depósito® de droga BOYACA
- – *mucho nuis* que *medico.mentos*

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA
NIT.17.068.260-3
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en pesos)

ACTIVO	Notas	DICIEMBRE 2019	DCEMBRE 2018
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10	12.874.761.760	11.041.347.695
Inversiones		20.000.000	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	11	44.430.809.162	47.593.272.463
Otros Activos no Financieros	12	421.918.873	258.354.822
Inventarios	13	8.449.459.235	4.664.266.385
Totalactivo corriente		66.196.949.030	63.557.241365
Activo por impuesto diferido	14	395.337.017	288.185.094
Propiedades,planta y equipo	15	4.130.492.520	4.086.648.626
Propiedades de Inversión	16	6.275.949.766	6.275.949.766
Totalactivolargoplazo		10.801n9.303	10.650.783.486
TOTAL ACTIVO		76.998.728.333	74.208.024.851
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones Financieras		484.795	2.072.752
Cuentas por pagar comerciales	17	11.130.915.914	14.282.146.415
Pasivos por Impuestos Corrientes	18	2.760.039.418	2.199.674.728
Beneficios a empleados	19	216.897.945	210.833.885
Totalpasivo corriente		14.108.338.072	16.694.727.780
Pasivo por impuesto diferido	14	762.140.097	647.581.426
Totalpasivo delargo plazo		762.140.097	647.581.426
TOTAL PASIVO		14.870.478.169	17.342.309.206
PATRIMONIO			
Capital		18.339.934.133	20.528.462.570
Reservas		0	0
Resultados Acumulados		36.482.163.957	27.666.741.470
Resultados delEjercicio		7.306.152.074	8.670.511605
TOTAL PATRIMONIO		62.128.250.164	56.865.715.645
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76.998.728.333	74.208.024.851

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
Representante Legal

SANDRA EDITH ORTIZ UMAÑA
Contador Público
T.P. 72114-T

ADRIANA GARCIA SUANCHA
Revisor Fiscal
T.P. 39559-T

depósito® de droga BOYACA
...mucho más que medicamentos

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA
NIT. 17.068.260-3
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
Ingresos Operacionales	20	123.829.261.117	114.540.810.489
(-)Costo de Venta de Servicios	21	-102.798.730.936	-94.686.777.293
Resultado Bruto		21030.530.181	19.854.033.196
GASTOS DE ADMINISTRACION			
(-)Gastos Administrativos	22	-3.334.944.748	-2.303.378.255
(-)Gastos de Ventas	23	-3.911.209.631	-3.106.306.774
Resultado de la Operación		13.784.375.802	14.444.348.167
(;I Otros Ingresos	24	828.887.013	221.659.349
(-)Otros Gastos	25	-1.029.606.924	-1.014.626.297
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		13.583.655.891	13.651.381.219
IMPUESTO DE RENTA	26	-6.277.503.817	-4.980.869.614
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS		7.306.152.074	8.670.511.605

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
Representante Legal

SANDRA EDITH ORTIZ UMAÑA
Contador Público
T.P. 72114-T

ADRIANA GARCIA SUANCHA
Revisor Fiscal
T.P. 39559-T

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA
NIT. 17.068.260-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en pesos)

	Capital social	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total Patr. de los accionistas
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	21.719.806381	19.247.718.812	8.419.022.658	49.386.547.851
Traslado de los resultados a Diciembre 31 de 2017		27.666.741.470		
Capitalizacion social	(1191.343.811)			(1.191343.811)
Apropiación Reservas				
Resultados del ejercicio			8.670.511.605	8.670.511.605
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	20.528.462.570	27.666.741.470	8.670.511.605	56.865.715.645
Traslado de los resultados a Diciembre 31 de 2018		36.482.163.956		
Capitalizacion social	(2.188.528.437)			(2.188.528.437)
Apropiación Reservas				
Resultados del ejercicio			7.306.152.074	7.306.152.074
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	18.339.934.133	36.482.163.956	7.306.152.074	62.128.250.163

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
Representante Legal

SANDRA EDITH ORTIZ UMAÑA
Contador Público
T.P. 72114-T

ADRIANA GARCIA SUANCHA
Revisor Fiscal
T.P. 39559-T

depósito de drogas BOYACÁ
... mucho más que medicamentos

POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. Información general

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, persona natural inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá mediante matricula mercantil No.00671509, del 08 de Noviembre de 1995.
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA desarrolla como actividad económica principal el comercio al por mayor de todo tipo de productos farmacéuticos y medicinales e insumos médico quirúrgicos.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES

Los Estados Financieros de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, correspondientes a los terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES); emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, mediante el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. El 13 de diciembre de 2019, se expidió el Decreto 2270 "Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones" (modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015), el cual incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia, cuya vigencia se hizo efectiva a partir del 1 de enero de 2015.

3. Moneda funcional y de presentación

Estos Estados Financieros están presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA.

4. Grado de redondeo

Los Estados Financieros y las notas se expresan en pesos, su grado de redondeo es a cero decimales.

5. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

6. Estado de resultados y otro resultado integral

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función del gasto y se presenta de forma integral.

7. Estado de cambios en el patrimonio

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, mostrará un estado de cambios en el patrimonio.

8. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo está presentado usando el método indirecto el cual comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, partida que se depuran luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y causaciones, así como las partidas de resultados asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión y financiación.

9. Resumen de principales políticas contables

9.1. Adopción de primera vez

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA adoptó por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad, mediante una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con los estándares.

Se preparó el estado de situación financiera de apertura (ESFA) con corte al 01 de enero 2015, que sirvió como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, en el cual hizo lo siguiente:

a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
c) Reclasificar partidas reconocidas según los COLGAAP anteriores como un tipo de activo, pasivo, o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio; y
d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

9.2. Consideraciones Generales

Los Estados Financieros individuales de Propósito General serán elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, ha utilizado las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros Individuales que se resumen más adelante. Estas Políticas contables se han utilizado durante los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 diciembre

de 2019 y 2018.

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

9.3. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipos de cambio spot). Las pérdidas y ganancias cambiarias resultantes en las liquidaciones de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

9.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se consideran dentro del efectivo y equivalentes de efectivo todos los valores que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA tiene para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y de ahorro bancarias y se mantiene a su valor nominal.

Además, se incluyen en este rubro aquellas inversiones inferiores a tres (3) meses desde la fecha de adquisición y sin restricción. Siempre y cuando conserven características de alta liquidez, sin riesgo significativo de cambio de valor.

9.5. Instrumentos Financieros

9.5.1 Inversiones

Se reconocen como inversiones, los instrumentos financieros activos que se encuentren clasificados dentro de uno de los siguientes grupos:

- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (Costo amortizado), sobre las cuales es evidente que solo se recupera el valor nominal y los intereses contractuales establecidos (tasa nominal).
- Inversiones a valor razonable con efecto en resultados.

La anterior clasificación dependerá del modelo de negocio utilizado por la entidad, para administrar sus activos.

Aquellas inversiones que se realizan de forma temporal, que se dan por un exceso de flujo de efectivo y cuya intención no es obtener rentabilidades por fluctuaciones de los precios de estas se consideran '' Efectivo y Equivalentes de efectivo'', siempre y cuando no tengan un riesgo significativo en cuanto a la fluctuación de su valor y un periodo de maduración no superior a 90 días.

Tratándose de renta fija, los rendimientos exigibles pendientes de recaudo se registran como un mayor valor de la inversión

Los intereses por cobrar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera u otra entidad. El reconocimiento se realiza acreditando el ingreso financiero contra un mayor valor del activo financiero.

9.5.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se pactan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Cuando los plazos de las cuentas por cobrar se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA reconoce las partidas por cobrar inicialmente por su valor en la fecha en que se origina la transacción incluyendo los costos atribuibles a la misma y posteriormente, si tiene el derecho contractualmente de percibir flujos de efectivo a partir de una tasa de interés pactada, se miden por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectivo, en caso contrario su medición se efectúa a valor razonable.

9.5.3. Deterioro de las cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan de manera individual para determinar si existe alguna evidencia objetiva de su no recuperabilidad. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultado.

9.5.4. Otros Activos Financieros

Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no se clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonablemente y los costos por transacción se registran como gasto en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas por cambios en el valor razonable de estos activos se presentan en los resultados del periodo en que se incurren.

9.6. Inventarios

Se registran como inventarios los bienes adquiridos no fabricados por la empresa y que son para la venta y desarrollo del objeto social.
Los inventarios se presentan al menor entre su costo o su valor neto de realización.

Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.
E valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos de venta variables aplicables.
Al final de cada año si el valor neto de realización de los inventarios es inferior a su costo, se reconocen provisiones por la diferencia.
Los inventarios considerados obsoletos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del periodo.

9.7. Propiedad, Planta y Equipo.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases:

Grupo de Activos Fijos	Vida útil	Método de depreciación
Terrenos	Indefinida	
Edificaciones	20 años para los inmuebles adquiridos antes del 31/12/2016 45 años para los inmuebles adquiridos a partir del 01/01/2017	Línea recta
Maquinaria y equipo	10 años	Línea recta
Equipo de oficina	10 años	Línea recta
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años	Línea recta
Vehículos	10 años	Línea recta

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA mide todas las partidas de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquiera de las perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Al final del periodo contable, RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, asegura que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable. Si existe este indicio se estima el valor recuperable del activo.
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA utiliza para todas sus propiedades, planta y equipo, el método del costo, el cual establece para su presentación en estados financieros el menor entre el valor en libros y el valor recuperable.
Las pérdidas y ganancias por disposición de activos se determinan comparando el valor de venta con el valor en libros y son reconocidas en el rubro de otras ganancias u otras pérdidas.

9.8. Propiedades de Inversión.

Esta política aplica para las transacciones clasificadas como inversiones en terrenos o edificios que se mantienen para obtener rentas, plusvalía o ambas, y no para:

- El uso en el suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de la propiedad de inversión comprada, comprende el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán por su valor razonable con cambios en resultados.

9.9. Activos Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- **Que sea identificable**: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.

- **Que se posea el control:** se refiere a la capacidad que se tiene para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, RAFAEL ANTONIO SALAMANCA puede restringirle el acceso a dichos beneficios a otras personas.

- **Que genere beneficios económicos futuros:** bien sea por el incremento de los ingresos de

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA o debido a una reducción de los costos.

Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente:

• Las licencias y derechos de software operativos
• Desarrollo de proyectos.

El precio que paga RAFAEL ANTONIO SALAMANCA para adquirir separadamente un activo intangible, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a RAFAEL ANTONIO SALAMANCA. En otras palabras, RAFAEL ANTONIO SALAMANCA esperará que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre sobre la fecha o el importe de éstos.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, reconocerá los desembolsos en las siguientes partidas como un gasto, y no como un activo intangible:

- Actividades de establecimiento o preoperativos (por ejemplo, gastos de establecimiento), que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad de persona jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o negocio (es decir, costos de preapertura) y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos (es decir, costos previos a la operación).
- Publicidad y otras actividades promocionales.
- Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de una entidad.
- Actividades formativas.

9.10. Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a RAFAEL ANTONIO SALAMANCA el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.
Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Cada vez que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA esté bajo este tipo de acuerdos, lo clasifica en alguno de las siguientes modalidades:

- **Arrendamiento financiero:** arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo depende de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA considera un arrendamiento financiero siempre y cuando cumpla con cualquiera de las tres (3) siguientes características:

a. Desde el inicio del contrato se pacta que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA tiene la opción de comprar el bien a un precio significativamente inferior al valor razonable.

b. Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los cánones más la opción de compra se encuentra por encima del valor razonable del activo arrendado.

c. El plazo del arrendamiento cubre más del 90% de la vida económica del activo.

9.11. Gastos pagados por anticipado

Este rubro sólo incluye aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

9.12. Pasivos Financieros

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA clasifica sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- ✓ Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.

- ✓ Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada

Composición

Los pasivos financieros están conformados por:

Obligaciones Financieras
Cuentas por pagar
Proveedores
Otros Pasivos Financieros

9.12.1. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF, debido a que corresponden a obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

- Contratos Fiduciarios: corresponden a las obligaciones que surgen de los contratos fiduciarios que se suscriben con el ánimo de adquirir derechos de propiedad, a través de una compañía financiera.
- Pasivos por arrendamientos financieros: corresponden a las obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.
- Los intereses se llevan contra el resultado en el periodo en el cual se generan

9.12.2. Cuentas por Pagar y Proveedores

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar según las fechas de vencimiento acordadas con los diferentes tipos de acreedores.

9.13. Pasivos por Impuestos Corrientes

Se reconoce el pasivo por impuestos corrientes por la existencia de una obligación legal de pagar los impuestos de los cuales se tenga evidencia de un pago futuro, cumpliéndose las condiciones del hecho generador de cada impuesto.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA registra su gasto por impuestos a las ganancias por la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Los pasivos por impuestos corrientes se encuentra conformados por:

Impuesto de Renta y Complementarios
Impuesto sobre las Ventas por Pagar
Impuesto de Industria y Comercio

9.14. Impuesto de Renta e Impuesto Diferido

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad tributaria.
Los anticipos entregados sobre el impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente practicadas a RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, o autorretenidas en el periodo gravable, se deben contabilizar como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si este neteo genera un saldo a favor se reconoce como una cuenta por cobrar a la Administración de impuestos.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la implementación de las NIIF. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el estado de resultados, excepto cuando hayan surgido de:

a) Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
   i) Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
   ii) Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
   iii) Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
   iv) Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
b) Una combinación de negocios

c) El impuesto diferido activo se reconocerá y se mantendrá en la medida en que:

(i) Haya suficientes diferencias temporarias imponibles que los compensen en el mismo periodo ó

(ii) La proyección tributaria indica que se generará suficiente renta líquida gravable que permita deducir las diferencias temporarias deducibles o compensar las pérdidas fiscales.

El importe en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajustan para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

9.15. Beneficios a Empleados

El pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido legalmente en el Código Laboral Colombiano y comprenden: Salarios, Cesantías, Intereses a la Cesantías, vacaciones y Primas.

También se incluyen las obligaciones que RAFAEL ANTONIO SALAMANCA tiene como aportes a la seguridad social como son: Fondos de Pensiones, Administradoras de Riesgos laborales, Cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Sena.

Se reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados, en el periodo que informa como un pasivo y como un gasto.

9.16. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA reconocerá una provisión cuando exista una obligación presente legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde es factible que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el valor es estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA evaluará la existencia de pasivos contingentes cuando exista una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por que ocurran o no, uno o más sucesos futuros inciertos que no están totalmente bajo el control de RAS.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA evaluará la existencia de activos contingentes, cuando un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están bajo el control.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si RAS posee una obligación presente que **probablemente** exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si RAS posee una obligación **posible**, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si RAS posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere **remota** la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

9.17. Ganancias acumuladas

Representa los resultados netos acumulados de periodos anteriores al último que se reporta. Neto de dividendos decretados a los Socios y la capitalización de utilidades retenidas.

9.18. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. RAFAEL ANTONIO SALAMANCA reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades.

En el desarrollo de las operaciones diarias de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA pueden generarse ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades ordinarias del negocio, es decir, en aquellos procesos con los que no se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal. Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen se reconocen con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera y están relacionados con las siguientes transacciones:

- Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros.
- Intereses de cuentas por cobrar por financiaciones.
- Recuperaciones o reintegro de otros costos y/o de ejercicios anteriores
- Otros ingresos como:
  - Venta de Activos

- Arrendamiento de Propiedades, Planta y Equipo
- Rendimientos financieros e Intereses
- Venta de otros bienes

9.19. Reconocimiento de Costos y Gastos

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

9.20. Corrección de errores y cambios de las políticas contables

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA aplica las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.
- Lleva a que los Estados Financieros de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA.

9.21. Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros son elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la alta gerencia al final del cierre contable de cada año evalúa la capacidad que tiene RAFAEL ANTONIO SALAMANCA para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad, los revelará.

10.Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, está conformado como sigue:

	Dic.2019	Dic.2018
Caja General	1.727.594.750	451.628.401
Banco BBVA Cta Cte 2401	1.034.199.832	1.526.537.518
Banco BBVA Cta Cte 0652	2.023.423.534	923.765.229
Banco Davivienda Cta Cte 0758	2.015.747.390	2.753.710.696
Popular Cta Cte 2248	337.463.327	15.970.312
Bancolombia 0011	1.567.894.667	2.174.219.456
Banco Davivienda Cta de Ahorros 829-4	304.973.337	562.096.046
Banco BBVA Cta de ahorros 3105	375.507.443	351.267.518
Fondos de inversión y CDT c.p.	3.487.957.480	2.282.152.519
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	**12.874.761.760**	**11.041.347.695**

No existen restricciones o limitaciones sobre los saldos que componen este rubro.

11.Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:

	Dic.2019	Dic.2018
Cuentas por cobrar a Clientes	46.537.080.063	48.886.695.438
Cuentas por cobrar a Trabajadores	4.749.153	5.232.786
Préstamos a particulares	12.000.000	12.000.000
Deudores Varios	748.702.822	645.083.712
Deterioro de cartera	-2.871.722.876	-1.955.739.473
Total Cuentas por Cobrar Comerciales	**44.430.809.162**	**47.593.272.463**

Las cuentas por cobrar a clientes, comprende los saldos corrientes y vencidos adeudados por los clientes a las fechas arriba indicadas. Al cierre de cada ejercicio se realizó un análisis individual de recuperabilidad de los saldos, estableciendo el deterioro correspondiente. Así mismo se registró un menor valor de la cartera de $578.481.805 y $820.949.995 respectivamente, por pérdida de valor de cartera en el tiempo, debido al incumplimiento de plazos establecidos con algunos clientes.

12.Otros Activos No Financieros

El siguiente es un detalle de los Otros Activos No Financieros:

	Dic.2019	Dic.2018
Anticipos a Proveedores	421.918.873	258.354.822
Total Anticipo a proveedores	**421.918.873**	**258.354.822**

13.Inventarios

	Dic.2019	Dic.2018
Mercancías no fabricadas por la empresa	8.577.481.977	5.342.738.431
Deterioro de inventarios	-128.022.742	-678.472.046
Total Inventarios	**8.449.459.235**	**4.664.266.385**

Estos saldos corresponden a los saldos del inventario de mercancías al cierre de cada ejercicio. Se registra un menor valor del inventario por ajustes a valor neto de realización por $128.022.742 y $372.786.502 respectivamente.

14.Impuesto Diferido

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, da lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

CONCEPTO	SALDO CONTABLE	SALDO FISCAL	DIFERENCIA	TASA	IMPUESTO ACTIVO	IMPUESTO PASIVO
Cartera	43.665.357.187	44.551.019.103	885.661.916	39%	345.408.147	
Inventarios	8.449.459.235	8.577.481.977	128.022.742	39%	49.928.869	
Propiedad, Planta y Equipo	10.406.442.286	8.007.819.327	1.954.205.377	39%		762.140.097
					395.337.017	**762.140.097**

15.Propiedad Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipos.

	Dic.2019	Dic.2018
Construcciones y Edificaciones	4.785.030.539	4.640.053.657
Maquinaría y Equipo	192.613.321	192.251.520
Equipo de Oficina	264.064.226	239.291.163
Equipo de Computación y Comunicación	438.330.148	414.112.863
Flota y Equipo de Transporte	298.466.986	137.371.986
Depreciación acumulada	-1.848.012.700	-1.536.432.563
Total Propiedades, Planta y Equipo	**4.130.492.520**	**4.086.648.626**

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA registra como Propiedad, Planta y Equipo en el rubro de Construcciones y edificaciones, su sede principal y una bodega que utiliza para el archivo institucional.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	Flota y Equipo de Transporte	Total
Costo a enero 1 de 2019	4.785.030.539	192.251.520	239.291.163	414.112.863	137.371.986	5.768.058.071
Adiciones	-	361.801	24.773.063	24.217.285	183.500.000	232.852.149
Venta o bajas					- 22.405.000	
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2019	4.785.030.539	192.613.321	264.064.226	438.330.148	298.466.986	6.000.910.220
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2019	- 866.322.815	- 87.421.419	- 63.600.127	- 250.873.826	- 268.214.376	-1.536.432.563
Depreciación del periodo	- 232.002.683	- 15.469.879	- 17.528.291	- 45.633.493	- 13.828.666	
Venta o bajas					12.882.875	
Depreciación acumulada a 31 de Diciembre de 2019	-1.098.325.498	-102.891.298	- 81.128.418	- 296.507.319	- 269.160.167	-1.848.012.700
Propiedad Planta Y Equipo a 31 de Diciembre de 2019	3.686.705.041	89.722.023	182.935.808	141.822.829	29.306.819	4.130.492.520

16.Propiedades de Inversión

Las Propiedades de Inversión se componen, así:

	Dic.2019	Dic.2018
Construcciones y Edificaciones	6.275.949.766	6.275.949.766
Total Propiedades de Inversión	**6.275.949.766**	**6.275.949.766**

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA, registra como propiedades de inversión bienes inmuebles que ha adquirido para arrendar o para engorde. El valor de las propiedades de inversión se actualiza periódicamente mediante avalúo técnico para reflejar su valor razonable.

17.Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar acreedores comprende:

	Dic.2019	Dic.2018
Cuentas por pagar a proveedores	10.936.583.438	14.102.676.886
Costos y Gastos por Pagar	194.332.476	179.469.529
	11.130.915.914	**14.282.146.415**

Los saldos por pagar son saldos corrientes reconocidos al costo amortizado.

18.Pasivos por impuestos corrientes

Un detalle del saldo de impuestos por pagar es el siguiente:

	Dic.2019	Dic.2018
Provisión de Renta	2.433.631.418	1.933.229.328
Retención en la Fuente	0	118.446.162
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	17.844.174	15.182.330
Retención en la Fuente por pagar	111.625.000	0
Impuesto a las Ventas por Pagar	92.305.000	52.976.908
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	104.634.000	79.840.000
Total Impuestos por pagar	**2.760.039.592**	**2.199.674.728**

Corresponden a los saldos por pagar de corto plazo por concepto de impuestos y retenciones de impuestos liquidados. Las retenciones practicadas se cancelan a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá, en el período siguiente.

El saldo del rubro de impuesto de renta y complementarios, corresponden a la estimación que se realiza para pago del impuesto anual.

19.Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados:

	Dic.2019	Dic.2018
Cesantias	102.965.430	91.063.438
Intereses a las cesantias	9.925.541	9.438.011
Vacaciones	25.214.311	34.552.772
Retenciones y aportes de nónima	12.958.214	10.548.118
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	65.834.449	65.231.546
Total Beneficios a empleados	**216.897.945**	**210.833.885**

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA clasifica como beneficios a empleados a corto plazo aquellas obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del período contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente.

20.Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias, están compuestos principalmente por la venta de medicamentos y productos cosméticos y médico quirúrgicos, así:

	Dic.2019	Dic.2018
Venta de medicamentos	123.332.900.685	114.850.895.716
Venta de productos cosméticos y medico quirúrgicos	2.960.163.255	1.870.867.800
Venta de productos lácteos	717.985.708	818.998.894
Servicios de transporte	68.128.704	15.239.526
Arrendamiento de inmuebles	247.195.700	189.046.614
Menos: Devoluciones en ventas	-3.497.112.935	-3.204.238.061
Total Ingresos Operacionales	**123.829.261.117**	**114.540.810.489**

21.Costos de Ventas

El costo de ventas ascendía a:

	Dic.2019	Dic.2018
Compra de productos para la venta	102.798.730.936	94.686.777.293
Total Costo de Ventas	**102.798.730.936**	**94.686.777.293**

22.Gastos Administrativos

El siguiente es un detalle de los Gastos de Administración:

	Dic.2019	Dic.2018
Gastos de personal	657.050.323	644.897.943
Honorarios	194.201.291	247.445.985
Impuestos	427.458.049	217.238.488
Arrendamientos	171.411.747	112.643.862
Seguros	4.396.161	2.105.220
Servicios	48.065.290	56.335.264
Gastos Legales	13.361.706	8.203.822
Mantenimiento y reparaciones	76.182.605	109.395.031
Gastos de viaje	1.564.670	1.807.886
Depreciaciones	324.463.012	405.987.491
Diversos	108.969.453	120.263.451
Deterioro Clientes	1.307.820.441	377.053.812
Total gastos administrativos	**3.334.944.748**	**2.303.378.255**

23.Gastos de Ventas

Los gastos de ventas comprendían lo siguiente:

	Dic.2019	Dic.2018
Gastos de personal	955.833.192	846.087.784
Honorarios	63.416.503	0
Impuestos	1.488.508.862	1.196.525.963
Arrendamientos	11.539.338	12.663.256
Contribuciones y Afiliaciones	10.413.185	10.735.987
Seguros	187.315.954	152.720.690
Servicios	1.028.720.980	681.339.434
Gastos Legales	56.326.700	54.343.940
Mantenimiento y reparaciones	32.367.540	33.024.000
Adecuaciones e instalaciones	3.996.929	3.415.385
Gastos de viaje	4.644.511	7.487.352
Diversos	68.125.937	107.962.983
Total Gastos de Ventas	**3.911.209.631**	**3.106.306.774**

24.Otros Ingresos

Los Otros Ingresos correspondían a:

	Dic.2019	Dic.2018
Intereses	486.007.597	39.976.280
Diferencia en cambio	18.534.411	6.989.140
Descuentos comerciales	10.584.600	0
Arrendamientos	1.019.475	0
Recuperaciones	308.690.751	74.222.304
Indemnizaciones	3.852.334	100.149.638
Utilidad en venta de propiedades	1.158	219.411
Diversos	196.687	102.576
Total Otros Ingresos	**828.887.013**	**221.659.349**

25.Otros Gastos

El rubro de otros gastos está compuesto por:

	Dic.2019	Dic.2018
Gastos bancarios	7.695.865	7.069.832
Intereses	906.246	172.332
Diferencia en cambio	208.707	525.641
Descuentos comerciales	301.531.504	304.446.861
Gravamen a los movimientos financieros	256.178	0
Otros	1.464.550	4.924.628
Pérdida en venta y retiro de bienes	0	573.270.189
Gastos extraordinarios	633.037.514	44.496.512
Gastos diversos	84.506.360	79.720.302
	1.029.606.924	**1.014.626.297**

26.Impuesto de Renta

	Dic.2019	Dic.2018
Provisión para Obligaciones Fiscales	6.270.097.069	5.280.343.602
Impuesto de renta diferido	7.406.748	-299.473.988
Total Gasto por impuesto de Renta	**6.277.503.817**	**4.980.869.614**

Corresponde al gasto reconocido por concepto de impuesto anual sobre la Renta, que se pagará a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el siguiente período.
Así mismo se reconoció una provisión por impuesto de renta diferido sobre las diferencias temporarias.

La conciliación entre el resultado contable y la renta líquida ordinaria calculada para efectos de la estimación del gasto por impuesto sobre la renta para los periodos 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018
Resultado antes de impuestos	13.583.655.891	13.651.381.219
Impuesto teórico		
Más partidas que incrementan la renta		
Provisiones no deducibles	1.013.684.658	640.855.672
Costos y gastos no deducibles	1.677.091.224	835.463.265
Menos partidas que disminuyen la renta		
Exceso de depreciación fiscal	41.004.150	41.004.150
Diferencias por reconocimiento NIIF		
Renta líquida	**16.233.427.623**	**15.086.696.006**
Tasa de impuesto de renta	39%	35%
Impuesto de renta corriente	6.270.097.069	5.280.343.602
Detalle del gasto corriente y diferido		
Impuesto de renta corriente	6.270.097.069	5.280.343.602
Impuesto de renta diferido	7.406.748	-299.473.988
Impuesto sobre la renta	6.277.503.817	4.980.869.614

27.Hechos Ocurridos después del periodo sobre el cual se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA reflejada en los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2019.

depósito® de drogas BOYACÁ
... mucho más que medicamentos

Bogotá, 20 de Febrero de 2020

CERTIFICAMOS QUE:

REF: **ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018 (ARTS. 37 Y 38 - LEY 222 DE 1995 Y CIRCULARES EXTERNAS 030 DE 1998 Y 47 DEL 01 DE JUNIO /006 EXPEDIDA POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES)**

Con el propósito de que ustedes puedan expresar una opinión sobre los Estados Financieros de **RAFAEL ANTONIO SALAMANCA**, a 31 de Diciembre de 2019 y 2018, manifestamos las siguientes salvaguardas:

- Todas las operaciones han sido registradas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Hemos puesto a su disposición todos los registros financieros, los anexos, los soportes y toda la información relativa a dichos estados financieros y a su respectiva elaboración.
- De igual forma manifestamos que no tenemos planes o situaciones que puedan afectar los valores registrados en los libros ni la presentación de los mismos.
- Rafael Antonio Salamanca, tiene todos los activos de su propiedad registrados a su nombre y estos se encuentran libres de gravámenes e impedimentos.
- Todas las operaciones activas, pasivas y de resultado, correspondientes al ejercicio fueron tenidas en cuenta para la elaboración de los estados financieros.
- La información fue fielmente tomada de los libros oficiales.

Atentamente,

RAFAEL ANTONIO SALAMANCA
Gerente - Propietario

SANDRA EDITH ORTIZ UMAÑA
Contador P.
T.P 72114-T

JAS ASESORES Y CONSULTORES S.A.S.

Bogotá, Febrero 20 de 2020

Informe del Revisor Fiscal

Señor Rafael Antonio Salamanca

Informe sobre los estados financieros separados

He auditado los Estados Financieros adjuntos de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA – DEPOSITO DE DROGAS BOYACA que comprenden el Estado de Situación Financiera por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha y sus respectivas notas que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros separados.

La administración es responsable por la adecuada preparación y correcta presentación de los estados financieros individuales de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros separados libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es la expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros con base en mi auditoria. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué un examen de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumplan con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros separados están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda cifras y las revelaciones en los estados financieros separados, los procedimientos seleccionados dependen del auditor, incluyendo evaluación de riesgo de errores materiales en los estados financieros separados. En el proceso de evaluar estos riesgos el auditor considera controles internos relevantes para la preparación y presentación de estados financieros separados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

JAS ASESORES Y CONSULTORES S.A.S.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de RAFAEL ANTONIO SALAMANCA – DEPOSITO DE DROGAS BOYACA al diciembre de 2019. Los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros Asuntos

Además, fundamentado en el alance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones: 1) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y, 2) Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes o de terceros en su poder. 3) la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral

Atentamente,

ADRIANA GARCIA S.
REVISOR FISCAL
T.P. 39.559 - T
Miembro de la firma JAS ASESORES Y CONSULTORES SA.S.
Bogotá - Colombia