
RENTABILIDAD AÑO CORRIDO		
ÚLTIMO AÑO	ÚLTIMOS DOS AÑOS	ÚLTIMOS TRES AÑO
11.573%EA	11.910%EA	8.335%EA

Los rendimientos generados por el Fondo de Inversión Colectiva del periodo 2024, por valor de \$57.726.842, fueron reconocidos en los Ingresos Financieros (Nota 21).

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

5. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Medicamentos	80.241.614	87.867.071
Materia prima	9.949.906	18.513.204
Materiales y envases	97.003.153	84.694.228
Productos terminados	9.696.423	615.882
	196.891.096	191.690.385

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

El importe reconocido como costo de ventas de los inventarios asciende a \$822'728.832 por el periodo 2024 (2023: \$894'275.940) (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:

	2024	2023
Cuentas por cobrar a clientes (1)	1.109.840.034	1.335.429.114
Anticipos, avances y depósitos (2)	36.946.343	6.716.677
Incapacidades y licencias por cobrar		2.888.542
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	-	200.000
Deterioro de cartera	<u>(90.902.200)</u>	<u>(42.891.000)</u>
	1.055.884.177	1.302.343.333

- (1) La cartera se presenta sin deterioro en el periodo de diciembre de 2024 al cierre del año se realiza deterioro por valor de \$90'902.000 los cuales se ven reflejados en el periodo de diciembre de 2024. Sin embargo, el Cliente Famisanar se presenta mora de más 360 días por \$9.355.100 que se encuentran en proceso de conciliación sin ningún tipo de avance ya que siempre cambiar el interventor por parte de ellos y no se logra avanzar en el tema.
- (2) Los anticipos, avances y depósitos corresponden principalmente a pagos realizadas durante el segundo semestre del año que serán facturados y ejecutados durante el segundo semestre del año.
- (3) Para el periodo 2024 no tenemos préstamos activos con empleados, las cuentas por cobrar a trabajadores del año 2023 comprenden saldos de préstamos otorgados a los trabajadores durante el periodo.

7. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Anticipo de impuesto de renta	361.790.000	187.119.000
Retención en la fuente	122.220.249	103.392.531
Autorretención art 114 E.T.	43.657.000	38.156.832
Otros saldos a favor	5.058.383	-
	532.725.632	328.668.363

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre comprenden:

	2024	2023
De renta y complementarios vigencia corriente	735.630.000	716.573.000
De renta y complementarios vigencia anterior	-	-
Impuesto de industria y comercio	19.045.000	74.764.000
Retención en la fuente por RENTA	103.218.000	16.667.000
Retención en la fuente por ICA	2.822.000	3.748.001
	860.715.000	811.752.001

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

	2024	2023
Provision impuesto sobre la renta corriente	735.630.000	716.573.000
(-) Ajuste impuesto vigencia anterior	-	(6.040.810)
	735.630.000	710.532.190

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 2024 (35%: 2023).

8. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
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 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 periodo 2024 a corte de diciembre , la Compañía recibió \$25'948.552 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 comprenden:

	2024	2023
Maquinaria y equipo	357.942.545	329.695.985
Equipo de oficina	71.996.593	65.789.893
Equipo de computo y comunicación	45.969.431	39.854.551
Depreciación acumulada	(350.827.102)	(290.875.316)
	125.081.467	144.465.113

(1) Los gastos por depreciación del periodo 2024 por valor de \$59'951.786 (2023: \$52'815.043) y a Gastos de administración por \$13'885.110 (2023: \$10'106.747) (Nota 17).

Durante los periodos 2024 y 2023, 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:

	2024	2023
Licencias	53.084.605	22.556.016
Amortización acumulada	(21.668.604)	(3.982.411)
	31.416.001	18.573.605

Los gastos por amortización del periodo 2024 por \$21.668.604 fueron cargados en gastos de administración. (Nota 17), esto corresponde al software AVANCES.

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

Las vidas útiles promedio de los intangibles son:

- Licencias 5 años.

De acuerdo a diagnostico emitido por el proveedor del software y validaciones internas dicho programa no es viable el uso de dicho activos intangibles.

La licencia corresponde al software contable Avances, el cual se inició a amortizar a partir del año 2023 y en el año 2024 se da finalización a dicho intangible por el no uso del mismo.

11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Sobregiros bancarios	-	-
Prestamos en bancos nacionales	-	143.306.936
Tarjetas de crédito – Bancolombia	19.010.524	7.224.422
	<u>19.010.524</u>	<u>150.531.358</u>
Menos parte no corriente bancos nacionales	-	-
Total no corriente	<u>-</u>	<u>-</u>
Total corriente	<u>19.010.524</u>	<u>150.531.358</u>

Las obligaciones financieras se encuentran al día y al periodo de 2024 solo se tiene la deuda de la tarjeta de crédito circulante.

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:

	2024	2023
Costos y gastos por pagar	44.243.096	11.585.986
Proveedores	74.442.615	160.597.688
Retenciones y aportes de nomina (1)	-	41.565.598
Dividendos por pagar	-	-
	<u>118.685.711</u>	<u>213.749.272</u>



- (1) El valor del aporte faltante a pensión periodos abril y mayo del 2020 por \$12.269.439, el cual fue liquidado y debidamente pagado en mayo de 2024 por lo cual se puede evidenciar la disminución en el valor por pagar de dicho rubro.

13. Pasivos por beneficios a empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cesantías consolidadas	79.211.240	78.482.651
Vacaciones consolidadas	51.347.368	47.035.591
Intereses sobre cesantías	8.368.433	9.099.798
Liquidaciones por pagar	65.133.089	3.054.893
	204.060.130	137.672.933

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:

	2024	2023
Anticipos recibidos de los Clientes (1)	315.128.873	-
Depositos en bancos (2)	-	-
	315.128.873	-

- (1) La Compañía recibe anticipos previos a la fabricación de medicamentos, este saldo representa aquellos pagos recibidos que se convertirán en ingreso en períodos 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 partidas pendientes de conciliar en bancos del periodo 2024 el cual y se irán depurando en del año 2025.

15. Ingresos por actividades ordinarias

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

	2024	2023
Ingresos por ventas a clientes	8.117.794.351	7.490.557.102
Devoluciones, rebajas y descuentos	(442.822.760)	(412.312.707)
	7.674.971.591	7.078.244.395

16. Costos de venta

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

	2024	2023
Inventarios reconocidos como costo (Nota 5)	822.728.832	894.275.940
Gastos de personal	647.231.789	509.721.847
Contratos de servicios	142.667.160	353.803.204
Arrendamientos	273.686.540	148.498.282
Servicios	31.253.341	114.065.176
Diversos	134.846.416	56.228.814
Depreciaciones (Nota 9)	46.066.676	42.708.296
Servicios de laboratorios	138.036.717	12.481.600
	2.345.542.650	2.173.438.342

17. Gastos de administración

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

	2024	2023
Gastos de personal	853.799.563	614.667.570
Arrendamientos	185.537.759	122.549.658
Impuestos y contribuciones	117.257.572	102.671.788
Honorarios	217.456.621	371.919.522
Gastos de representación	6.071.571	20.325.333
Gastos legales	9.150.500	5.351.779
Servicios públicos	12.004.086	10.365.007
Mantenimiento y reparaciones	4.421.061	75.760.367
Depreciaciones (Nota 9)	13.885.110	10.106.747
Utiles papelería y fotocopias	4.677.486	6.974.034
Taxis y buses	428.550	6.412.880
Parqueaderos	6.441.242	5.057.266
Elementos de aseo y cafetería	3.751.288	4.065.185
Amortizaciones (Nota 10)	21.668.604	3.982.411
Seguros	4.767.487	4.589.002
Otros	45.963.058	1.333.438
	1.569.167.758	1.409.022.987

18. Gastos de ventas

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

	2024	2023
Gastos de personal	1.006.055.488	736.131.067
Servicios de transporte	295.458.553	252.899.726
Comisiones vendedores externos	40.819.632	223.536.313
Arrendamientos	170.455.228	78.033.463
Gastos de representación	67.983.914	29.421.033
Gastos de viaje	72.997.878	38.669.408
Congresos	6.775.502	18.900.409
Honorarios	19.059.812	45.100.561
Servicios	125.459.792	39.586.620
Mantenimiento y reparaciones	285.000	-
Taxis y Buses	13.380.530	10.639.452
Utiles y papelería	7.943.970	5.130.076
Otros	28.696.980	762.976
Parqueaderos	2.394.834	2.034.876
Aseo y Cafeteria	2.358.443	1.914.714
	1.860.125.556	1.482.760.694

19. Otros ingresos

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

	2024	2023
Otras Servicios de Mensajería	150.391.738	63.825.000
Financieros	87.164.169	56.871.958
Recuperaciones y/o Aprovechamientos	4.613.798	1.315.478
Devoluciones en otras ventas /DB)	-	-
Diversos	20.373.521	20.348
	262.543.226	122.032.784

20. Otros gastos

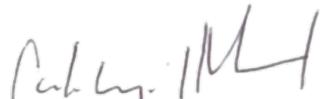
El detalle de los otros gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Financieros	70.445.123	102.123.797
Gastos extraordinarios	11.038.717	27.757.126
Gastos Diversos	691.312	32.185
	82.175.152	129.913.108

21. Ingresos y gastos financieros

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

	2024	2023
Rendimientos financieros (1)	87.164.169	53.824.712
Ingresos por diferencia en cambio	-	3.047.246
Gasto por intereses	(9.973.152)	(34.638.006)
<u>77.191.017</u>		<u>22.233.952</u>



CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Representante Legal Suplente
(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 Consulaudit Group S.A.S.
(Ver informe adjunto)