





ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de cada año - Expresado en Pesos Colombianos

ACTIVO	Nota	dic-20	%	dic-21	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes	3	274,356,670	19%	104,992,859	6%
Cientes y Cuentas por Cobrar Corrientes	4	564,611,510	45%	426,576,420	25%
Inventarios	5	93,627,127	8%	476,753,614	28%
Impuestos Corrientes	6	47,503,462	6%	95,551,002	6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		980,098,769	78%	1,103,873,895	65%
Derechos Fiduciarios	7	384,000,000	0%	0	0%
Propiedades de Inversión	7	0		384,000,000	
Propiedad, Planta y Equipos	8	215,170,504	22%	193,590,695	11%
Intangibles distintos de la plusvalía	9	728,000	0%	11,103,687	1%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		599,898,504	22%	588,694,382	12%
TOTAL ACTIVO		1,579,997,273	100%	1,692,568,277	100%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Préstamos Corrientes	10	244,322,306	2%	215,683,898	13%
Cuentas por pagar ciales y otras CXP	11	376,591,186	23%	342,870,644	20%
Impuestos Corrientes	12	27,815,000	18%	129,201,000	8%
Beneficios a empleados	13	116,643,885	7%	134,930,006	8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		765,372,377	50%	822,685,548	49%
PASIVO A LARGO PLAZO					
Préstamos no Corrientes	10	309,105,223	0%	162,250,779	10%
Anticipos recibidos de clientes	14	33,781,405	3%	34,026,423	2%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		342,886,628	3%	196,277,202	12%
TOTAL PASIVO		1,108,259,005	53%	1,018,962,750	60%
PATRIMONIO					
Capital	15	50,000,000	3%	50,000,000	3%
Reserva para capital de trabajo		442,350,794	28%	421,738,268	25%
Resultado del Ejercicio		-20,612,526	-1%	201,867,259	12%
TOTAL PATRIMONIO		471,738,268	58%	673,605,527	40%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,579,997,273	111%	1,692,568,277	100%


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Gerente


WILSON TOLOZA CACERES
Contador TP 56053-T


JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
Revisor Fiscal TP 153737-T Ver dictámen adjunto



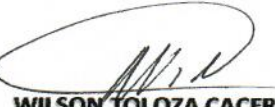
**ESTADOS DE RESULTADOS
INTEGRALES**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO

Expresados en Pesos Colombianos

RUBRO	Nota	dic-20		dic-21	
Ingresos corrientes	16	2,426,179,953	100%	3,387,523,996	100%
(-) Costo de ventas	17	-1,206,781,988	-50%	-1,473,050,553	-43%
Margen Bruto		1,219,397,965	50%	1,914,473,443	57%
(-) Gastos operacionales					
Gastos de administración	17	-564,506,582	-23%	645,161,316	-19%
Gastos de ventas	17	-668,827,181	-28%	988,441,492	-29%
Total Gastos operacionales		-1,233,333,763	-51%	1,633,602,808	-48%
Resultado operacional		-13,935,798	-1%	280,870,635	8%
Ingresos No Operacionales					
Ingresos No Operacionales	16	104,564,303	4%	136,175,052	4%
Egresos No Operacionales					
Egresos No Operacionales	17	-97,615,031	-4%	100,258,428	-3%
Margen No Operacional		6,949,272	0%	35,916,624	1%
Resultado antes de impuestos		-6,986,526	0%	316,787,259	9%
Impuesto a las Ganancias	18	-13,626,000	-1%	114,920,000	-3%
Resultado del Ejercicio		-20,612,526	-1%	201,867,259	6%


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Representante Legal


WILSON TOLOZA CACERES
Contador TP 56053-T


JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
Revisor Fiscal TP 153737-T Ver dictámen adjunto

Señores
EVOLUCIA S.A.S
Asamblea General de Accionistas

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

He auditado los estados financieros adjuntos de **EVOLUCIA S.A.S**; que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 - 2020, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de La Gerencia en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.



Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros

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

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

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

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel: +57-1-7391514 Cel: +57-310-5880254. +57-317-3479206
- Cra 17 N° 93-82 OF.: 205 Bogotá - Cra 38 N° 117 B - 41 B/quilla
- www.consulaudit.com.co
- Síguenos en Redes Sociales: @consulaudit  

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **EVOLUCIA S.A.S;** a 31 de diciembre de 2021 - 2020, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2021-2020, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

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

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo


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

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

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

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

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel:+57-1-7391514 Cel: +57-310-5880254. +57-317-3479206
- Cra 17 N° 93-82 OF.: 205 Bogotá – Cra 38 N° 117 B – 41 B/quilla
- www.consulaudit.com.co
- Síguenos en Redes Sociales: @consulaudit  

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

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

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



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

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

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

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

AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

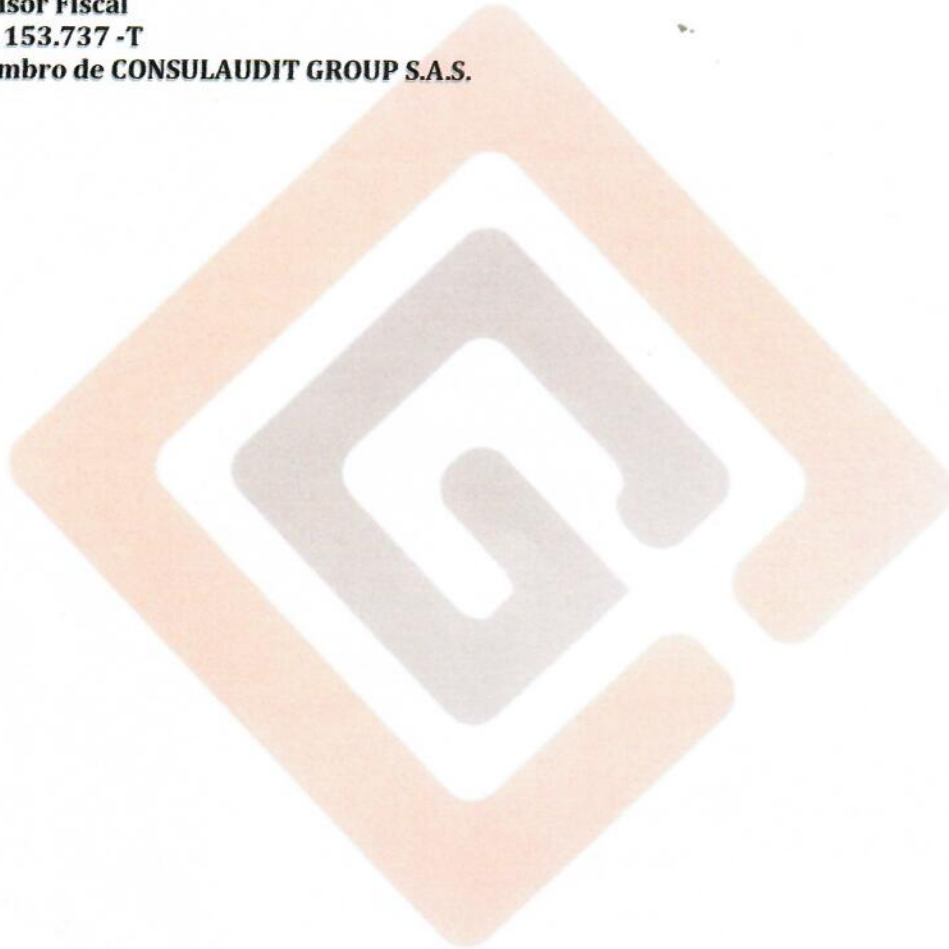
- Tel: +57-1-7391514 Cel: +57-310-5880254. +57-317-3479206
- Cra 17 N° 93-82 OF.: 205 Bogotá – Cra 38 N° 117 B – 41 B/quilla
- www.consulaudit.com.co
- Síganos en Redes Sociales: @consulaudit  

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

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



JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
Revisor Fiscal
T.P. 153.737 -T
Miembro de CONSULAUDIT GROUP S.A.S.



AUDITORES - CONSULTORES - REVISORES FISCALES - ASESORES

- Tel: +57-1-7391514 Cel: +57-310-5880254. +57-317-3479206
- Cra 17 N° 93-82 OF.: 205 Bogotá – Cra 38 N° 117 B – 41 B/quilla
- www.consulaudit.com.co
- Síguenos en Redes Sociales: @consulaudit  

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

Bogotá, 28 de febrero de 2022

Señores

ACCIONISTAS DE EVOLUCIA SAS

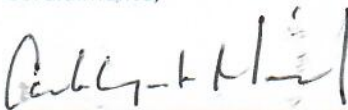
Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **sociedad EVOLUCIA S.A.S.** Nos permitimos certificar que los estados financieros a 31 de diciembre de 2021, y las afirmaciones contenidas en ellos han sido verificados previamente, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (Art. 37 Ley 222 de 1.995).

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a Diciembre 31 de 2020 comparativo con 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a Diciembre 31 de 2021, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e. La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo a lo establecido en el DR 1406 de 1999.
- f. En cumplimiento del Art. 1 de la ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.

Cordialmente;



CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Representante Legal



WILSON TOLOZA CACERES
Tarjeta Profesional 56053-T
CONTADOR PÚBLICO

EVOLUCIA S.A.S.
REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: ENTIDAD QUE REPORTA

EVOLUCIA S.A.S. Es una empresa enfocada en satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes y usuarios acorde con las necesidades específicas de cada uno.

Estamos comprometidos con:

- Elaborar productos de calidad, seguros e innovadores.
- Atender las solicitudes de nuestros clientes y usuarios con un acompañamiento profesional y asesoría permanente y entrega oportuna.
- Cumplir con la normatividad legal vigente asociada a nuestro negocio.
- Contar con personal competente, tecnología de punta, infraestructura adecuada y proveedores efectivos para el logro de nuestros objetivos.
- Asegurar los recursos y promover la mejora continua en todos nuestros procesos.

Hemos venido desarrollándonos, logrando las siguientes certificaciones:



Amparados en la mejora continua en los procesos de Liderazgo, misionales, apoyo y el control de calidad.

La empresa se constituyó mediante documentos privado el 05 de abril del año 2010 y fue inscrita en el registro mercantil el 13 de abril de 2010 bajo el número 01375294 del libro IX, teniendo un período de duración indefinida, teniendo como domicilio la ciudad de Bogotá, y dirección comercial y para notificaciones la CR 23 # 45C – 31 Piso 1 LC 4.

Nota 2: BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS

Teniendo en cuenta la normativa vigente, EVOLUCIAS.A.S. Se clasifica dentro del marco normativo del grupo 2 NIF para PYMES de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 y aquellas normas que la modifiquen, adicionen o complementen.

Las normas contenidas en el anexo 2 del decreto 2420 son congruentes, en todo aspecto significativo, con el estándar internacional para PYMES emitido por el IASB en el año 2009. Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el estándar internacional para PYMES, modificado en el año 2015 por el IASB, EVOLUCIAS.A.S., no aplico aún esa nueva norma, dado que en el año 2016 es el primer período en el cual se reporta información bajo estándares internacionales y de conformidad con los requerimientos de la sección 35 para PYMES, la entidad no deberá cambiar sus políticas contables durante el período comprendido entre la fecha de transición (01 de enero de 2015) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo estándares internacionales.

Desde el punto de vista normativo también se han tenido en cuenta las orientaciones para la implementación del sistema de registros como medio para la interacción entre la base contable y fiscal durante el tiempo de transición y las normas y guías emitidas por la Superintendencia de Sociedades, sin embargo, se debe tener en cuenta que la ley 1819 deroga y/o modifico algunos aspectos relacionados con las NIF.

Bases de Medición:

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico con efecto en resultados por conversión afectando el patrimonio, los cuales se miden a su valor razonable.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) como moneda funcional y de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

EVOLUCIAS.A.S. revisará regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación y en los períodos futuros afectados.

Importancia Relativa y Materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden 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 incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Para EVOLUCIAS.A.S. El reconocimiento de los montos que hacen parte de este elemento del estado financiera hace referencia al hecho de incorporar dentro del dicho rubro aquellas partidas que cumplan con los siguientes requisitos:

- a. Cumplan la definición de activo.
- b. Cumplan la definición de efectivo y/o Equivalentes de efectivo.
- c. No tengan restricciones respecto a la disponibilidad inmediata de los recursos.

Para una comprensión correcta de los tipos de partidas que hacen parte de este elemento del estado de situación financiera se definen y describen aquellos montos que se consideran son parte del mismo a saber:

Caja General y Cajas Menores independiente del tipo de moneda, sin embargo, en caso de llegar a tener moneda extranjera se reflejarán a su tasa de conversión a la moneda funcional.

Partidas en cuentas bancarias a la vista o de libre disposición, independiente del tipo de moneda, sin embargo, en caso de tener moneda extranjera se reflejarán a su tasa de conversión a la moneda funcional.

Cualquiera otra partida que sea fácilmente determinable en efectivo y que no corresponda a la definición de otro elemento del activo o que al determinar su importe esté presente una variación insignificante de cambios en su valor al momento de su conversión.

En este rubro encontramos lo siguiente:

Cuenta	dic-20	dic-21
Cajas		
Caja General	5,336,142	3,554,730
Cuentas Corrientes		
Bancolombia	242,376,012	84,727,636
Banco Davivienda	367,615	1,545,139
Cuentas de Ahorros		
Banco Davivienda	19,589,573	8,524,296
Payco	6,687,328	6,641,058
Total, Efectivo y Equivalentes al Efectivo	274,356,670	104,992,859

Nota 4. Clientes y Cuentas por Cobrar Corrientes

Para EVOLUCIA S.A.S. el reconocimiento de los montos que hacen parte de este elemento del estado de situación financiera hace referencia al hecho de incorporar dentro del dicho rubro aquellas partidas que cumplan con los siguientes requisitos:

- a. Cumplan la definición de activo.
- b. Haya un derecho o instrumento financiero que de derecho a recibir efectivo o equivalentes de efectivo.
- c. Que la deuda tenga un plazo determinado o determinable dentro del período normal del ciclo de negocio o pueda ser exigible en cualquier momento.
- d. Que respecto de los instrumentos financieros o cuentas por cobrar no se hayan cedido los riesgos y beneficios derivados de los mismos.

El ciclo normal de operación corresponderá al plazo previamente acordado entre EVOLUCIA S.A.S. y el deudor que haga parte del presente elemento del estado financiero.

Para una comprensión correcta de los tipos de partidas que hacen parte de este elemento del estado de situación financiera se definen y describen aquellos montos que se consideran son parte del mismo a saber:

Cuenta	dic-20	dic-21
Clientes	318,320,171	398,413,412
Otros Anticipos y avances	240,518,015	27,562,647
Cuentas por cobrar a trabajadores	5,773,324	600,361
Total, Clientes y Cuentas por Cobrar Corrientes	564,611,510	426,576,420

La cartera se presenta sin deterioro al cierre de ambos años, ya que al momento de dicho cierre, la cartera no presentaba indicios que dieran lugar a deterioro alguno.

Nota 5. De los Inventarios

Esta política debe ser aplicada en el tratamiento contable de las operaciones relacionadas con las existencias de inventarios, ya sean estos de materias primas o de aquellos que correspondan a insumos, repuestos y herramientas para ser consumidos dentro del mismo proceso de producción de productos magistrales en un término inferior a un año y que no sean consideradas como importantes de repuesto o equipo de mantenimiento permanente

Medición Inicial: Por regla general los inventarios se medirán al costo, el cual debe incorporar todas las erogaciones en que deba incurrir nuestra entidad para poder tener las existencias en condiciones de venta. Sin embargo, cuando este costo sea superior al de vender las existencias en condiciones normales menos cualquier gasto necesario para realizar dicha venta, se medirán al importe del resultado obtenido de la anterior sustracción, monto que constituye el VALOR NETO DE REALIZACIÓN del inventario.

El costo de las existencias de acuerdo con la naturaleza de las existencias estará dado por:

1. El valor de compra, si este está dado en divisas este será el del momento inicial y no se podrán capitalizar ajustes adicionales por diferencia en cambio.
2. Costos de transporte y fletes
3. Aranceles
4. Impuestos no recuperables
5. Cualquier desembolso atribuible
6. Menos los descuentos recibidos.

El inventario de EVOLUCIA, se encuentra conformado de la siguiente manera:

El deterioro del valor de los inventarios se presenta en ceros ya que el monto fue debidamente ajustado en su oportunidad y las existencias a cierre de cada ejercicio se presentan al costo histórico sin que requiera de dicho deterioro

Cuenta	dic-20	dic-21
Materias primas	33,141,480	52,594,074
Productos terminados	17,170,013	363,050,723
Materiales y envases	43,315,634	61,108,817
Total, Inventarios	93,627,127	476,753,614

El incremento en productos terminados obedece a la compra de Interferon, producto requerido por la compañía y adquirido vía importación en el mes de octubre, y que representa el mayor valor dentro de dicho inventario.

Nota 6: De los Impuestos Corrientes por Cobrar

En esta nota se observan los impuestos a favor de la sociedad que se encuentran pendientes de cobro o por compensar al cierre de cada ejercicio de la siguiente manera

Cuenta	dic-20	dic-21
Anticipo de Renta	19,748,000	0
Retención en la fuente e ICA	17,624,462	41,163,002
Autorretenciones	10,131,000	14,071,000
Saldos a favor en renta	0	40,002,000
Otros saldos a favor	0	315,000
Total, Impuestos Corrientes por Cobrar	47,503,462	95,551,002

Nota 7: Derechos Fiduciarios y Propiedades de Inversión

La sociedad posee una inversión en un derecho fiduciario que se encuentra representado en la construcción de un inmueble, vinculado a la firma ALIANZA FIDUCIARIA a través del fideicomiso consultorios torre 97, en la unidad PROY-UNIDAD 5, con número de encargo 10043275772, por un

monto de \$384.000.000, los cuales fueron inicialmente desembolsados como anticipo sobre dicho proyecto y que al cierre del año 2020 ya constituían un derecho en favor de la sociedad, una vez culminada dicha construcción se perfecciona con la firma de la escritura correspondiente en el año 2021 y se convierte en propiedad de inversión, teniendo en cuenta que cumple los requisitos de la sección 16 de las NIIF para PYMES, pese a que se representa dicha edificación a través de un derecho fiduciario y su reflejo contable se reflejó de la siguiente manera:

Cuenta Derechos Fiduciarios	dic-20	dic-21
Consultorios Torre 97	384,000,000	0
Total, Derechos Fiduciarios	384,000,000	0

Cuenta Propiedades de Inversión	dic-20	dic-21
Consultorios Torre 97	0	384,000,000
Total, Propiedades de Inversión	0	384,000,000

Nota 8: Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipos, son valorados al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El precio incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costo de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan a resultados o costo de prestación del servicio, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

Dentro de este rubro encontramos:

Cuenta	dic-20	dic-21
Maquinaria y equipo	248,745,469	298,966,289
Equipos de oficina	53,810,286	54,940,286
Equipos de computación	30,635,248	30,985,248
Depreciación acumulada	- 118,020,499	- 191,301,128
Total, Propiedad, Planta y Equipos	215,170,504	193,590,695

Nota 9: Intangibles distintos de la Plusvalía

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro que en el primer año por encontrarse debidamente ajustadas no aplican.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o normal legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario

No se considerará ningún activo intangible como de vida indefinida:

Cuenta	dic-20	dic-21
Marca Registrada EVOLUCIA	728,000	-
Software Contable (Avances Software)	-	11,103,687
Total Intangibles	728,000	11,103,687

- La marca registrada EVOLUCIA se deberá renovar durante el primer semestre 2022 ante la Superintendencia de Industria y Comercio.
- El Software contable corresponde a los valores que se han venido generando durante el segundo semestre de 2021 y que aún no se encuentra apto para su uso.

Nota 10: De préstamos (obligaciones financieras) y Costos por Préstamos

Esta política establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos, y trata la contabilización de los instrumentos financieros de deuda a favor de entidades financieras con o sin garantías reales tales como cuentas, pagarés, préstamos por pagar, bonos, instrumentos de deuda similares, títulos respaldados por activos, tales como obligaciones hipotecarias garantizadas, contratos a término, permutas, contratos de mutuo que pueden y deben liquidarse en efectivo o mediante el intercambio de otro instrumento de deuda conforme a las secciones 11 y 12 de NIF para PYMES.

Se incorporarán dentro de este elemento de los estados financieros aquellas partidas que cumplan la definición de pasivo y que se encuentren relacionadas con una obligación financiera de cualquier tipo.

La EVOLUCIA medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Las partidas que hagan parte de este elemento de los estados financieros serán medidas de conformidad con su nivel de exigibilidad (a un año y mayor a un año), en corriente y no corriente,

y se revelaran las condiciones de la obligación tales como capital inicial, plazo, tasa de interés pactada y las demás condiciones especiales relacionadas con cada obligación.

La aplicación de la política de costos por préstamos busca que EVOLUCIA reconozca, lleve a cabo los procesos de medición, presente los estados financieros y revele en las notas a los estados financieros las partidas agrupadas en estos rubros de tal manera que se ajusten a lo establecido en la sección 25 de NIF para PYMES.

Está política especifica la contabilidad de los costos por préstamos, entendidos como los intereses y otros costos en los que Rivas Capital incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Se incorporarán en el estado financiero todos aquellos intereses y costos por pagar con contrapartida al gasto de la sociedad.

Se presentarán y revelarán los costos financieros con el gasto total por intereses utilizando el método de interés efectivo de los pasivos financieros que no estén al valor razonable en resultados.

Cuenta	dic-20	dic-21
Préstamos – Bancolombia	248,444,453	137,511,137
Préstamos - Davivienda	294,418,737	46,620,970
Préstamo - Bancoldex	-	184,600,000
Tarjetas de crédito – Bancolombia	10,564,339	9,202,570
Total, Obligaciones Financieras	553,427,529	377,934,677

Entidad 2021	Tasa	Plazo Meses	Capital Inicial	Corriente	No corriente	Deuda Total
Bancolombia	IBR + 7%	36	208,000,000	69,333,324	5,777,805	75,111,129
Bancolombia	IBR + 7%	36	104,000,000	41,600,004	20,800,004	62,400,008
Bancolombia		Tarjetas de Cr	-	9,202,570	-	9,202,570
Davivienda	DTF +7.5%	36	280,000,000	30,948,000	15,672,970	46,620,970
Bancoldex		36	180,000,000	60,000,000	120,000,000	180,000,000
Bancoldex		Intereses	-	4,600,000	-	4,600,000
Total			772,000,000	215,683,898	162,250,779	377,934,677

Entidad 2020	Tasa	Plazo Meses	Capital Inicial	Corriente	No corriente	Deuda Total
Bancolombia	IBR + 7%	36	208,000,000	69,333,324	75,111,129	144,444,453
Bancolombia	IBR + 7%	36	104,000,000	41,600,004	62,399,996	104,000,000
Bancolombia		Tarjetas de Cr	-	10,564,339	-	10,564,339
Davivienda	DTF +7.5%	36	280,000,000	118,174,596	162,301,087	280,475,683
Davivienda	DTF +7.5%	36	13,939,517	4,650,043	9,293,011	13,943,054
Total			605,939,517	244,322,306	309,105,223	553,427,529

Nota 11. De las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

La aplicación de la política de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar busca que EVOLUCIAS S.A.S. reconozca, lleve a cabo procesos de medición, presente en los estados financieros y revele en las notas a los estados financieros las partidas agrupadas en este rubro de tal manera que se ajusten a lo establecido en las NIF para PYMES secciones 11 y 12 reguladas en el Decreto 3022 de 2013.

Se incorporarán dentro del estado financiero todas aquellas partidas que correspondan con la definición de pasivo, y que incorporen montos exigibles en favor de terceros que impliquen obligaciones de pagar y que correspondan con el desarrollo del objeto social o que provengan de la generación de capital de trabajo en favor de la entidad.

EVOLUCIAS.A.S. reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

EVOLUCIAS.A.S., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

EVOLUCIAS.A.S. medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación.

Cuenta	dic-20	dic-21
Proveedores	212,311,250	203,098,660
Costos y gastos y otras cuentas por pagar	83,438,258	113,426,818
Obligaciones con Accionistas	80,841,678	26,345,166
Total, Proveedores	376,591,186	342,870,644

Nota 12. Pasivos por Impuestos Corrientes

En esta nota se reflejan los impuestos corrientes de período que tienen saldo a pagar al 31 de diciembre de cada año de la siguiente manera:

Cuenta	dic-20	dic-21
Rte Fte por pagar	6,658,000	6,976,000
Rte Ica por pagar	1,088,000	814,000
Renta y Complementarios	13,824,000	114,920,000
Industria y comercio	6,245,000	6,491,000
Total, Impuestos, Gravámenes y tasas	27,815,000	129,201,000

Nota 13: De los Otros Pasivos no Financieros corrientes (Beneficios a Empleados)

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de obligaciones por beneficio a empleados, EVOLUCIAS.A.S., aplicará las directrices de políticas contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros sección 28 de NIF para PYMES y las relacionadas con la presentación de estados financieros, secciones 2 a 8 de las mismas normas.

Esta política será aplicada por EVOLUCIAS.A.S. en la contabilización de la totalidad de los beneficios a empleados, entendiendo como tales todos aquellos derechos adquiridos por los trabajadores como prestación de servicios recibidos de ellos de acuerdo con los requerimientos de lo establecido en la sección 28 y la sección 22 de NIF para PYMES.

Los beneficios a empleados se medirán de conformidad con la aplicación de la normatividad jurídica colombiana y se generaran como un pasivo en favor del empleado con su contrapartida al gasto o costo si es parte integrante del mismo.

Las partidas de beneficios a empleados siempre se reflejarán como un activo corriente y se revelarán los aspectos atinentes a las mismas respecto de su forma de causación y realización.

Cuenta	dic-20	dic-21
Cesantías por pagar	50,137,183	38,022,458
Intereses sobre cesantías por pagar	5,873,251	3,938,219
Vacaciones por pagar	32,020,126	26,760,867
Liquidaciones por pagar	0	29,510,058
Retenciones y aportes de nomina	16,343,886	24,428,965
Saldo Beneficio 3% en AFP	12,269,439	12,269,439
Total, Beneficios a empleados	116,643,885	134,930,006

Nota 14: De los Anticipos Recibidos de clientes

Dentro de este rubro se reflejan partidas recibidas de clientes que por diferentes circunstancias no se han legalizado y ello implica que representan una obligación presente de entregar algo pasando posteriormente a convertirse en un ingreso de ser el caso o el pago final de un saldo por cobrar.

Dentro de este rubro encontramos lo siguiente:

Cuenta	dic-20	dic-21
Anticipos de clientes y otros pasivos	33,781,405	34,026,423
Total, Anticipo de Clientes	33,781,405	34,026,423

Nota 15: Del Capital Social

EVOLUCIA S.A.S. fue constituida en fecha 05 de abril del año 2010, mediante documentos privado, con un capital autorizado de \$100.000.000 y un capital suscrito y pagado de \$50.000.000, el cual no ha sufrido modificación desde la fecha de su constitución respecto de dicho aporte inicial.

Nota 16: De los Ingresos Corrientes

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos ordinarios, se aplicará la política establecida en la sección 23 de NIF para PYMES, sección 24 de subvenciones del gobierno y las demás normas concordantes, así como las de las secciones 2 a 8 de presentación de estados financieros.

Dentro de los ingresos corrientes operacionales encontramos:

Cuenta	dic-20	dic-21
Ingreso por venta de medicamentos	2,822,148,892	3,694,754,877
Devoluciones y Descuentos en ventas	-395,968,939	-307,230,881
Total, ingresos corrientes	2,426,179,953	3,387,523,996

Dentro de los ingresos corrientes no operacionales encontramos:

Cuenta	dic-20	dic-21
Intereses	39,106	42,975
Recuperaciones	3,103,037	9,565,852
Descuentos comerciales	1,416,160	365,671
Mensajería y Aprovechamientos	5,972,510	124,805,079
Subvenciones Gubernamentales	94,033,490	1,395,475
Total, Otros Ingresos Corrientes	104,564,303	136,175,052

Nota 16: De los Gastos y Costos por la venta de medicamentos y prestación de servicios

Para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de ingresos ordinarios, se aplicará la política establecida en las secciones 21, 22, 25, 13,17,20,27,28 de NIF para PYMES, así como las de las secciones 2 a 8 de presentación de estados financieros.

Se aplicará esta política para reconocer en los resultados del período, los gastos obtenidos en el desarrollo de actividades de la EVOLUCIAS.A.S., en el momento en que se disminuyan los beneficios económicos de la EVOLUCIAS.A.S. Traducidos en el Estado de Situación Financiera como disminución de activos o aumento de pasivos de tal manera que se ajusten a lo establecido en las NIF para PYMES.

Reconocimiento y Medición, EVOLUCIAS.A.S. Incluirá en el costo de ventas (Gasto para NIF por la prestación del servicio), todos los costos directos relacionados con el producto o servicio vendido.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

La asociación optará para el desglose de los gastos por su función (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados, etc, ...). Que se describen de la siguiente manera:

Costos de Ventas	dic-20	dic-21
Medicamentos	115,678,488	117,488,370
Materias Primas	141,846,990	277,882,907
Envases y Empaques	83,281,354	104,212,138
Servicios de Laboratorio	77,161,529	119,391,380
Gastos de personal	302,141,737	261,576,147
Contratos de servicios	144,048,663	205,919,897
Arrendamientos	77,651,639	100,734,362
Servicios	159,645,766	129,396,676
Depreciaciones	24,660,881	47,556,635
Mantenimiento	64,681,014	44,480,309
Diversos	15,983,927	64,411,732
Total, costo de ventas	1,206,781,988	1,473,050,553

Gasto de Administración	dic-20	dic-21
Gastos de Personal	264,941,708	345,449,052
Honorarios	87,129,267	65,603,636
Impuestos y contribuciones	38,244,717	82,234,117
Arrendamientos	71,556,475	68,339,060
Seguros	2,489,296	2,462,580
Servicios personal temporal	18,464,770	-
Servicios de aseo, energía y Acueducto	6,136,676	4,028,910
Servicios telefónicos	7,780,853	3,828,190
Gastos Legales	3,184,394	5,775,800
Mantenimiento y reparaciones	8,175,990	2,729,150
Depreciaciones y Amortizaciones	11,315,665	27,101,994
Gastos de Representación	2,385,351	2,492,360
Aseo y Cafetería	2,370,675	1,244,629
Útiles y papelería	6,298,878	4,391,994
taxis y Buses	1,389,900	54,400
Parqueaderos	1,729,500	3,564,200
Otros	30,912,467	25,861,244
Total Gastos de Administración	564,506,582	645,161,316

Gastos de Ventas	dic-20	dic-21
Gastos de Personal	413,559,718	608,229,199
Honorarios	839,313	0
Impuestos	1,750	339,713
Arrendamientos	11,415,332	17,173,619
Contribuciones y afiliaciones	547,104	0
Servicios	13,515,915	9,218,949
Servicios de transportes	113,006,591	145,455,443
Muestras	388,100	0
Gastos de Viaje	228,740	6,163,464
Gastos de Representación	15,294,238	671,350
Aseo y Cafetería	770,624	590,908
Útiles y papelería	4,449,125	4,489,930
taxis y Buses	1,198,200	2,280,400
Parqueaderos	2,945,716	5,362,269
Otros	13,410,963	86,582,033
Comisiones externas	77,255,752	101,884,215
Total Gastos de Ventas	668,827,181	988,441,492

Cuenta	dic-20	dic-21
Gastos Bancarios	6,100,247	4,034,578
Comisiones Bancarias	7,718,695	26,823,732
Intereses	66,743,130	41,196,020
GMF	10,678,050	16,198,305
Costos y gastos no deducibles	0	8,012,484
Otros Egresos	6,374,909	3,993,309
De los Otros Gastos o Egresos	97,615,031	100,258,428

Nota 18 Provisión de Impuestos


En este rubro se reflejan los valores de provisiones de impuestos de Renta cuya estimación se proyectó de la siguiente manera:

Cuenta	dic-20	dic-21
Impuesto a las Ganancias	13,626,000	114,920,000

De la provisión de impuesto a las ganancias	13,626,000	114,920,000
---	------------	-------------

Es importante recordar que para la vigencia 2020 la tarifa de renta correspondía al 32%, mientras que para la vigencia 2021 corresponde al 31%.


CARLOS AUGUSTO MEDINA SIERVO
Representante Legal


WILSON TOLOZA CACERES
Contador TP 56053-T


JUAN ALBERTO ROJAS CASTAÑEDA
Revisor Fiscal TP 153737-T
Ver Dictamen adjunto

De