



IMEVI S.A.S  
 NIT: 830.027.558-6  
 BOGOTÁ D.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AÑOS TERMINADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Marzo 28 de 2024, Versión 1, Publicados el 26 de abril de 2024

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

	DESCRIPCION	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
1	ACTIVO		\$ 29.001.105.328	\$ 26.051.043.347
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	4	1.891.265.249	2.595.898.887
1105	CAJA		97.154.726	216.288.463
1110	BANCOS		55.245.359	88.795.516
1120	CUENTAS DE AHORRO		491.857.500	1.551.226.996
12	INVERSIONES FINANCIERAS	4	1.247.007.663	739.587.912
1225	TIDIS		187.743.516	77.771.000
1295	OTRAS INVERSIONES		1.059.264.147	661.816.912
13	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	5-8	11.581.548.412	6.857.740.958
1301	CLIENTES NAC.FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR		179.643.574	0
1302	CLIENTES NACIONALES		9.538.290.364	5.586.597.808
1330	ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS		97.746.836	40.685.031
1355	ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		966.078.677	768.893.751
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO		21.000	2.995.584
1380	DEUDORES VARIOS		922.338.707	691.914.575
1399	DETERIORO CLIENTES		-122.570.747	-233.345.791
14	INVENTARIOS	6	1.281.139.760	2.167.918.967
1420	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		234.989.064	226.779.499
1430	PRODUCTOS TERMINADOS		1.050.631.017	1.941.570.951
1455	MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS		15.793.431	19.842.279
1460	DETERIORO DE INVENTARIO		-20.273.762	-20.273.762
19	BIENES Y SERVICIOS PAGAGOS POR ANTICIPADO	7	341.715.932	322.906.041
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		341.715.932	322.906.041
	ACTIVO CORRIENTES		15.095.669.342	11.944.464.853
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	10.212.025.978	10.384.780.752
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		464.852.640	442.142.230
1524	EQUIPO DE OFICINA		1.026.039.221	958.619.087
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		2.195.767.426	1.543.728.587
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		13.321.956.195	12.724.489.879
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		-6.796.589.504	-5.284.199.030
15	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	10	1.947.276.912	2.203.966.721
1595	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS		1.947.276.912	2.203.966.721
16	ACTIVOS INTANGIBLES	11	610.687.686	540.408.576
1615	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		610.687.686	540.408.576
19	OTROS ACTIVOS		1.135.445.410	977.402.445
1912	Impuesto diferido	20	13.577.371	17.790.844
1920	Activos por descuentos tributarios	12	1.121.868.039	959.611.601
	ACTIVO NO CORRIENTE		13.905.435.986	14.106.578.494
2	PASIVO		\$ 27.508.553.340	\$ 24.652.288.993
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	700.794.778	1.455.169.600
2105	BANCOS NACIONALES		700.794.778	1.455.169.600
22	PROVEEDORES	14	8.035.811.556	8.822.399.248
2205	NACIONALES		8.035.811.556	8.822.399.248
23	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	15	4.486.788.398	6.684.938.791
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		3.307.284.476	5.796.005.381
2365	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO		233.230.613	168.152.153
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		1.315.452	0
2368	IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		45.359.495	36.383.551
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN		522.231.785	451.301.877
2380	ACREEDORES VARIOS		377.366.577	233.095.629
24	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	154.939.601	102.696.482
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		120.208.081	71.004.011
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO		34.731.521	31.692.471
25	OBLIGACIONES LABORALES	17	4.345.160.636	3.835.222.750
2505	NOMINA POR PAGAR		1.632.170.851	1.689.346.579
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS		1.508.053.285	1.330.312.517
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS		177.443.200	153.098.800
2520	PRIMA DE SERVICIOS		31.407.500	38.173.254
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		996.085.800	844.291.600
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONE	18	1.447.646.755	156.528.335
2605	PARA COSTOS Y GASTOS		751.900.998	148.081.697
2615	PARA OBLIGACIONES FISCALES			0
2635	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		695.745.757	8.446.638
28	OTROS PASIVOS	19	4.220.847.019	528.976.759
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		3.960.838.898	269.071.579
2815	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCER		257.353.591	259.905.180
2830	EMBARGOS JUDICIALES		2.654.530	0
	PASIVO CORRIENTE		23.391.988.743	21.585.931.965
2105	BANCOS NACIONALES	13	603.097.549	856.670.173
2205	NACIONALES	14	0	157.678.148
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	15	3.148.777.288	1.761.198.485
2635	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	18	22.524.948	199.328.747
2840	CUENTAS EN PARTICIPACION	19	308.806.350	70.000.000
2845	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	20	33.358.462	21.481.475
	PASIVO NO CORRIENTE		4.116.564.597	3.066.357.028
3	PATRIMONIO		\$ 1.492.551.988	\$ 1.398.754.354
31	CAPITAL SOCIAL	21	600.000.000	600.000.000
3115	APORTES SOCIALES		600.000.000	600.000.000
33	RESERVAS Y FONDOS	21	238.962.664	238.962.664
3305	RESERVAS OBLIGATORIAS		238.962.664	238.962.664
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	21	63.438.200	-30.359.434
3605	UTILIDAD O EXECEnte DEL EJERCICIO		139.706.556	201.224.528
3610	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO		-45.908.922	-411.050.692
3615	UTILIDADES O EXECEntES ACUMULA		440.425.786	440.425.786
3620	PERDIDAS ACUMULADAS		-470.785.219	-260.959.056
37	RESULTADO POR CONVERSIÓN NUEVO MARCO NORMATIVO	21	590.151.124	590.151.124
3705	RESULTADO POR CONVERSION A NIIF		590.151.124	590.151.124
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 29.001.105.328	\$ 26.051.043.347

TITO EDUARDO GOMEZ OLIVERA  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. 19.090.439

ANDREA JULIETH RAMOS ERAZO  
 REVISOR FISCAL  
 T.P. 182231-T

RUTH F. ALVARADO CORREALES  
 CONTADORA  
 T.P. 118.100-T



IMEVI S.A.S  
NIT: 830.027.558-6  
BOGOTÁ D.C

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Marzo 28 de 2024, Versión 1, Publicados el 26 de abril de 2024

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
4110	22	16.079.040.327	13.516.410.767
4120		25.660.273.825	20.996.677.318
4125		2.660.619.890	2.205.326.206
4135		41.839.001.951	35.596.928.085
4175		-1.003.868.177	-770.087.015
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 85.235.067.816</b>	<b>\$ 71.545.255.361</b>
<b>COSTOS DE PRESTACIONES DE SERVICIOS</b>			
6110	23	23.737.945.860	20.433.122.841
6120		18.257.219.481	16.190.667.519
6125		2.926.928.741	2.722.559.074
6130		13.416.050	15.142.253
6135		29.875.905.692	24.910.186.940
<b>TOTALCOSTOS DE PRESTACIONES DE SERVICIOS</b>		<b>\$ 74.811.415.824</b>	<b>\$ 64.271.678.627</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 10.423.651.992</b>	<b>\$ 7.273.576.734</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
5105	24	8.548.725.220	7.478.670.902
5199	24	764.099.381	3.771.599
5205	25	3.543.797	43.592.077
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 9.316.368.398</b>	<b>\$ 7.526.034.578</b>
<b>UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>\$ 1.107.283.594</b>	<b>\$ (252.457.844)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
4210	26	176.910.363	57.669.123
4235		39.347.689	31.059.470
4250		171.713.199	194.356.264
4255		-789.938	41.292.766
4260			162.490.646
4265		189.849	0
4295		38.998.687	20.616.633
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 426.369.849</b>	<b>\$ 507.484.902</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
5305	27	936.459.054	666.008.673
5315		43.809.972	43.195.801
5320		19.090.789	49.259.319
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 999.359.815</b>	<b>\$ 758.463.793</b>
<b>UTILIDAD / PERDIDA NO OPERACIONAL</b>		<b>-572.989.966</b>	<b>-250.978.891</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE CUENTAS EN PARTICIPACION</b>		<b>\$ 534.293.628</b>	<b>\$ (503.436.735)</b>
5295		424.405.534	302.075.715
<b>UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 109.888.094</b>	<b>\$ (201.361.020)</b>
5405	28	0	0
5410	28	16.090.460	-8.465.144
5905		<b>\$ 93.797.634</b>	<b>\$ (209.826.164)</b>

TITO EDUARDO GÓMEZ CUEVA  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 19.090.439

RUTH F. ALVARADO CORREALES  
CONTADORA  
T.P. 118.100 AT

ANDREA JULIETH RAMOS ERAZO  
REVISOR FISCAL  
T.P.182231-T



VIGILADO POR LA SUPERSALUD

**IMEVI S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Marzo 28 de 2024, Versión 1, Publicados el 26 de abril de 2024

	Capital social	Reserva Legal	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado por Conversión	Total Patrimonio
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	\$ 443,600,000	185,556,872	425,668,843	108,289,077	590,151,124	\$ 1,753,275,916
Traslado resultado del ejercicio						0
Capitalización del patrimonio, según acta de Asamblea de accionistas No. 126-127 del 2021	156,400,000		(425,668,843)	425,668,843		156,400,000
Distribución de utilidades, según acta de Asamblea de accionista No. 125 del 2021					(533,957,920)	(533,957,920)
Incremento otras reservas según acta de Asamblea de accionistas No. 125 del 2021		53,395,792				53,395,792
Utilidad del Ejercicio			179,466,730			179,466,730
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	\$ 600,000,000	238,962,664	179,466,730	0	590,151,124	\$ 1,608,580,518
Traslado resultado del ejercicio						
Utilidad del Ejercicio			(209,826,164)			(209,826,164)
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	\$ 600,000,000	238,962,664	(209,826,164)	179,466,730	590,151,124	\$ 1,398,754,354
Traslado resultado del ejercicio						
Utilidad del Ejercicio			93,797,634			93,797,634
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	\$ 600,000,000	\$ 238,962,664	\$ 93,797,634	\$ 30,359,434	\$ 590,151,124	\$ 1,492,551,988

VEANSE LAS NOTAS QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TITO EDUARDO GOMEZ QUIN  
 Representante Legal

RUTH ALVARADO COPREALES  
 Contador Público  
 T.P. 118.100 - T

ANDREA JULIETH RAMOS ERAZO  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 182231 - T  
 Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables S.A.S.  
 (Vea-se mi dictamen de Febrero del 2024)



**IMEVI S.A.S**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)  
 Marzo 28 de 2024, Versión 1, Publicados el 26 de abril de 2024

**VIGILADO POR LA SUPERSALUD**

	<b>DICIEMBRE 31 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 2022</b>
Flujo de efectivo por actividades de operaciones		
Resultado del ejercicio	\$ 93.797.634	(209.826.164)
Más cargos (menos créditos) que no requirieron de la utilización del disponible y cambios netos en activos y pasivos		
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios		
Depreciación	1.695.638.712	1.387.637.986
Amortizaciones	962.688.633	725.367.324
Provisión de cartera y otros	764.099.381	3.771.599
Deterioro de inventario	0	0
Pérdida en baja o venta propiedad y equipo neto	18.755.834	38.518.470
Impuesto de renta diferido	16.090.460	8.465.144
<b>EFFECTIVO NETO PROVISITO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>3.551.070.654</b>	<b>1.953.934.359</b>
Deudores	(5.290.721.909)	(2.731.799.462)
Inventarios	886.779.217	(1.217.559.163)
Activos por impuestos corrientes	(197.184.926)	(197.904.589)
Otros Activos por descuentos tributarios	(162.256.438)	(685.382.099)
Bienes y servicios pagados por anticipado	(18.809.891)	(24.980.928)
Proveedores	(944.265.840)	2.276.814.510
Cuentas por Pagar	(810.571.590)	3.058.454.778
Impuestos Gravámenes y tasas	52.243.119	62.026.980
Obligaciones Laborales	509.937.886	541.662.771
Pasivos Estimados y Provisiones	1.114.314.620	97.104.457
Otros pasivos	3.691.870.260	(27.716.636)
<b>RECURSOS UTILIZADOS EN LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>2.382.405.164</b>	<b>3.104.654.979</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(1.541.639.772)	(3.819.880.149)
Adquisición de intangibles	(351.188.390)	(355.890.680)
Adquisición de activos mejoras en propiedad ajenas	(425.069.544)	(1.097.960.987)
Efectivo utilizados en actividades de inversión	<b>(2.317.897.706)</b>	<b>(5.273.731.816)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Cancelación obligaciones financieras a largo plazo	(253.572.624)	856.670.173
Cancelación cuentas en participación largo plazo	238.806.350	(726.602.249)
Cancelación Obligaciones financieras corto plazo	(754.374.822)	1.300.002.930
<b>EFFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(769.141.096)</b>	<b>1.430.070.854</b>
<b>VARIACION NETA EN EL EFECTIVO</b>	(704.633.638)	(739.005.983)
Efectivo al comienzo del periodo	2.595.898.887	3.334.904.870
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31</b>	<b>\$ 1.891.265.249</b>	<b>2.595.898.887</b>

VEANSE LAS NOTAS QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**TITO EDUARDO GÓMEZ QUIN**  
Representante Legal

**RUTH ALVARADO CORREALES**  
Contador Público  
T.P. 118.100 - T

**ANDREA JULIETH RAMOS ERAZO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 182231 - T

Miembro de Astaf Auditores y Consultores Contables S.A.S.  
(Véase mi dictamen de Febrero del 2024)



**IMEVI S.A.S**  
**POLITICAS CONTABLE Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022**  
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

## 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La sociedad IMEVI S.A.S, Nit. 830.027.558-6, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., en la Calle 75 20C – 24 se constituyó mediante Escritura Pública No. 425 de la Notaria 42 de Bogotá D.C. el 5 de febrero de 1997.

Inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 12 de febrero de 1997, bajo el número 573.439 del libro IX.

Por Acta No. 00011 de Asamblea de accionistas del 20 de enero de 2000, Inscrita el 21 de septiembre de 2000 bajo el número 00096297 del libro VI, la sociedad decreto la apertura de una sucursal en la ciudad de Bogotá D.C.

Mediante Escritura Pública No. 493 de la Notaria 14 de Bogotá D.C. de fecha 8 de marzo de 2004, realizó una cesión de cuotas, inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá el 19 de marzo de 2004, bajo el número 00925940.

Mediante Escritura Pública No. 798 de la Notaria 14 de Bogotá D.C. de fecha 24 de abril de 2006, realizó un aumento de capital, inscrito en Cámara de Comercio de Bogotá el 15 de septiembre de 2006, bajo el número 01079189.

El término de duración de la sociedad vence el 5 de febrero de 2047.

La sociedad tiene por objeto social la prestación de servicios profesionales en el campo de la salud humana, especialmente los relacionados con la salud visual y ocular, para lo cual podrá desarrollar y realizar entre otras actividades, acciones y actos tendientes a la promoción, prevención, detección, diagnóstico, asistencia, rehabilitación de la salud visual y ocular. Proveer el servicio de Salud ocupacional, a las empresas o terceros que requieran servicios en Salud Visual. Así mismo podrá prestar asesoría profesional y técnica en el diseño, ejecución y evaluación de proyectos, programas, planes o políticas relacionadas con la salud humana en general y la salud visual y ocular particular. También la comercialización, venta, distribución, representación de insumos y materias primas o artículos terminados (Bienes o servicios) relacionados con la salud del ser humano y en especial de la salud visual y ocular.

**IMEVI S.A.S** es una Institución Prestadora de servicios de Salud I.P.S. de naturaleza privada, debidamente autorizada por la Superintendencia Nacional de Salud para desarrollar su actividad en el territorio nacional. Con habilitación No. 110010231705 para la prestación de los servicios de cirugía, oftalmología, optometría y exámenes de diagnóstico.

La sociedad **IMEVI S.A.S** se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

## 2. BASES DE PREPARACION



Los estados financieros de Imevi S.A.S entidad individual, correspondientes al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros están presentados en pesos colombianos de acuerdo con la moneda funcional y de presentación de la compañía.

La Compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación; y difunde sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre.

#### **Importancia relativa y materialidad**

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, al activo total, En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% del total de los activos

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y de acuerdo con el decreto 2496 de diciembre de 2015 y circular externa 001 de enero de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, la compañía se acoge al nuevo cronograma de implementación de NIIF para PYMES cuyo periodo de transición es a partir del 1 de enero de 2016 y la emisión de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera fue en el año 2017. Razón por la cual el estado de situación financiera de apertura se preparó a la fecha de transición a las NIIF correspondiente al 1 de enero de 2016, y los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF para Pymes se emitieron por el año terminado a 31 de diciembre del año 2017.

#### **Estimaciones Contables**

La administración de Imevi es responsable de la información de los estados financieros y la preparación de los mismos requiere el uso de juicios y estimaciones. Las estimaciones se han realizado utilizando el mejor criterio posible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros. Aun así, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si llegara a ocurrir así se haría conforme a lo establecido en la norma de forma prospectiva reconociendo los efectos por cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.



Las estimaciones y criterios utilizados son continuamente evaluados se basan en la experiencia histórica, la expectativa de ocurrencia de eventos que se consideren razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones que podrían causar un ajuste a los saldos:

- La determinación de las vidas útiles de propiedad, planta y equipo está sujeta al criterio de la administración teniendo en cuenta niveles de utilización, evolución tecnológica, y otros factores, por lo cual se realiza una inspección periódica para tener en cuenta cualquier cambio que pueda afectar los futuros gastos de depreciación y saldos de los activos.
- Provisiones y estimaciones La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de estos acontecimientos.
- En el impuesto de renta se requiere un juicio significativo en la determinación de la provisión cuando el tratamiento fiscal es objeto de múltiples cambios normativos y la determinación es compleja, lo que puede significar que los montos provisionados por impuesto de renta difieran del pasivo real generando ajustes en los resultados de la compañía.
- En las estimaciones por deterioro de cartera la compañía define una política para vencimientos de 360 días, sin embargo por hechos de incobrabilidad se pueden presentar ajustes a estas estimaciones definidas.

### Gestión del Riesgo

En el desarrollo del objeto social la compañía está expuesta a una serie de riesgos que se resumen a continuación:

#### Riesgo de Mercado

- **Riesgo de precios:** La compañía está expuesta al riesgo de precios en la adquisición de bienes a los proveedores, especialmente en lo relacionado a dispositivos médicos y monturas, para lo cual se mantiene contratos con proveedores estratégicos y de mayor antigüedad que permita asegurar el suministro continuo y la estabilidad en los precios.

#### Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere a la posibilidad de que la empresa incurra en pérdidas y disminuya el valor de sus activos como resultado de que sus deudores incumplan con las obligaciones adquiridas.

Dentro de la política la compañía realiza seguimiento continuo a la gestión de recaudo de cartera para aquellos clientes personas naturales, para el caso de entidades el más representativo es Compensar y las condiciones de pago están claramente definidas.

#### Riesgo de liquidez

Se refiere a que la compañía no cuenta con los suficientes recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones. La compañía mantiene una política de liquidez acorde con su capital de trabajo, realizando los compromisos de pago con proveedores de acuerdo con los con las condiciones establecidas, esta gestión se apoya con la elaboración de flujos de caja y de presupuestos.



### 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Están representados por el dinero en efectivo en caja, depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo.

Se aplicará al efectivo y sus equivalentes que se originan en la prestación de servicios y otras actividades que ejecute la compañía, dentro de las cuales se encuentran: Caja general, cajas menores y cajas para bases de sedes, cuentas bancarias corrientes y de ahorros, inversiones que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo.

Las diferencias presentadas con extractos y los registros en libros se reconocerán como cuentas por cobrar, por pagar, ingresos o gastos según corresponda.

#### 3.2 Instrumentos financieros

Para el reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros la compañía aplica la sección 11 de las NIIF para Pymes, teniendo en cuenta que en la actualidad la compañía cuenta con instrumentos financieros básicos la sección 12 no es aplicable.

Los instrumentos financieros con los cuales cuenta la compañía son los siguientes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores
- Proveedores y otras cuentas por pagar
- Obligaciones financieras

##### 3.2.1 Deudores

Corresponde a los valores adeudados por clientes por la venta y prestación de servicios, préstamos, reclamaciones (cuando la probabilidad de pago sea mayor del 90%), cuentas por cobrar a trabajadores y socios, documentos por cobrar.

Se reconocerán los deudores cuando se hayan prestado los servicios o la venta de bienes que de origen al mismo, cuando se realicen préstamos a terceros, pago de anticipos y en general cuando se presenten los derechos de cobro que puedan ser medidos con fiabilidad y que sea probable que sean convertidos en efectivo. Se medirán al valor de la transacción, excepto si constituyen una transacción de financiación se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado

Los activos financieros cuyo plazo pactado de pago supere los 360 días se les calcularán el deterioro de cartera.

Se reconocerá deterioro de las cuentas por cobrar cuando exista evidencia de riesgo de pérdida o vencimiento del período contable anual, la cual se reconocerá en resultados.

##### 3.2.2 Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.





### 3.2.3 Proveedores y otras cuentas por pagar

Se aplica a los conceptos de proveedores, y costos y gastos por pagar (honorarios, servicios, arrendamientos, servicios públicos, seguros y otros.)

Los proveedores y otras cuentas por pagar se medirán inicialmente al precio de la transacción y la medición posterior será a su valor nominal, a menos que exista una transacción de financiación, esto es, que el proveedor haya otorgado un plazo de pago superior a un año, sin pago de intereses, caso en el cual la cuenta por pagar se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

### 3.3 Inventarios

Aplica para los inventarios mantenidos para la venta, materiales, insumos y medicamentos para ser consumidos en la prestación del servicio.

Los inventarios se medirán inicialmente al costo de adquisición. El costo de adquisición comprende precio de compra, aranceles de importación, transporte, y otros costos directamente atribuibles en los que se haya incurrido para que se encuentren listos para uso, igualmente los descuentos y rebajas se deducirán para determinar el costo de adquisición. No serán incluidos como costo del inventario: desperdicios, costos de almacenamiento, costos indirectos de administración.

Posteriormente los inventarios se medirán al importe menor entre el costo de adquisición y el precio estimado de venta menos los costos necesarios para la venta. Se medirá el costo de los inventarios utilizando el método de promedio ponderado.

Al finalizar de cada periodo se evaluará si los inventarios están deteriorados, o si el valor en libros no es recuperable y se reconocerá inmediatamente a resultados.

### 3.4 Propiedades, planta y equipo

Se reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo solo si es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el bien y que pueda ser medido fiablemente.

Los elementos de propiedades, planta y equipo de menor cuantía, es decir cuyo costo es igual o inferior a un SMLMV (Salario Mínimo Legal Mensual Vigente) y no tienen larga duración se reconocerán en resultados.

Las propiedades, planta y equipo se medirán al costo el cual comprende: precio de adquisición que incluye honorarios legales, aranceles de importación, impuestos no recuperables, todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarios para su uso, (entrega, instalación y montaje). Posteriormente se medirán al costo menos la depreciación acumulada y el importe por pérdidas por deterioro.

La depreciación iniciará una vez el activo esté listo para su uso y se reconocerá en el resultado en cada periodo; el método de depreciación que utilizará la empresa es el de Línea recta. La empresa considera un valor residual de cero para los activos de propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:



CLASE	DESCRIPCION	VIDA UTIL AÑOS
Maquinaria y equipo	Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	Equipo de oficina	10
Equipo de de computo y comunicación	Equipo de de computo y comunicación	5
Equipo médico científico	Autoclave	15
Equipo médico científico	Biometro optico	15
Equipo médico científico	Campimetro computarizado	15
Equipo médico científico	Constellation	15
Equipo médico científico	Electrobistury	15
Equipo médico científico	Infiniti	15
Equipo médico científico	Microscopio	15
Equipo médico científico	Statim 2000	15
Equipo médico científico	Otros	10

Las propiedades, planta y equipo por mejoras en propiedades ajenas se amortizarán de acuerdo con el tiempo de contrato de arrendamiento.

### 3.5 Activos Intangibles

Aplica a todos los activos intangibles de la compañía como son: licencias de software y programas para computador.

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo, el cual comprende precio de adquisición incluyendo aranceles, impuestos no recuperables, menos los descuentos comerciales y rebajas, y cualquier costo directamente atribuible para que el activo esté listo para el uso, posteriormente se medirán al costo menos las amortizaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro de valor.

El valor por amortización de cada periodo se reconocerá en resultados con base en el método de amortización lineal, se iniciará la amortización cuando el activo esté disponible para utilizarlo, las vidas útiles se definen así:

TIPO DE INTANGIBLE	VIDA UTIL AÑOS
Licencias de software	10
Licencias G729 Asterisk	20
Programas para computador	10

### 3.6 Deterioro del valor de los activos

Para los inventarios se evaluará en cada cierre de periodo si existe un deterioro de valor de los activos cuando se presenta un menor valor del costo recuperable frente al valor en libros. Se realiza una disminución del valor en libros contra resultados.

Para Propiedades, planta y equipo e intangibles se evaluará en cada cierre de periodo, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la compañía estimará el importe recuperable del activo, si no existen indicios del deterioro del valor no será necesario estimar el importe recuperable.



### 3.7 Arrendamientos

Aplica a los acuerdos que transfieren el uso de un activo. Se pueden clasificar en arrendamiento financiero si se transfieren todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad y arrendamiento operativo si no se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad.

En contratos de arrendamiento financiero, la Compañía repartirá los pagos mínimos los arrendamientos entre el gasto financiero y abonos al capital pendiente utilizando el método de interés efectivo. Al activo se le aplicará la misma política de las propiedades, planta y equipos; si no se existiese certeza razonable de que IMEVI obtendrá la propiedad al término del plazo de arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de la vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor. En contratos de arrendamiento operativo, la medición será el valor de la cuota mensual definida en el acuerdo la cual se registrará de forma lineal como un costo, los costos directos iniciales incurridos en la negociación y contratación del arriendo se reconocerán como un gasto.

### 3.8 Impuesto de Renta e Impuesto de Renta Diferido

#### a) Impuesto de renta

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral.

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

#### b) Impuesto de renta diferido

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión en la fecha de cada balance, se debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que compone el activo por impuestos diferidos.

### 3.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores por la prestación de sus servicios y se clasifican así:



A corto plazo: son los beneficios cuyo pago será atendido en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual el empleado presto el servicio y serán medidos de acuerdo con lo establecido en las normas legales: Salarios, primas, cesantías, vacaciones, interese de cesantías, contribuciones a la seguridad social, comisiones salariales, beneficios y auxilios no salariales.

A largo Plazo: La compañía tiene como beneficios los quinquenios el cual se cancelará a partir del quinto año, habiendo laborado esos cinco años consecutivamente.

### 3.10 Provisiones y Contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía, provisión para desmantelamiento y costos por servicios prestados.

Solo se reconocerán cuando se tenga una obligación en la fecha de corte que sea resultado de un hecho pasado, que sea probable el desembolso de recursos y el valor de la obligación se pueda estimar de forma fiable. Se reconocerá como un pasivo por provisión en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del periodo.

### 3.11 Reconocimiento del Ingresos

Aplica a la contabilización de ingresos de actividades ordinarias procedentes de transacciones como: Venta de productos ópticos (monturas, lentes, accesorios), prestación de servicios en el ámbito de la salud visual y ocular, consulta externa, exámenes de apoyo, terapia ocular y cirugía oftálmica.

En la venta de bienes (productos ópticos) la factura se realizará en el momento que el cliente abone mínimo el 45% del total de la venta para poder realizar el trabajo, aunque no se ha transferido el bien al comprador, el trabajo solo le puede servir a él teniendo en cuenta que está realizado bajo una formula medica la cual es intransferible.

El ingreso por la prestación de servicios se reconocerá cuando el servicio sea prestado y se facturará en el mismo momento de la realización de la consulta, examen, cirugía o terapia ocular, para la empresa no aplica la determinación de grado de avance en la prestación de servicios por ser una IPS de salud visual el ingreso por prestación de servicio siempre se dará con la prestación realizada al 100%.

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable tendrá en cuenta el importe por descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, y rebajas por volumen en ventas.

A partir de mayo del 2007 se suscribió un contrato de prestación de servicios de salud por capitación con la **CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR**, con una duración de 5 años, prorrogado de forma automática, mediante el cual se cobra una tarifa fija anual para usuarios POS y PC el cual representa el 90% de los ingresos. Dentro de este acuerdo se establecieron indicadores de cumplimiento, oportunidad y accesibilidad los cuales hacen que al no cumplirse se genere una sanción del 1% sobre el valor total de la cápita. La factura se envía durante los seis (6) primeros días una vez se recibe el archivo plano que contiene la población del mes; para que el pago sea realizado por parte de esta entidad diez (10) días hábiles a partir de la fecha de radicación. Los ingresos restantes corresponden a facturación de particulares.



### Contrato de cuentas en participación

Corresponde al contrato de cuentas en participación suscrito con la **CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR** e **IMEVI S.A.S**, con una participación del 30% de la operación para **IMEVI S.A.S** y 70% para la **CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR**.

### 3.12 Reconocimiento de Gastos

El reconocimiento del gasto procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La entidad reconocerá gastos en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presentan) cuando hayan surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023, y diciembre 31 de 2022 incluyen los siguientes componentes:

	31/12/2023	31/12/2022
Inversiones Financieras	\$ 1.247.007.663	\$ 739.587.912
Cuentas de ahorro	\$ 491.857.500	\$ 1.551.226.996
Caja	\$ 97.154.726	\$ 216.288.463
Bancos	\$ 55.245.359	\$ 88.795.516
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 1.891.265.249</b>	<b>\$ 2.595.898.887</b>

No existe ninguna restricción en el uso del efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del año 2023.

### 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los deudores comerciales y otros al periodo de corte comprenden lo siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Clientes nacionales (1)	\$ 9.717.933.938	\$ 5.586.597.808
Deudores varios	\$ 922.338.707	\$ 691.914.575
Anticipos, Avances y Depósitos	\$ 97.746.836	\$ 40.685.031
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 21.000	\$ 2.995.584
Deterioro	-\$ 122.570.747	-\$ 233.345.791
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.615.469.735</b>	<b>\$ 6.088.847.207</b>

- (1) El cliente más representativo es la **CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR** que a corte de 31 de diciembre de 2023 representa el 89% del total de los clientes.



## 6. INVENTARIOS

Los inventarios a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 representan la adquisición de materiales quirúrgicos (insumos, medicamentos) y producto terminado para la óptica comprendido de la siguiente manera:

	31/12/2023	31/12/2022
Materiales para Óptica	\$ 1.050.631.017	\$ 1.941.570.951
Materiales Médicos Quirúrgicos	\$ 234.989.064	\$ 226.779.499
Repuestos	\$ 15.793.431	\$ 19.842.279
Deterioro de inventario	-\$ 20.273.762	-\$ 20.273.762
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 1.281.139.750</b>	<b>\$ 2.167.918.967</b>

## 7. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a pólizas de seguros y el detalle de los saldos es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Poliza de garantía	\$ 282.544.268	\$ 282.544.268
Poliza multiriego integral	\$ 43.055.954	\$ 23.876.557
Responsabilidad civil extracontrac	\$ 9.279.573	\$ 8.653.026
Poliza cumplimiento	\$ 5.329.446	\$ 6.365.178
Poliza transporte de valores	\$ 1.506.692	\$ 1.467.012
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 341.715.933</b>	<b>\$ 322.906.041</b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Retencion por comisiones	\$ 393.243.243	\$ 343.879.628
Autorretencion especial	\$ 270.577.811	\$ 172.827.254
Autorretencion servicios integrales	\$ 262.034.128	\$ 221.798.885
Retencion industria y comercio	\$ 24.808.236	\$ 22.256.660
Retencion por rendimientos financieros	\$ 9.884.544	\$ 4.070.280
Retencion de iva	\$ 3.166.164	\$ 2.399.912
Anticipo industria y comercio	\$ 2.031.504	\$ 1.661.133
Saldo a favor en liquidación privada	\$ 333.047	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 966.078.677</b>	<b>\$ 768.893.751</b>



## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2023	31/12/2022
Maquinaria y Equipo Medico	\$ 13.321.956.195	\$ 12.724.489.879
Equipo de computo y comunicación	\$ 2.195.767.426	\$ 1.543.728.587
Equipo de Oficina	\$ 1.026.039.221	\$ 958.619.087
Maquinaria y Equipo	<u>\$ 464.852.640</u>	<u>\$ 442.142.230</u>
Costo Histórico Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ 17.008.615.482</u>	<u>\$ 15.668.979.783</u>
Depreciación acumulada	<u>-\$ 6.796.589.504</u>	<u>-\$ 5.284.199.030</u>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 10.212.025.978</b>	<b>\$ 10.384.780.752</b>

	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO
<b>Saldo al inicio del año</b>	\$ 297.853.733	\$ 716.019.749	\$ 573.469.197	\$ 8.797.438.073
Adquisiciones durante el	\$ 25.028.618	\$ 79.340.832	\$ 691.768.330	\$ 768.185.524
Retiro por baja	\$ 2.318.208	\$ 11.920.698	\$ 39.729.491	\$ 170.719.208
Depreciación del periodo	<u>\$ 24.066.595</u>	<u>\$ 113.029.866</u>	<u>\$ 265.044.524</u>	<u>\$ 1.110.249.488</u>
<b>Saldo al final del Periodo</b>	<u><b>\$ 296.497.548</b></u>	<u><b>\$ 670.410.017</b></u>	<u><b>\$ 960.463.512</b></u>	<u><b>\$ 8.284.654.901</b></u>

No existen importes de propiedad planta y equipo a cuya titularidad Imevi tenga alguna restricción, o que se encuentre pignorada como garantía de deudas.

## 10. MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS

Corresponde a las adecuaciones que se han realizado a las instalaciones de las sedes donde funcionan los establecimientos de la compañía, se incluye provisión por desmantelamiento el saldo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Remodelaciones y mejoras en sedes	\$ 1.747.948.165	\$ 2.004.657.974
Provision por desmantelamiento	<u>\$ 199.328.747</u>	<u>\$ 199.328.747</u>
<b>TOTAL MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS</b>	<b>\$ 1.947.276.912</b>	<b>\$ 2.203.986.721</b>



## 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Programas para computador	\$ 610.687.686	\$ 540.408.576
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>\$ 610.687.686</b>	<b>\$ 540.408.576</b>

## 12. ACTIVOS DESCUENTO TRIBUTARIO

Corresponde al registro del beneficio tributario por iva en la adquisición de activos reales productivos. El saldo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Descuentos tributarios	\$ 1.121.868.039	\$ 959.611.601
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.121.868.039</b>	<b>\$ 959.611.601</b>

## 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de las obligaciones financieras a diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022

### Obligaciones a Corto Plazo:

	31/12/2023	31/12/2022
Av villas	\$ 496.666.653	\$ 1.000.000.008
Itau	\$ 82.000.000	\$ 166.622.343
Leasing Bancolombia	\$ 122.128.125	\$ 288.547.249
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 700.794.778</b>	<b>\$ 1.455.169.600</b>

### Obligaciones a Largo Plazo:

	31/12/2023	31/12/2022
Av villas	\$ 516.945.237	\$ 856.670.173
Bancolombia	\$ 86.152.312	\$ -
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 603.097.549</b>	<b>\$ 856.670.173</b>

## 14. PROVEEDORES

Los proveedores al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprendían lo siguiente:

### Proveedores a Corto Plazo:





	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores Nacionales (1) \$	8.035.811.556	\$ 8.822.399.248
<b>TOTAL PROVEEDORES \$</b>	<b>8.035.811.556</b>	<b>\$ 8.822.399.248</b>

**Proveedores a Largo Plazo:**

	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores Nacionales (1) \$	0	\$ 157.678.148
<b>TOTAL PROVEEDORES \$</b>	<b>0</b>	<b>\$ 157.678.148</b>

(1) Los proveedores más representativos a corte 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Tercero	Saldo	%
SERVIOPTICA S.A.S	\$ 3.789.740.188	47%
BAYER S.A.	\$ 1.493.330.450	19%
VARIOS	\$ 808.140.736	10%
NOVARTIS DE COLOMBIA S.A.	\$ 370.573.998	5%
RETINA FINANCIERA S.A.S.	\$ 272.673.972	3%
LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA S.A.	\$ 230.777.358	3%
LUXOTTICA OF COLOMBIA SAS	\$ 158.755.349	2%
LABORATORIOS RETINA S.A.S	\$ 156.772.411	2%
PANAMERICAN INSTRUMENTS LTDA.	\$ 155.549.288	2%
MELGAREJO ARIAS GIOVANY	\$ 129.706.546	2%
DISTRIBUCIONES OPTICAS MELGAREJO SAS	\$ 125.453.242	2%
ESPECIALIDADES OFTALMOLOGICAS S.A.	\$ 123.267.786	2%
YESH S.A.S	\$ 116.056.370	1%
ELEVEN GRP SAS	\$ 105.013.862	1%
<b>Total</b>	<b>\$ 8.035.811.556</b>	<b>100%</b>

**15. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

El siguiente es un detalle de los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

	31/12/2023	31/12/2022
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 6.456.061.764	\$ 7.557.203.866
Retenciones y aportes de nomina (2)	\$ 522.231.785	\$ 451.301.877
Acreedores varios	\$ 377.366.577	\$ 233.095.829
Retención en la fuente	\$ 233.230.613	\$ 168.152.153
Impuesto de Industria y comercio retenido	\$ 45.359.495	\$ 36.383.551
Retención de Iva	\$ 1.315.452	\$ -
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 7.635.565.686</b>	<b>\$ 8.446.137.276</b>

(1) El siguiente es el detalle de los terceros más representativos:



Tercero	Saldo	%
ESSILOR COLOMBIA SAS	\$ 3.070.360.944	48%
VARIOS	\$ 1.368.810.569	21%
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.	\$ 732.737.645	11%
AUSTRAL LENS COLOMBIA SAS	\$ 416.454.188	6%
CASALIMPIA S.A	\$ 160.814.166	2%
SOCIEDAD DE CIRUGIA OCULAR SOCIED	\$ 113.274.700	2%
ORLANDO USTARIZ G. S.A.S	\$ 106.492.379	2%
DECORACIONES Y ACABADOS LR SAS	\$ 89.702.958	1%
COMPENSAR	\$ 86.283.654	1%
RETINA FINANCIERA S.A.S.	\$ 69.471.732	1%
MARTINEZ CARDONA JOHN JAIRO	\$ 67.803.999	1%
PINEDA ALZATE CARLOS ALBERTO	\$ 65.315.629	1%
TOUCH COLOMBIA SAS	\$ 57.783.555	1%
MI OFICINA.CO S.A.S	\$ 50.755.646	1%
<b>Total</b>	<b>\$ 6.456.061.764</b>	<b>100%</b>

(2) Corresponde a los aportes parafiscales del mes de diciembre de 2023, el siguiente es el detalle:

ENTIDAD	Saldo
Aportes a fondos de pensiones	\$ 309.423.886
Aportes entidades promotoras de salud	\$ 94.726.500
Aportes a cajas de compensación y parafiscales	\$ 84.993.999
Aportes a administradores de riesgos profesionales	\$ 33.087.400
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 522.231.785</b>

#### 16. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un detalle de los saldos de la cuenta impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	31/12/2023	31/12/2022
Iva por pagar	\$ 120.208.081	\$ 71.004.011
Industria y comercio por pagar	\$ 34.731.521	\$ 31.692.471
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 154.939.601</b>	<b>\$ 102.696.482</b>

#### 17. OBLIGACIONES LABORALES

Corresponde a los saldos a favor de los empleados por concepto de las prestaciones sociales pendientes de pago a diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022 así:



	31/12/2023	31/12/2022
Nomina por pagar	\$ 1.632.170.851	\$ 1.469.346.579
Cesantías consolidadas	\$ 1.508.053.285	\$ 1.330.312.517
Vacaciones consolidadas	\$ 996.085.800	\$ 844.291.600
Intereses de cesantías	\$ 177.443.200	\$ 153.098.800
Prima de servicios	\$ 31.407.500	\$ 38.173.254
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>\$ 4.345.160.636</b>	<b>\$ 3.835.222.750</b>

## 18. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

El siguiente es un detalle de los saldos de la cuenta pasivos estimados y provisiones al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

### Corriente

	31/12/2023	31/12/2022
Para costos y gastos	\$ 751.900.998	\$ 148.081.697
Para Contingencias	\$ 695.745.756	\$ 8.446.638
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.447.646.754</b>	<b>\$ 156.528.335</b>

### No corriente

	31/12/2023	31/12/2022
Desmantelamiento	\$ 22.524.949	\$ 199.328.747
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 22.524.949</b>	<b>\$ 199.328.747</b>

## 19. OTROS PASIVOS

El siguiente es un detalle de los saldos de la cuenta otros pasivos al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

### Corto Plazo:

	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos y avances recibidos	\$ 3.960.838.898	\$ 269.071.579
Ingresos recibidos para terceros (1)	\$ 257.353.591	\$ 259.905.180
Embargos	\$ 2.654.530	\$ -
<b>TOTAL OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 4.220.847.019</b>	<b>\$ 528.976.759</b>

(1) Corresponde al dinero recaudado por concepto de cuotas moderadoras y copagos de los servicios prestados por Imevi, dinero que le corresponde a la EPS y se descuenta mensualmente de la facturación emitida a Compensar.

### Largo Plazo:



	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Cuentas en participación	\$ 308.806.350	\$ 70.000.000
<b>TOTAL OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 308.806.350</b>	<b>\$ 70.000.000</b>
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 4.529.653.369</b>	<b>\$ 598.976.759</b>

## 20. ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo del impuesto diferido ocasionado por el aumento o disminución de las diferencias temporarias es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Impuesto diferido Activo	\$ 13.577.371	\$ 17.790.844
Impuesto diferido Pasivo	\$ (33.358.462)	\$ (21.481.475)
<b>Impuesto Neto Pasivo</b>	<b>\$ (19.781.091)</b>	<b>\$ (3.690.631)</b>
<b>Efecto en Resultados</b>	<b>\$ 16.090.460</b>	<b>\$ 8.465.144</b>

## 21. PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2023 el capital autorizado asciende a \$600,000,000 equivalente a 60 mil acciones con un valor nominal por acción de COP\$ 10 (mil pesos) cada una. El capital suscrito y pagado asciende a \$600,000,000.

Concepto	No. Acciones Año 2023	Valor año 2023 (miles pesos)	No. Acciones Año 2022	Valor año 2022 (miles pesos)
Capital social	60.000	600.000	60.000	600.000
<b>Capital social</b>	<b>60.000</b>	<b>\$600.000</b>	<b>60.000</b>	<b>\$600.000</b>

La participación de los socios en la sociedad está distribuida así:

Socio	Acciones	Capital	Participación
Gomez Ortiz Adriana Teresa	30.000	300.000.000	50%
Gomez Quin Tito Eduardo Fernando	30.000	300.000.000	50%
<b>Total</b>	<b>60.000</b>	<b>600.000.000</b>	<b>100%</b>

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Reserva Legal	\$ 238.962.664	\$ 238.962.664



De acuerdo con disposiciones de la ley colombiana, las compañías deben transferir a la reserva legal el 10% de las utilidades netas de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social

### Resultados del Ejercicio

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado del Ejercicio	\$ 93.797.634	-\$ 209.826.165
Resultado de ejercicios anteriores	-\$ 30.359.433	\$ 179.466.730
Resultado por conversión a NIIF	\$ 590.151.124	\$ 590.151.124
<b>Total</b>	<b>\$ 653.589.325</b>	<b>\$ 559.791.689</b>

### 22. INGRESOS OPERACIONALES

El siguiente es un detalle de los ingresos operacionales al 31 de diciembre:

	2023	2022
<b>Unidad Funcional de Consulta Externa</b>	<b>\$ 16.079.040.327</b>	<b>\$ 13.516.410.767</b>
Oftalmología	\$ 7.016.628.839	\$ 5.946.369.889
Optometría	\$ 8.916.158.077	\$ 7.447.540.861
Ortótica	\$ 146.253.411	\$ 122.500.017
<b>Unidad Funcional de Quirófanos</b>	<b>\$ 25.660.273.825</b>	<b>\$ 20.996.677.318</b>
Cirugía	\$ 22.359.263.524	\$ 18.536.530.166
Derechos de Sala	\$ 3.301.010.301	\$ 2.460.147.152
<b>Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico</b>	<b>\$ 2.660.619.890</b>	<b>\$ 2.205.326.206</b>
Procedimientos especiales	\$ 2.660.619.890	\$ 2.205.326.206
<b>Unidad Funcional de Mercadeo</b>	<b>\$ 41.839.001.951</b>	<b>\$ 35.596.928.085</b>
Óptica	\$ 41.839.001.951	\$ 35.596.928.085
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas</b>	<b>-\$ 1.003.868.177</b>	<b>-\$ 770.087.015</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	-\$ 4.454.700	-\$ 2.052.920
Unidad Funcional de Quirófanos	-\$ 52.999.900	-\$ 32.651.292
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	-\$ 294.840	-\$ 762.000
Unidad Funcional de Mercadeo	-\$ 946.118.737	-\$ 734.620.803
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 85.235.067.816</b>	<b>\$ 71.545.255.361</b>

### 23. COSTOS DE OPERACIÓN

El siguiente es un detalle de los costos de operación al 31 de diciembre:



	2023	2022
<b>Unidad Funcional de Consulta Externa</b>	<b>\$ 23.751.361.910</b>	<b>\$ 20.405.288.594</b>
Optometría	\$ 10.163.992.382	\$ 9.101.174.746
Oftalmología	\$ 6.700.332.481	\$ 5.786.146.008
Ortoptica	\$ 485.983.090	\$ 226.409.216
Gastos administrativos de la unidad	\$ 6.138.981.444	\$ 5.089.455.500
Insumos -. Medicamentos	\$ 262.072.512	\$ 202.103.124
<b>Unidad Funcional de Quirófanos</b>	<b>\$ 18.257.219.481</b>	<b>\$ 16.190.667.519</b>
Materiales Medico Quirúrgicos	\$ 8.137.931.519	\$ 6.906.790.871
Gastos administrativos de la unidad	\$ 4.233.273.195	\$ 4.082.521.323
Cirugía	\$ 4.371.411.946	\$ 3.878.330.378
Anestesiología	\$ 1.307.161.075	\$ 1.150.348.567
Derechos de Sala	\$ 207.441.746	\$ 172.676.380
<b>Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico</b>	<b>\$ 2.926.928.741</b>	<b>\$ 2.722.559.074</b>
Exámenes especiales	\$ 2.926.928.741	\$ 2.722.559.074
<b>Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 42.976.500</b>
Apoyo terapeutico	\$ -	\$ 42.976.500
<b>Unidad Funcional de Mercadeo</b>	<b>\$ 29.875.905.692</b>	<b>\$ 24.910.186.940</b>
Óptica	\$ 17.869.141.369	\$ 15.040.475.429
Gastos administrativos de la unidad	\$ 12.006.764.323	\$ 9.869.711.511
<b>TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 74.811.415.824</b>	<b>\$ 64.271.678.627</b>

#### 24. GASTOS OPERACIONALES

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales al 31 de diciembre:

	2023	2022
Gastos de personal	\$ 4.285.515.508	\$ 3.682.937.095
Impuestos, gravámenes y tasas (1)	\$ 1.767.572.446	\$ 1.456.596.007
Servicios	\$ 790.332.394	\$ 551.540.996
Provisiones	\$ 750.000.000	\$ -
Arrendamientos	\$ 732.874.370	\$ 732.429.787
Honorarios (2)	\$ 316.021.576	\$ 414.912.802
Diversos	\$ 183.352.078	\$ 215.710.648
Depreciaciones	\$ 173.820.301	\$ 156.447.311
Materiales, repuestos y Accesorios	\$ 140.839.606	\$ 137.887.672
Amortizaciones	\$ 125.803.223	\$ 78.048.634
Deterioro	\$ 14.099.381	\$ 3.771.599
Legales	\$ 11.926.360	\$ 16.792.100
Seguros	\$ 10.527.483	\$ 7.956.203
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 5.807.760	\$ 24.516.737
Mantenimiento y Reparación	\$ 4.332.114	\$ 2.894.909
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 9.312.824.601</b>	<b>\$ 7.482.442.501</b>

(1) El siguiente es el detalle de los impuestos, gravámenes y tasas:



Concepto	2023	2022
Iva descontable	\$ 1.478.860.171	\$ 1.256.112.699
Gravamen movimientos financieros	\$ 268.235.480	\$ 170.553.372
Industria y comercio	\$ 8.170.080	\$ 6.897.714
Tasas	\$ 6.824.480	\$ 3.412.240
Impuesto al consumo	\$ 5.381.235	\$ 19.534.982
Sobretasa bomberil	\$ 101.000	\$ 85.000
<b>Total Gasto de Impuestos</b>	<b>\$ 1.767.572.446</b>	<b>\$ 1.456.596.007</b>

(2) A continuación se detallan los gastos por honorarios:

Concepto	2023	2022
Asesoría técnica	\$ 150.821.375	\$ 246.653.966
Junta directiva	\$ 72.000.000	\$ 72.000.000
Revisoría fiscal	\$ 27.840.000	\$ 25.436.000
Asesoría jurídica	\$ 45.547.601	\$ 17.494.620
Asesoría laboral	\$ 19.812.600	\$ 19.661.550
Asesoría financiera	\$ -	\$ 33.666.666
<b>Total Gasto de Honorarios</b>	<b>\$ 316.021.576</b>	<b>\$ 414.912.802</b>

## 25. GASTOS DE MERCADEO

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales al 31 de diciembre:

	2023	2022
Depreciaciones	\$ 2.442.500	\$ 2.973.876
Amortizaciones	\$ 1.047.000	\$ 1.047.000
Servicios	\$ 54.297	\$ 3.127.572
Gastos de personal	\$ -	\$ 23.305.744
Diversos	\$ -	\$ 12.890.000
Arrendamientos	\$ -	\$ 247.885
<b>TOTAL GASTOS DE MERCADEO</b>	<b>\$ 3.543.797</b>	<b>\$ 43.592.077</b>

## 26. INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es un detalle de los ingresos no operacionales al 31 de diciembre:



	2023	2022
Rendimientos financieros	\$ 176.910.363	\$ 57.669.123
Recuperaciones	\$ 171.713.199	\$ 194.356.264
Servicios	\$ 39.347.689	\$ 31.059.470
Diversos	\$ 38.998.687	\$ 20.616.633
Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$ 189.849	\$ -
Subvención del Gobierno	\$ -	\$ 162.490.646
Indemnizaciones	\$ 789.938	\$ 41.292.766
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 426.369.849</b>	<b>\$ 507.484.902</b>

## 27. GASTOS NO OPERACIONALES

El siguiente es un detalle de los gastos no operacionales al 31 de diciembre:

	2023	2022
Financieros (1)	\$ 936.459.054	\$ 666.008.673
Gastos extraordinarios	\$ 43.809.972	\$ 43.195.801
Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	\$ 19.090.789	\$ 49.259.319
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 999.359.815</b>	<b>\$ 758.463.793</b>

(1) El siguiente es el detalle de los Gastos Financieros:

Concepto	2023	2022
Intereses Corrientes	\$ 434.769.099	\$ 255.744.023
Comisiones Tarjetas De Credito	\$ 384.384.068	\$ 342.502.979
Gastos Y Comisiones Bancarias	\$ 99.505.896	\$ 60.027.881
Multas Y Sanciones	\$ 14.113.300	\$ 7.380.000
Ajuste A Miles	\$ 148.051	\$ 108.762
Diversos	\$ 678.621	\$ -
Intereses Moratorios	\$ 2.860.020	\$ 245.029
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>\$ 936.459.054</b>	<b>\$ 666.008.673</b>

## 28. IMPUESTOS DE RENTA

El siguiente es un detalle de los saldos de la cuenta impuesto de renta a 31 de diciembre:

	2023	2022
Impuesto de Renta y complementarios (1)	\$ -	\$ -
Impuesto de Renta diferido	\$ 16.090.460	\$ 8.465.144
<b>TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>\$ 16.090.460</b>	<b>\$ 8.465.144</b>

(1) A continuación, la conciliación entre la utilidad contable y la renta gravable a diciembre, en el impuesto sobre la renta y complementarios:





	2023	2022
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	\$ 109.888.094	-\$ 151.031.020
MAS:		
Gravamen Movimientos financieros	\$ 40.235.322	\$ 25.583.006
Intereses moratorios y sobregiro	\$ 858.006	\$ 82.504
Multas y sanciones	\$ 4.233.990	\$ 2.214.000
Industria y comercio		\$ 21.639.562
Gastos diversos	\$ 44.415	\$ 30.927
Gastos extraordinarios	\$ 13.142.992	\$ 12.958.740
Costos y gastos ejercicios anteriores	\$ 5.727.237	\$ 14.777.796
Cartera		\$ 1.975.186
Indemnizaciones laborales	\$ 49.174.071	\$ 15.631.591
Costos y gastos por depreciación	\$ 4.965.265	\$ 17.017.010
Provisión contingencia	\$ 225.000.000	\$ -
Contribución codensa	\$ 12.498.039	\$ 12.282.207
<b>SUB TOTAL</b>	<b>\$ 355.879.336</b>	<b>\$ 124.192.529</b>
MENOS		
Daño Emergente compañía de seguros	\$ 5.273.533	\$ -
Renta Gravable	\$ 460.493.897	-\$ 26.838.492
Compensación perdida	\$ 91.804.000	\$ -
Renta Liquida	\$ 368.689.897	\$ -
Impuesto a Cargo	\$ 129.041.464	\$ -
Descuentos tributarios	\$ 129.041.464	\$ -
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

## 29. HECHOS POSTERIORES


No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de Imevi S.A.S reflejada en estos estados financieros.

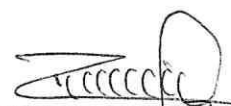
## 30. INDICADORES FINANCIEROS

Los índices financieros más importantes al 31 de diciembre son los siguientes:



INDICADORES	2023	2022
<b>1. Razón Corriente</b>		
Activo corriente / Pasivo corriente	0,64	0,55
<b>2. Prueba acida</b> (Activo corriente - Inventario) / Pasivo corriente	0,58	0,45
<b>3. Capital de Trabajo</b>		
Activo corriente - Pasivo corriente	(8.543.399.608)	(9.641.467.112)
<b>4. Solidez</b>		
Total Activo / Total Pasivo	1,05	1,06
<b>5. Rendimiento del Patrimonio</b>		
Utilidad Neta / Patrimonio	6,28%	-15,00%
<b>6. Margen Operacional</b> (Utilidad Operacional / Ventas Netas)	1,30%	-0,35%
<b>7. Margen Neto de Ventas</b>		
Utilidad neta / Ventas	0,11%	-0,29%
<b>8. Nivel de Endeudamiento</b>		
Total Pasivo / Total Activo	94,85%	94,63%

  
TITO EDUARDO GOMEZ QUIN  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 19.090.439

  
RUTH F. ALVARADO CORRALES  
CONTADORA  
T.P. 118.100 -T

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas  
**IMEVI S.A.S.**  
Ciudad

Señores Accionistas:

### Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad **IMEVI S.A.S.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera individual, a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral individual, el estado de cambios en el patrimonio individual, y el estado de flujos de efectivo individual, a 31 de diciembre 2023; así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad **IMEVI S.A.S.**, al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral individual, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo esa fecha, de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios.

### Fundamentos de la opinión

3. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros de mi informe. Soy independiente de la sociedad de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requerimientos éticos que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia adoptado mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de Ética del IESBA.

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

### Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

4. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad 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 sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de las entidades son responsables de la supervisión y el proceso de la información financiera de la Sociedad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

5. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NÍA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NÍA, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, También:

- a. Identifique y valúe los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y realice procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o la elusión del control interno.
- b. Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- c. Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- d. Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la sociedad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la entidad deje de operar como un negocio en marcha.

- e. Evaluó la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunique a los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de mi labor.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. Con base en el desarrollo de mis labores de revisoría fiscal, en mi concepto a 31 de diciembre de 2023:
  - a. La contabilidad de la entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
  - b. Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
  - c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Accionistas se llevan y se conservan debidamente.
  - d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La compañía **IMEVI S.A.S**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social.
  - e. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
  - f. El Informe de Gestión adjunto, correspondiente al 31 de diciembre de 2023, ha sido preparado por los administradores de la compañía para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integral de los estados financieros examinados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de los estados financieros correspondientes al periodo terminado en 31 de diciembre de 2023. Mi trabajo como revisor fiscal se limitó a verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la Ley y a constatar su concordancia con los estados financieros, en consecuencia, no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables de la compañía.
  - g. En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del código de comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, en mi concepto.

- h. Con relación a mi responsabilidad como Revisoría fiscal y de conformidad con la ley 2195 de 2022 que solicita que valore los programas de transparencia y ética empresarial y que emita una opinión sobre los mismos. Informo que de acuerdo con la circular básica jurídica de la superintendencia de sociedades de Colombia numeral 5 del capítulo XIII, la compañía le dio cumplimiento al programa de Transparencia y Ética Empresarial-PTEE.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

7. 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.

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 entidad, 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 entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio de referencia el modelo aceptado internacionalmente. El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) 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 entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) 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 entidad 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 entidad, 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 entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea de accionistas mantienen 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 auditoría 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**

8. En mi opinión, la entidad 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**

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

Bogotá D.C., 27 de febrero de 2024.



**ANDREA JULIETH RAMOS ÉRAZO**

Revisor Fiscal

T. P. No. 182231 -T

Miembro de **ASTAF AUDITORES Y CONSULTORES CONTABLES S.A.S.**

Registro No. 633

Dirección: Carrera 13 No 97 - 76 Piso 6