

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**Año terminado el 31 de diciembre de 2017**

**(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016 y 01 de Enero de 2016)**

(Cifras expresado en miles de pesos colombianos salvo que se exprese otra cosa)

ACTIVO	Nota	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016	Enero 01, 2016
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 79.329	140.003	720.481
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	205.008	148.850	67.004
Gastos pagados por anticipado	7	3.187	-	-
Otros activos no financieros corrientes		643	-	-
Activos por impuestos corrientes	8	113.158	48.403	26.692
<b>Total activo corriente</b>		<u>401.325</u>	<u>337.256</u>	<u>814.177</u>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo, neto	9	52.698	49.493	50.121
Activos intangibles distintos de la plusvalía, neto	10	11.105	8.766	-
Activo por impuesto diferido	11	8.944	23.149	-
<b>Total activo no corriente</b>		<u>72.747</u>	<u>81.408</u>	<u>50.121</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>\$ 474.072</u>	<u>418.664</u>	<u>864.298</u>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	89.646	48.207	184.871
Beneficios a empleados	13	8.944	10.490	3.885
Pasivo por impuestos corrientes	14	8.938	6.575	90.599
Otros pasivos	15	15.799	2.662	31.589
Pasivos estimados y provisiones		596	10.124	-
<b>Total pasivo corriente</b>		<u>123.923</u>	<u>78.058</u>	<u>310.944</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>123.923</u>	<u>78.058</u>	<u>310.944</u>
<b>PATRIMONIO</b>	16			
Capital social		4.000	4.000	4.000
Reservas		10.738	10.738	10.738
Resultados acumulados		337.413	407.161	317.221
Resultado del ejercicio		9.543	(69.748)	232.940
Efectos adopción por primera vez		(11.545)	(11.545)	(11.545)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>350.149</u>	<u>340.606</u>	<u>553.354</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>\$ 474.072</u>	<u>418.664</u>	<u>864.298</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Margarita Arteta Torrents  
Representante Legal

  
Luz Marina Martínez  
Contadora  
T.P 47.942-T

**ESTADOS DE RESULTADOS**

**Año terminado el 31 de diciembre de 2017**

**(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2016)**

(Cifras expresado en miles de pesos colombianos salvo que se exprese otra cosa)

	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	17	\$ 898.738	294.805
Costo de ventas	18	550.756	191.298
Utilidad bruta		<u>347.982</u>	<u>103.506</u>
Gastos operacionales:	19		
Administración	20	309.584	169.108
Total gastos operacionales		<u>309.584</u>	<u>169.108</u>
Utilidad (pérdida) operacional		<u>38.398</u>	<u>(65.601)</u>
Ingresos financieros	21	3.639	15.681
Gastos financieros	21	(13.128)	(6.250)
Total ingresos y gastos financieros, neto		<u>(9.489)</u>	<u>9.431</u>
Otros egresos		(1.924)	(31.100)
Otros ingresos		129	135
Ingresos en venta de activos			
Total otros ingresos y gastos, neto		<u>(1.795)</u>	<u>(30.965)</u>
Resultado antes de impuesto sobre la renta		27.114	(87.135)
Impuesto sobre la renta	22	17.571	(17.387)
Resultados del ejercicio		<u>\$ 9.543</u>	<u>(69.748)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


  
Margarita Arteta Torrents  
Representante Legal

  
Luz Marina Martínez  
Contadora  
T.P. 47.942-T

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Año terminado el 31 de diciembre de 2017  
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2016)  
(Cifras expresado en miles de pesos colombianos salvo que se exprese otra cosa)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Resultados acumulados	Efectos adopción por primera vez	Patrimonio, neto
<b>SALDOS A 01 DE ENERO DE 2016</b>	\$ 4.000	10.738	550.161	(11.545)	553.354
Asignación de resultados					-
Distribución de Participación			(143.000)		(143.000)
Resultados del ejercicio			(69.748)		(69.748)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	4.000	10.738	337.413	(11.545)	340.606
Asignación de resultados					-
Resultados del ejercicio			9.543		9.543
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	\$ 4.000	10.738	346.956	(11.545)	350.149

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Margarita Arfeta Torrents  
Representante Legal

  
Luz Marina Martínez  
Contadora  
T.P. 47.942-T

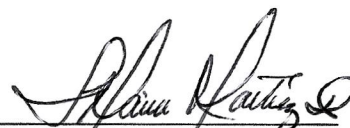
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(En miles de pesos colombianos)**

Años terminados al 31 de diciembre de :	2017	2016
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	\$ 9.543	(69.748)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	7.477	7.921
Amortización	2.478	
Impuesto diferido	14.205	(23.149)
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(56.158)	(81.846)
Activos por impuestos corrientes	(64.755)	(21.711)
Gastos pagados por anticipado - seguros	(3.187)	-
Otros activos no financieros	(643)	
Cuentas por pagar	41.439	(136.664)
Beneficios a empleados	(1.546)	6.605
Pasivos por impuestos corrientes	2.363	(84.024)
Otros pasivos	13.137	(28.927)
Pasivos estimados y provisiones	(9.528)	10.124
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>(45.175)</u>	<u>(421.419)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de:		
Propiedades, planta y equipo	(10.682)	(7.293)
Activos intangibles distintos a la plusvalía	(4.817)	(8.766)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>(15.499)</u>	<u>(16.059)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:		
Efectivo usado pago de participaciones	-	(143.000)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>-</u>	<u>(143.000)</u>
Disminución neta del efectivo	(60.674)	(580.478)
Efectivo al inicio del ejercicio	140.003	720.481
Efectivo al final del ejercicio	\$ <u>79.329</u>	<u>140.003</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.



Margarita Arteta Torrents  
Representante Legal



Luz Marina Martínez  
Contador Público  
T.P. No.47,942-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## **1. Entidad Reportante**

Centro de Investigaciones y Proyectos en Neurociencias Ltda. CIPNA LTDA IPS es una empresade servicios que fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el día 09 de abril de 2.008, mediante Escritura Pública No. 639, otorgada por la Notaría Tercera del círculo de Barranquilla, con una duración de 20 años, inscrita en la Cámara de Comercio el día 28 de 2.008, bajo el Registro Mercantil 457.438. Su objeto social principal son las actividades de investigación clínica y social; los desarrollos de estudios en las diversas fases de la investigación farmacológicas; las publicaciones en el área de las neurociencias; docencia y asesoría y la elaboración y presentación de proyectos. Su domicilio principal se encuentra en la carrera 45 No. 84 – 176

La duración de la compañía está prevista hasta el 9 de abril de 2028

El capital social es 100% privado, compuesto por 4.000 cuotas a un valor nominal de \$1.000 cadauna.

## **2.Bases de Presentación y elaboración de los estados financieros**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de Cipna Ltda. IPSpor los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos (COP) que es la moneda funcional de la compañía.

La normatividad utilizada fue: ley 1314 de 2009, el decreto reglamentario 3022 de 2013 su respectivo anexo técnico y decreto 2496 de 2015.

Según el cronograma de aplicación previsto, el año 2015 fue un periodo de preparación para definir los planes de implementación, el año 2016 fue el periodo de transición y el 2017 el periodo de aplicación plena del nuevo marco normativo.

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2496 de 2015, se establece la obligación de preparar un estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 bajo la nueva normatividad, de modo que durante todo el año 2016 se lleve a cabo la transición, con la aplicación simultanea de la actual y la nueva normatividad contable.

Los últimos estados financieros oficiales conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 fueron con corte al 31 de diciembre del 2016 y los primeros estados financieros bajo la nueva normatividad son los del año 2017 que requieren su comparación con la información de transición del año 2016, bajo el marco técnico normativo establecido en el Decreto 2496 de 2015.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## **2.2 Base de acumulación**

Cipna Ltda. IPS reconoce, mide, prepara y revela su información financiera, usando la base contable de acumulación (Devengo o Causación); es decir que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos, se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento.

## **2.3 Bases de medición**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico y valor razonable bajo los siguientes parámetros:

- Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo.
- Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación, en el momento en que se incurre en ella.
- El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **2.4 Ciclo normal de operación**

El ciclo normal de operación de Cipna Ltda. IPS. es de 12 meses, comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre (anualidad), considerado como tal el periodo a informar.

## **2.5 Moneda Funcional**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y se presentan utilizando pesos colombianos; siendo esta la moneda funcional del entorno económico principal en que Cipna Ltda. IPS opera.

Las transacciones en moneda extranjera si se llegasen a presentar se expresarán a la moneda funcional señalada en este manual, utilizando la tasa representativa del mercado correspondiente a la fecha de las transacciones.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las variaciones presentadas en esta conversión se registran en el estado de resultados.

## **2.7 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el balance de la situación financiera, los activos y pasivos, se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

## **2.8 Elementos de los estados financieros revelados**

**2.8.1 Activo:** Es un recurso controlado por Cipna Ltda. IPS en calidad de persona jurídica de carácter comercial, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos. Los Beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el Potencial del mismo para contribuir directamente o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes a efectivo de Cipna Ltda. IPS Estos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

**2.8.2 Pasivo:** Es una obligación presente debido a eventos anteriores; para la cancelación Cipna Ltda. IPS deberá desprenderse de recursos que conlleven a beneficios económicos.

**2.8.3 Patrimonio:** Es el interés residual en los activos de Cipna Ltda. IPS luego de deducir todos sus pasivos.

**2.8.4 Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, se presentan en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones; estos dan, como resultado, aumentos del patrimonio de Cipna Ltda. IPS.

**2.8.5 Gastos y costos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos; estos dan, como resultado, decrementos en el patrimonio de Cipna Ltda. IPS.

**2.8.6 Activo Corriente:** Son el efectivo y sus equivalentes de propiedad Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. los instrumentos de patrimonio que posea Cipna Ltda. IPS en otra entidad, los acuerdos o derechos contractuales a favor de Cipna Ltda. IPS que dan lugar a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o dan lugar para intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad y los acuerdos contractuales que podrán ser liquidados utilizando instrumentos de patrimonio propios de la otra entidad.

**2.8.7 Pasivo Corriente:** son las obligaciones contractuales a cargo de Cipna Ltda. IPS donde se obliga a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad mediante acuerdos contractuales que obligan a Cipna Ltda. IPS a intercambiar activos o pasivos financieros para liquidarlos y que son desfavorables a Cipna Ltda. IPS



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.8.8 Instrumento financiero: Es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero de otra entidad o a un instrumento de patrimonio de otra entidad.

## **2.9 Principios de la información financiera**

Los principios sobre los que se genera, preparan y revela la información financiera en Cipna Ltda. IPS son los principios de reconocimiento, de medición y de revelación.

1. Principio de reconocimiento: Representa el proceso de incorporación de hechos económicos realizados en la contabilidad de Cipna Ltda. IPS, esto es, cambios en los recursos que provienen de hechos que aumentan o disminuyen el patrimonio de la entidad, dicho proceso se fundamenta en la metodología de reconocimiento aplicada a los elementos de los estados financieros de propósito general, dichos elementos son activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. Principio de medición: Se resume en dos técnicas: técnica del costo histórico y técnica del valor razonable (precio de salida de mercado). En Cipna Ltda. IPS se requiere para la presentación de reportes financieros en NIIF, que la contabilidad se elabore sobre la base del principio del costo histórico y que algunas partidas sean ajustadas al valor razonable, siempre que pueda demostrarse que la medida de mercado es más útil para los usuarios de los estados financieros de propósito general; por lo tanto las políticas contables específicas de Cipna Ltda. IPS contienen los criterios de medición inicial y los criterios de medición posterior que se consideren sean más útil con fines de revelación.
3. Principio de revelación: Se cumplen a través de la emisión de los estados financieros, de las notas y de otra información complementaria suministrada por Cipna Ltda. IPS; todo con el fin que los usuarios de los estados financieros de propósito general puedan tomar decisiones más acertadas al asignar recursos a la entidad y al evaluar su desempeño.

## **2.10 Características cualitativas de la información en los estados financieros**

**Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros de Cipna Ltda. IPS es presentada de una manera clara para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

**Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros de Cipna Ltda. IPS es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**

(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

**Materialidad:** La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados

Financieros de Cipna Ltda. IPS La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

**Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros de Cipna Ltda. IPS es fiable puesto que está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

**La esencia sobre la forma:** En Cipna Ltda. IPS las transacciones, demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

**Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros de Cipna Ltda. IPS Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

**Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros de Cipna Ltda. IPS debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros de Cipna Ltda. IPS de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

**Oportunidad:** Para ser relevante, la información financiera de Cipna Ltda. IPS debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

**Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## 2.11 Preparación y revelación de la información financiera

Cipna Ltda. IPS prepara los estados financieros de propósito general utilizando como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes decretadas en Colombia a través del decreto 3022 de 2013; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales

de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia.

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

Los estados financieros de Cipna Ltda. IPS se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha y revelan la información relacionada al respecto.

Cipna Ltda. IPS genera un conjunto completo de estados financieros de propósito general por el periodo sobre el que se informa, que comprenderá:

- Un estado de Situación Financiera.
- Un estado de resultados.
- Un estado de cambios en el patrimonio.
- Un estado de flujos de efectivo.
- Y el estado de revelaciones o notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

La información numérica incluida en los estados financieros deberá ser presentada en moneda funcional y en forma comparativa, respecto al período anterior.

Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información.

Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.

Las revelaciones o notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática; estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

Cipna Ltda. IPS presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de la situación financiera como "corrientes" y "no corrientes".

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.

La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- Los cambios ocurridos durante el período en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación.
- Otras partidas que no afectaron el efectivo.
- Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de financiamiento.

## **2.12 Estados financieros**

Los Estados financieros fueron preparados teniendo en cuenta los Estándares Internacionales para Pymes.

## **2.13 Usuarios de la información financiera**

La información financiera emitida en los reportes de Cipna Ltda. IPS facilita y satisface las necesidades informativas de los usuarios, los cuales de acuerdo con las necesidades y usos de la información financiera son clasificados en usuarios internos y externos:

1. Usuarios internos: Son conocidos como usuarios internos de la información financiera de Cipna Ltda. IPS los socios de la entidad, junta directiva y sus administradores quienes se basan en la información financiera para la toma de decisiones.
2. Usuarios externos: Los usuarios externos de la información financiera de Cipna Ltda. IPS son los terceros interesados en conocer la situación financiera y capacidad de pago de la entidad, así mismo las entidades de control y vigilancia que buscan garantizar que la información financiera revelada por la entidad satisfaga sus necesidades y las del público en general.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## **2.14 Cambios en las políticas, estimaciones y reconocimiento de errores contables**

En Cipna Ltda. IPS sólo se modificará una política contable si y solo si es requerido por una NIIF pymes o norma superior o por si llegare a existir algún cambio en los criterios de valoración de los elementos de los estados financieros.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de una nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores; estos cambios se imputarán en el estado de resultados integral en el periodo en que se produce el cambio y en los periodos

futuros a los que afecte. Cuando se detecten y reconozcan errores de periodos anteriores o las omisiones e inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgieron de no emplear una correcta política contable o de un error al utilizar y revelar la información financiera, se deberá aplicar de forma retroactiva su corrección y revelación desde el momento en que se reconoció hasta la fecha en que se detecta y revela.

## **2.15 Mantenimiento al manual de políticas contables**

Las políticas descritas en este manual son dinámicas, cualquier cambio, modificación o adición, en la estructura organizacional y operacional de Cipna Ltda. IPS al igual que a la ley 1314 de 2009 y su

decreto reglamentario 3022 de 2013 y sus modificatorios, supone una revisión y actualización de las mismas.

La generación y actualización de las presentes políticas están a cargo del equipo de trabajo NIIF de la entidad y la aprobación de las mismas es realizada por la junta directiva de Cipna Ltda. IPS

## **3. Estimaciones y Juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros de propósito general de acuerdo con las normas internacionales de información financiera requiere el uso de ciertos estimados contables críticos que pueden causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa como son:

- la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades planta y equipo e intangibles
- Las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros
- La probabilidad de ocurrencia de un hecho económico
- El monto de los pasivos de monto incierto o contingente
- Impuesto a las ganancias



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

## **4. Políticas Contables**

Los estados financieros separados adjuntos al 31 de diciembre de 2017 han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los estados financieros separados correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando las NIIF para Pymes, de acuerdo al anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

### **4.1 Instrumentos Financieros**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Valor Razonable:

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida)

Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando se adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Bajas de activos financieros

Cipna Ltda. IPS da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016

(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### 4.1.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorro, Otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

#### 4.1.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo u otros equivalentes al efectivo, que no se relacionan con inversiones.

La mayoría de los servicios se prestan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, las cuales son medidas al valor razonable. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Son considerados indicadores de que la cuenta por cobrar presenta deterioro: dificultades financieras importantes del deudor, posibilidad de que el deudor entre en bancarrota, incumplimiento o atrasos en los pagos.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que estos rubros corresponden a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para Cipna Ltda. IPS a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reconocen en las cuentas contables de costos y gastos prepagados (otros activos corrientes), cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se han ejecutado al final de cada periodo sobre el que se informa, en este rubro se incluyen los seguros pagados por anticipado.

Los costos y gastos prepagados se miden inicialmente a su costo o valor histórico y de manera posterior actualizando los anticipos realizados.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**

(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

En Cipna Ltda. IPS se entenderá a corto plazo el tiempo inferior a 365 días calendario, de lo contrario se determinará a largo plazo.

Las cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al reconocerse inicialmente, Cipna Ltda. IPS las medirá al precio de la transacción o valor nominal, solo si es pactada a corto plazo, pero en el caso que hayan sido pactadas a largo plazo e implica una transacción de financiación, se medirán y reconocerán inicialmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los derechos o cuentas por cobrar de origen comercial deben ser reconocidos en el mes o periodo en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas, o de acuerdo con su grado de terminación; dicha técnica es detallada en la política contable de ingresos.

En los derechos o cuentas por cobrar a corto plazo generados en Cipna Ltda. IPS a través de operaciones comerciales por servicios efectivamente prestados, el monto a reconocer será su valor nominal o precio de la transacción original, establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios en Cipna Ltda. IPS se establecen de la siguiente forma: De contado, a 5 días o a 90 días.

Por lo anterior, en Cipna Ltda. IPS no se pactan cuentas por cobrar de origen comercial por servicios prestados a largo plazo, por lo cual no se utiliza la técnica del costo amortizado en su reconocimiento y medición inicial.

Cipna Ltda. IPS normalmente no cobra intereses de mora a sus clientes por demora en los pagos de sus cuentas, pero a decisión de la gerencia general o subgerencia y de acuerdo con la situación particular del deudor se puede decidir el cobro de dichos intereses, los cuales se reconocerán como un ingreso en el estado de resultados.

Los derechos o cuentas por cobrar de origen comercial deben ser reconocidos en el mes o periodo en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas, o de acuerdo con su grado de terminación; dicha técnica es detallada en la política contable de ingresos.

Respecto a las cuentas por cobrar a empleados, estas corresponden a los derechos a favor de Cipna Ltda. IPS por concepto de préstamos que se otorgan a los empleados y son pactados para el pago en corto plazo o largo plazo y se descuentan por nómina, los cuales son aprobadas por el área autorizada teniendo en cuenta la capacidad de endeudamiento del trabajador; por lo que se miden y reconocen inicialmente a su valor nominal o valor de la transacción sin descontar; cuando se pactan a corto plazo se reconocen y miden inicialmente al valor de la transacción; en Cipna Ltda. IPS no se otorgan préstamos a largo plazo a los trabajadores, los créditos se otorgan a corto plazo y en general son para calamidades domésticas.

Respecto a las cuentas por cobrar a socios, estas corresponden a los derechos a favor de Cipna Ltda. IPS por concepto de préstamos que se otorgan a los socios y son pactados para el pago en



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

corto plazo o largo plazo, para lo cual si son a corto plazo se medirán y reconocerán al valor nominal o valor de la transacción, pero si son a largo plazo se medirán y reconocerán a su costo amortizados utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar a deudores varios corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados y de origen no comercial y se medirán y reconocerán inicialmente a su valor nominal o valor de la transacción sin descontar si son pactadas a corto plazo o al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva si son pactadas a largo plazo.

Los cargos por cobrar a la administración tributaria comprenden saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensadas con liquidaciones tributarias futuras; por lo general se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor Cipna Ltda. IPS

#### Retiro y baja en cuentas

En Cipna Ltda. IPS una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irre recuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo la NIIF para las PYMES anteriormente mencionada.

#### 4.1.3 Descuentos comerciales

Como política de Cipna Ltda. IPS los descuentos comerciales y rebajas bien sean a pie de factura o condicionados, se descontarán al momento de la adquisición para determinar el precio neto de compra.

#### 4.2 Propiedad Planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada

Cipna Ltda. IPS reconoce en sus estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características:

- a) Activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, y se esperan usar durante más de un periodo.
- b) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- c) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La compañía mide los elementos de propiedad, planta y equipo inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que una sección de las NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo

Los terrenos tienen vida útil ilimitada, por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula

En Cipna Ltda. IPS la propiedad, planta y equipo adquirida y/o construida se depreciarán en las siguientes vidas útiles:

Maquinaria	20 años
Equipo Médico científico	8 años
Muebles, enseres, equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años

La empresa no calcula valor residual porque al final de la vida útil de los activos se procede a su destrucción, dejando actas de destrucción para el soporte de los mismos. Las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada período anual, y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

La compañía realizará al cierre de cada ejercicio, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

**4.3 Deterioro del valor de los activos**

Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: el valor del mercado ha disminuido, cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera, tasa de interés del mercado se han incrementado, evidencia de obsolescencia y deterioro físico, cambios en el uso del activo y el rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Se registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable y está se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida

surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

#### **4.4 Intangibles**

##### **4.4.1 Medición y reconocimiento inicial**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Cipna Ltda. IPS registra los intangibles al costo menos la amortización acumulada.

Una entidad reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere.

Si la compañía entidad no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

##### **4.4.2 Amortización de intangibles**

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen, del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen.

El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

**4.4.3 Valor residual**

En Cipna Ltda. IPS el valor residual de los activos intangibles es cero.

**4.4.4 Clasificación de los Intangibles**

De acuerdo con su materialidad y recuperabilidad los activos Intangibles se clasifican en los siguientes grupos:

Activo Intangible	Método de amortización	Vida útil
Software	Línea Recta	1 a 5 años
Licencias	Línea Recta	1 a 5 años

**4.5 Otros activos no financieros**

Los activos no financieros son las demás partidas que pertenecen a la estructura financiera de la entidad, que no se agrupan en los demás componentes, pero que cumplen con la definición de activo, de acuerdo con el Marco conceptual de NIIF para Pymes: "Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos".

**4.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del período corriente incluye, cuando aplique renta y complementarios y el efecto del impuesto diferido en cada período.

En concordancia con la sección 29 del decreto 3022 de 2013, no se reconocerán como impuesto a las ganancias el impuesto a la riqueza, IVA, impuesto al consumo, timbre, ica, retenciones en la fuente, parafiscales y aportes a la seguridad social.

**4.6.1 Impuesto Corriente**

La compañía determina la provisión de impuesto de renta y complementarios, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (la cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad operacional reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en diferentes períodos fiscales contables, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles. Adicional al impuesto sobre la renta existe la sobretasa al impuesto de renta y complementarios. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

#### 4.6.2 Impuesto Diferido

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos.

El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la Compañía espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales, que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que se disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto de renta diferido pasivo siempre es reconocido.

El efecto del impuesto diferido se reconoce en los resultados del período o en otros resultados integrales en función de dónde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para efectos de presentación si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

#### **4.7 Obligaciones financieras, cuentas comerciales por pagar y proveedores**

Las obligaciones financieras, cuentas por pagar y proveedores son instrumentos financieros que corresponden con obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos de la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, se pactan en su forma de pago a un plazo máximo de 90 días.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

#### **4.8 Cuentas por pagar y préstamos por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones que pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar son clasificadas como pasivos corrientes si el vencimiento del pago es dentro de un año o menos. Si no, son presentadas como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo si existe factor de financiación.

Los préstamos por pagar son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos relacionados con la transacción. Subsecuentemente, el saldo se ajusta para reconocer los pagos a capital y los intereses incluidos en cada abono se cargan directamente a los resultados del período.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El saldo neto representa la obligación total correspondiente al préstamo.

#### **4.9 Beneficios a empleados**

El régimen salarial y prestacional de Cipna Ltda. IPS se rige por la ley 50 de 1990 y en su defecto por el Código Sustantivo del trabajo. La compañía hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los beneficios a empleados son a corto plazo y corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente: Salarios, Cesantías (abonadas directamente a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones), intereses sobre cesantías, vacaciones.

Los costos y gastos por pagar causados al final del periodo, tales como las prestaciones sociales, se reconocerán como obligaciones acumuladas y no como provisiones.

#### **4.10 Provisiones y Contingencias**

Son pasivos sobre los cuales existe alguna probabilidad sobre su ocurrencia. Dicha probabilidad no debe afectar la fiabilidad de la medición. Cipna Ltda. IPS reconocerá un pasivo contingente si existe una alta probabilidad de que la ocurrencia del hecho económico se lleve a cabo y se pueda medir con fiabilidad; en caso de exista una probabilidad alta del contingente, pero no es posible medirlo fiablemente, se revelará en las notas explicativas de los estados financieros.

#### **4.11 Patrimonio**

El patrimonio de Cipna Ltda. IPS es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio de Cipna Ltda. IPS incluye las inversiones hechas por sus socios, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones realizadas a sus propietarios.

Se considerará patrimonio no exigible el generado como consecuencia de la adopción por primera vez de las niif para pymes, de acuerdo con la sección 35 del decreto 3022 de 2013.

En el patrimonio de Cipna Ltda. IPS se encuentran las reservas que son apropiaciones autorizadas por la Junta General de Socios con cargo a resultados del periodo finalizado. La reserva legal de Cipna Ltda. IPS ya cumplió las condiciones establecidas en el decreto 410 de 1971 por lo tanto la misma no se apropia.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

#### **4.11 Reconocimiento de Ingresos por actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias corresponde a la atención de pacientes bajo unos procedimientos definidos por los patrocinadores, como también por la atención especializada a pacientes con patologías neuropsiquiátricas, psicológicas y medicina interna ambulatoria. El ingreso se reconocerá cuando el paciente es invitado a participar en un ensayo clínico y este cumple los criterios para ser incluido dentro del estudio, o cuando el paciente es atendido en consulta externa especializada.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, CIPNA Ltda. IPS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, método conocido como el método del porcentaje de terminación.

CIPNA Ltda. IPS examinará y cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

#### **4.12 Costos y Gastos**

Esta política aplica para todos los gastos ordinarios y no ordinarios que genere Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. en el desarrollo normal de sus actividades, según lo regulado en las consideraciones en las NIIF para las Pequeñas y Medianas Entidades.

Los gastos y costos de Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. son la consecuencia del desarrollo normal de sus actividades al momento de adquirir un bien o servicio que no se pueda reconocer como activo, por no cumplir con las características exigidas por el estándar internacional para pymes y que se encuentre asociado directamente o indirectamente a la generación de los ingresos ordinarios y ganancias de la entidad.

Todos los bienes o servicios adquiridos por Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. que no sea permitido por este manual reconocerse como activo se reconocerán como gasto o costo.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Se reconocerán como gastos de actividades ordinarias, las erogaciones de recursos o beneficios económicos, que realice la empresa de forma habitual, recurrente o frecuente, que no cumplan con la definición técnica de activo y si cumpla la definición técnica de gasto o costo.

Los otros gastos o pérdidas serán las transacciones que cumplen la definición técnica de gastos, pero no son habituales, como por ejemplo la pérdida en venta de propiedad, planta y equipos.

El reconocimiento de los gastos y costos se derivarán directamente de la medición y reconocimiento de los activos y pasivos.

Su medición inicial será al valor o costo histórico y no se requerirá de medición posterior para estos.

En Centro de Investigaciones y Proyectos En Neurociencias Ltda. los gastos o costos asociados directamente a la prestación del servicio se revelarán en el estado de resultados integral.

**NOTA 5: Efectivo y Equivalente al efectivo**

Moneda local	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Caja Menor	1.000	1.000	1.000
Bancolombia Cte	37.184	32.707	719.481
Bancolombia Ahorros	5.070	5.813	-
Fiducuenta	36.075	100.483	-
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>79.329</b>	<b>140.003</b>	<b>720.481</b>

Los efectivos y equivalentes al efectivo no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad durante los periodos correspondientes al 2017 y 2016.

**NOTA 6: Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Deudores clientes	201.411	81.277	15.746
Cuentas por cobrar a socios	-	62.975	44.954
Prestamos a empleados	400	-	-
Deudores varios	3.197	4.598	6.304
<b>Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>205.008</b>	<b>148.850</b>	<b>67.004</b>
Corriente	205.008	148.850	67.004



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

A la fecha de cierre la compañía no realiza mediciones al valor presente por transacciones que generen financiación implícita, del mismo modo no fueron reconocido deterioros pues la cartera se consideró corriente para efectos de recuperabilidad.

**NOTA 7: Gastos prepagados**

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Servicios	3.000	-	-
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	110	-	-
Otros gastos pagados por anticipado	77	-	-
<b>Total, Gastos pagados por anticipado</b>	<b>3.187</b>	-	-
<b>Corriente</b>	<b>3.187</b>	-	-

**NOTA 8: Activos por impuestos corrientes**

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Saldo a favor en liquidación privada	113.158	46.627	19.360
Retención de Iva	-	-	785
Impuesto de Industria y Comercio	-	1.776	-
Retención de Cree	-	-	6.547
<b>Total, activos por impuestos corrientes</b>	<b>113.158</b>	<b>48.403</b>	<b>26.692</b>

**NOTA 9: Propiedades, planta y equipo**

La empresa CIPNA LTDA IPS reconoce como propiedad planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo
- La definición de propiedades planta y equipo

No se reconocen como activos los bienes, que, aunque estén a nombre de la compañía, no genere beneficios económicos para la entidad.

El saldo de la propiedad, planta y equipos, neto es el siguiente

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31/12/2017	31/12/2016	01/01/2016
Maquinaria y equipo	74	-	9.351
Equipo de oficina	46.244	42.170	31.823
Equipo de computacion	22.385	16.720	10.647
Equipo medico cientifico	1.849	980	755
Menos Depreciacion acumulada	(17.854)	(10.377)	(2.455)
<b>Total, Propiedades, planta y equipo</b>	<b>52.698</b>	<b>49.493</b>	<b>50.121</b>

**NOTA 10: Activos intangibles diferentes de la plusvalía.**

	31/12/2017	31/12/2016	01/01/2016
Software	3.867	-	-
Licencias	9.716	8.766	-
<b>Total costos activos intangibles distintos de plusvalía</b>	<b>13.583</b>	<b>8.766</b>	-
Amortizacion acumulada	2.478	-	-
<b>Total, Activos intangibles distintos de plusvalía neto</b>	<b>11.105</b>	<b>8.766</b>	-

**NOTA 11: Activos por impuesto diferido**

	31/12/2017	31/12/2016	01/01/2016
Impuesto diferido por diferencias temporales	8.944	23.149	-
<b>Total, Impuesto diferido diferencias temporales</b>	<b>8.944</b>	<b>23.149</b>	-

**NOTA 12: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Proveedores	5.988	3.203	184.202
Honorarios	68.727	26.877	-
Servicios	968	373	-
Arrendamientos	390	-	-
Seguros	-	211	-
Otros costos y gastos por pagar	976	16.336	669
Cuentas por pagar a Socios	10.357	-	-
Reintegros de Cajas Menores	483	439	-
Otros	1.757	768	-
<b>Total, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>89.646</b>	<b>48.207</b>	<b>184.871</b>
<b>Corriente</b>	<b>89.646</b>	<b>48.207</b>	<b>184.871</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**NOTA 13: Beneficios a empleados**

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Nomina por pagar	762	3.516	-
Cesantias consolidadas	4.373	3.034	1.988
Intereses sobre cesantias	489	364	238
Prima de Servicios	410	-	-
Vacaciones	2.910	3.576	1.659
<b>Total, Beneficios a empleados</b>	<b>8.944</b>	<b>10.490</b>	<b>3.885</b>
<b>Corriente</b>	<b>8.944</b>	<b>10.490</b>	<b>3.885</b>

Los beneficios a empleados que tiene la compañía actualmente son a corto plazo, y corresponden a las prestaciones sociales a las que tienen derecho los empleados de acuerdo con la ley 50 de 1990.

**NOTA 14: Pasivos por impuesto corriente**

	31/12/2017	31/12/2016	01/01/2016
Retencion en la fuente por pagar	-	-	12.837
Industria y comercio por pagar	-	1.776	115
Otros impuestos por pagar	8.938	4.799	-
Impuesto de Renta por pagar	-	-	77.647
<b>Total, Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>8.938</b>	<b>6.575</b>	<b>90.599</b>
<b>Corriente</b>	<b>8.938</b>	<b>6.575</b>	<b>90.599</b>

**NOTA 15: Otros Pasivos**

	31/12/2017	31/12/2016	01/01/2016
Anticipos recibidos de clientes	-	2.662	31.589
Ingresos recibidos para terceros	15.799	-	-
<b>Total, Otros pasivos</b>	<b>15.799</b>	<b>2.662</b>	<b>31.589</b>
<b>Corriente</b>	<b>15.799</b>	<b>2.662</b>	<b>31.589</b>

**NOTA 16: Patrimonio**

El capital social está conformado por 4,000 cuotas, a valor nominal de \$1.000 cada un peso colombiano.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**

(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Reserva legal:

La compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la sociedad, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas. La reserva legal de Cipna Ltda. IPS ya cumplió las condiciones establecidas en el decreto 410 de 1971 por lo tanto la misma no se apropia.

**NOTA 17: Ingresos de Actividades Ordinarias**

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Servicios de Psiquiatría, neto	592.025	90.085
Servicios de Psicología	93.538	-
Servicios de Trabajo Social	22.920	-
Servicios de Terapia ocupacional	21.000	-
Sometimiento Comité, neto	25.256	33.823
Inicio Protocolo	7.426	17.672
Proyectos de Investigación, neto	120.566	104.744
Contraprestación Rotación Estudiantes	16.007	12.781
Consultas Medicas	-	35.700
<b>Total, ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>898.738</b>	<b>294.805</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**NOTA 18: Costo de prestación de servicios**

	31/12/2017	31/12/2016
Costos de Personal	58.514	-
Psiquiatra/sicólogo/Mutual Ser	392.742	47.770
Asesoría Medico-Psiquiatra	-	28.101
Honorarios consulta estudios	10.425	17.353
Servicios Administrativos	3.598	25.376
Servicios de Calidad	11.108	16.208
Servicios Farmacéuticos	6.175	14.900
Servicios Mutual Ser	35.380	11.760
Servicio de Laboratorio Bacteriologo	1.150	1.329
Sometimiento Comité de Ética	10.666	18.793
Contraprestación Rotación Estudiantes	12.424	-
Transporte a Pacientes Estudios	2.410	3.349
Asistencia Medica inmediata	-	2.330
Actividades conexas	560	1.951
Coordinación	-	1.679
Costos de viaje	300	-
Remisión pacientes a Estudios	-	200
Insumos Médicos	121	174
Medicinas a Pacientes	-	25
Otros Costos	5.183	-
<b>Total, costo de prestacion de servicios</b>	<b>550.756</b>	<b>191.298</b>

**NOTA 19: Gastos de Administración**

	31/12/2017	31/12/2016
Honorarios	69.306	17.005
Impuestos Gravámenes y tasas	17.218	7.286
Arrendamientos	64.203	33.210
Contribuciones y Afiliaciones	1.272	1.732
Seguros	-	5.612
Servicios	40.358	25.173
Gastos legales	1.862	6.459
Mantenimiento y reparaciones	47.351	6.528
Adecuación e instalaciones	7.827	543
Depreciaciones	7.477	7.921
Amortizaciones	2.478	-
Diversos	11.714	5.357
<b>Total, Gastos de Administración</b>	<b>271.066</b>	<b>116.826</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**NOTA 20: Gastos por beneficios a empleados**

Clases de Costos y gastos de beneficios a Empleados	31/12/2017	31/12/2016
Sueldos y Salarios	69.275	36.412
Aportaciones a la seguridad social	11.394	9.775
Otros beneficios a empleados a corto plazo	16.364	6.095
<b>Total, costos y gastos beneficios a empleados a corto plaz</b>	<b>97.033</b>	<b>52.282</b>

**NOTA 21: Ingresos y Gastos Financieros**

El saldo de los ingresos y gastos Financieros es el siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Ganancia por diferencia en cambio	-	14.125
Ingresos por intereses, efectivo y equivalentes de efectivo	3.639	1.556
<b>Total, Ingresos Financieros</b>	<b>3.639</b>	<b>15.681</b>
Perdida por diferencia en cambio	7.136	962
Gastos Bancarios	1.505	1.494
Gastos por comisiones	1.191	552
Otros Gastos financieros	3.296	3.242
<b>Total, Gastos Financieros</b>	<b>13.128</b>	<b>6.250</b>

**NOTA 22: Gasto por impuesto a las ganancias**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- La tarifa de impuesto de renta y complementario para el año 2017 será de 34% y para el año 2018 en adelante el 33%, además tendrá que liquidar una sobretasa al impuesto sobre la renta, para lo que la tarifa será del 0% cuando obtenga una base gravable entre \$0 y menor a \$800.000.000, pero si dicha base es igual o superior a \$800.000.000, la tarifa será del 6% por el año gravable 2017 y se reducirá al 4% para 2018.
- Impuesto a las ganancias ocasionales hoy con tarifa del 10%, calculado para las personas jurídicas sobre el total de ingresos que por este concepto obtengan los contribuyentes durante el año gravable.
- El porcentaje de reajuste anual para el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos para 2017 es 4.07% (2016 – 7.08%)



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- A partir del año 2017 la renta presuntiva se calculará con tarifa de 3,5% del patrimonio fiscal.
- En cuanto a la firmeza de las declaraciones el plazo máximo para la compensación de pérdidas fiscales los 12 periodos siguientes a la pérdida. Hasta 2016 no se tiene límite. Igualmente se amplía el término general de firmeza de las declaraciones de 2 a 3 años y de 2 a 6 años para los contribuyentes obligados a presentar precios de transferencia. Aquellas declaraciones en las cuales se generen o se compensen pérdidas fiscales quedarán en firme a los 6 años.
- Los saldos contables (Saldos NIIF) serán la base para depurar el impuesto de renta y complementario. La depuración se hace con base a la normatividad fiscal vigente, por lo que se generan diferencias entre las bases contables y fiscales, para lo que existirá una conciliación de dichas diferencias.
- En concordancia con lo anterior, la determinación de la base gravable de los impuestos de renta por el periodo terminado el 31 de diciembre 2017 se realizó con base en las disposiciones tributarias aplicables.
- Las tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior quedaron en el 15% para rentas de capital y de trabajo, consultoría, servicios técnicos, asistencia técnica, pagos a casas matrices por conceptos de administración y rendimientos financieros, entre otros. Se mantiene la tarifa correspondiente al 33% sobre el 80% del pago o abono en cuenta, para explotación de programas de computador.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 Y 01 DE ENERO DE 2016**  
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Impuesto a las ganancias</b>		
Impuesto sobre la renta corriente	3.366	5.762
Impuesto sobre la renta diferido	14.205	(23.149)
<b>Total, gasto impuesto del año</b>	<b>17.571</b>	<b>(17.387)</b>
Utilidad (pérdida) antes del impuesto sobre la renta	27.114	(87.135)
Diferencias permanentes:		
Gastos no deducibles	<u>14.958</u>	<u>35.997</u>
Renta líquida Ordinaria	42.072	(51.138)
Compensación de pérdidas fiscales	42.072	-
Renta líquida Ordinaria (A)	-	-
Renta presuntiva (B)	<u>11.549</u>	<u>16.947</u>
Renta líquida gravable (mayor entre A y B)	<u>11.549</u>	<u>16.947</u>
Impuesto corriente	3.366	5.762
Impuesto de renta diferido	<u>14.205</u>	<u>(23.149)</u>
<b>Total gasto de impuesto del año</b>	<b>17.571</b>	<b>(17.387)</b>

**NOTA 21: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se presentan hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la Compañía.

YOLANDA MARGARITA ARTETA TORRENTS.  
Representante legal

LUZ MARINA MARTÍNEZ DUQUE  
Contadora  
Tarjeta Profesional No 47.942 – T