



NIT 900.214.785-7
 CRA 45 84-176 BARRANQUILLA ATLANTICO
www.cipna.co

VIGILADO Supersalud 

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 de diciembre de 2018
 (Cifras expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre	
		2018	2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 96.479	79.329
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	38.351	205.008
Gastos pagados por anticipado	7	9.001	3.187
Otros activos no financieros corrientes		2.068	643
Activos por impuestos corrientes	8	160.688	113.158
Total activo corriente		<u>306.587</u>	<u>401.325</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo, neto	9	47.546	52.698
Activos intangibles distintos de la plusvalía, neto	10	9.243	11.105
Activo por impuesto diferido	11	-	8.944
Total activo no corriente		<u>56.789</u>	<u>72.747</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 363.376</u>	<u>474.072</u>
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	18.232	89.646
Beneficios a empleados	13	6.734	8.944
Pasivo por impuestos corrientes	14	4.915	8.938
Otros pasivos	15	-	15.799
Pasivos estimados y provisiones		-	596
Total pasivo corriente		<u>29.881</u>	<u>123.923</u>
TOTAL PASIVOS		<u>29.881</u>	<u>123.923</u>
PATRIMONIO			
Capital social	16	4.000	4.000
Reservas		10.738	10.738
Resultados acumulados		346.956	337.413
Resultado del ejercicio		(16.654)	9.543
Efectos adopción por primera vez		(11.545)	(11.545)
TOTAL PATRIMONIO		<u>333.495</u>	<u>350.149</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>\$ 363.376</u>	<u>474.072</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Margarita Arteta Torrents
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


 Luz Marina Martínez
 Contadora T.P 47.942-T
 (Véase certificación adjunta)



cipna
Centro de Investigaciones
y Proyectos en Neurociencias

NIT 900.214.785-7
CRA 45 84-176 BARRANQUILLA ATLANTICO
www.cipna.co

VIGILADO Supersalud 


ESTADO DE RESULTADOS

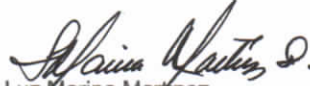
31 de diciembre de 2018

(Cifras expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado en 31 de diciembre de	
		2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	17	\$ 404.234	898.738
Costo de ventas	18	198.471	550.756
Utilidad bruta		<u>205.763</u>	<u>347.982</u>
Gastos operacionales:	19		
Administración	20	216.056	309.584
Total gastos operacionales		<u>216.056</u>	<u>309.584</u>
Utilidad (pérdida) operacional		<u>(10.293)</u>	<u>38.398</u>
Ingresos financieros	21	11.618	3.639
Gastos financieros	21	(4.941)	(13.128)
Total ingresos y gastos financieros, neto		<u>6.677</u>	<u>(9.489)</u>
Otros egresos		(1.445)	(1.924)
Otros ingresos		6.163	129
Ingresos en venta de activos			
Total otros ingresos y gastos, neto		<u>4.718</u>	<u>(1.795)</u>
Resultado antes de impuesto sobre la renta		1.102	27.114
Impuesto sobre la renta	22	17.756	17.571
Resultados del ejercicio		<u>\$ (16.654)</u>	<u>9.543</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Margarita Arteta Torrents
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)


Luz Marina Martínez
Contadora T.P 47.942-T
(Véase certificación adjunta)



cipna
Centro de Investigaciones
y Proyectos en Neurociencias

NIT 900.214.785-7

RA 45 84-176 BARRANQUILLA ATLANTICO

www.cipna.co

VIGILADO Supersalud 

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

31 de diciembre de 2018

(Cifras expresado en miles de pesos colombianos)

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	2018	2017
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	\$ (16.654)	9.543
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	8.544	7.477
Amortización	3.043	2.478
Impuesto diferido	8.944	14.205
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	166.657	(56.158)
Activos por impuestos corrientes	(47.530)	(64.755)
Gastos pagados por anticipado - seguros	(5.814)	(3.187)
Otros activos no financieros	(1.425)	(643)
Cuentas por pagar	(71.414)	41.439
Beneficios a empleados	(2.210)	(1.546)
Pasivos por impuestos corrientes	(4.023)	2.363
Otros pasivos	(15.799)	13.137
Pasivos estimados y provisiones	(596)	(9.528)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>21.723</u>	<u>(45.175)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de:		
Propiedades, planta y equipo	(3.392)	(10.682)
Activos intangibles distintos a la plusvalía	(1.181)	(4.817)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>(4.573)</u>	<u>(15.499)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:		
Efectivo usado pago de participaciones	-	-
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
Disminución neta del efectivo	17.150	(60.674)
Efectivo al inicio del ejercicio	79.329	140.003
Efectivo al final del ejercicio	\$ <u>96.479</u>	<u>79.329</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Margarita Arteta Torrents
Representante Legal
(véase certificación adjunta)

Luz Marina Martínez
Contador Público T.P. 47,942-T
(Véase certificación adjunta)




NIT 900.214.785-7
 CARRERA 45 84-176 BARRANQUILLA ATLANTICO
 www.cipna.co




ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 de diciembre de 2018
 (Cifras expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Efectos adopción por primera vez</u>	<u>Patrimonio, neto</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	4.000	10.738	346.956	(11.545)	350.149
Asignación de resultados	-	-	-	-	-
Distribución de Participación	-	-	(16.654)	-	(16.654)
Resultados del ejercicio	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	<u>\$ 4.000</u>	<u>10.738</u>	<u>330.302</u>	<u>(11.545)</u>	<u>333.495</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Margarita Arteta Torrents
 Representante Legal
 (Véase certificación adjunta)


 Luz Marina Martínez
 Contadora T.P 47.942-T
 (Véase certificación adjunta)

1. Entidad Reportante

Centro de Investigaciones y Proyectos en Neurociencias Ltda. CIPNA LTDA IPS es una empresa de 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 cada una.

2. Bases de Presentación y elaboración de los estados financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de Cipna Ltda. IPS por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 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.

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.

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 conllevan 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

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

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 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.

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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

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".

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 financiamiento.

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.

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 financiero.

- La probabilidad de ocurrencia de un hecho económico
- El monto de los pasivos de monto incierto o contingente
- Impuesto a las ganancias

4. Políticas Contables

Los estados financieros separados adjuntos al 31 de diciembre de 2018 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 2017, 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 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.

Ésta 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.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)



Los derechos o cuentas por cobrar de origen comercial deben ser reconocidos en el mes o período 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.

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 otorga 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 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 de 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 irrecoverable. 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.

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.

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 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.

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 periodo corriente incluye, cuando aplique renta y complementarios y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

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 imposables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, 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.

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 suplidores 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 periodo.

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.

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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
 (Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)



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.

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

	31/12/2018	31/12/2017
Caja Menor	1.000	1.000
Bancolombia Cte	49.611	37.184
Bancolombia Ahorros	983	5.070
Fiducuenta	44.885	36.075
Total efectivo y equivalentes de efectivo	96.479	79.329

Los efectivos y equivalentes al efectivo no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad durante los periodos correspondientes al 2018 y 2017.

NOTA 6: Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

	31/12/2018	31/12/2017
Deudores clientes	37.556	201.411
Prestamos a empleados	-	400
Deudores varios	795	3.197
Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	38.351	205.008
Corriente	38.351	205.008

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
 (Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)



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

	31/12/2018	31/12/2017
Honorarios	2.788	-
Servicios	5.287	3.000
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	859	110
Otros gastos pagados por anticipado	67	77
Total, Gastos pagados por anticipado	9.001	3.187
Corriente	9.001	3.187

NOTA 8: Activos por impuestos corrientes

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo a favor en liquidacion privada	157.200	113.158
Impuesto de Industria y Comercio	3.488	-
Total, activos por impuestos corrientes	160.688	113.158

NOTA 9: Propiedades, planta y equipo

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

- a. La definición de activo
- b. 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

	31/12/2018	31/12/2017
Maquinaria y equipo	74	74
Equipo de oficina	48.288	46.244
Equipo de computacion	23.207	22.385
Equipo medico cientifico	<u>2.375</u>	<u>1.849</u>
Menos Depreciacion acumulada	<u>(26.398)</u>	<u>(17.854)</u>
Total, Propiedades, planta y equipo	47.546	52.698

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

NOTA 10: Activos intangibles diferentes de la plusvalía.

	31/12/2018	31/12/2017
Software	4.340	3.867
Licencias	7.947	9.716
Total costos activos intangibles distintos de plusvalía	12.287	13.583
Amortización acumulada	3.044	2.478
Total, Activos intangibles distintos de plusvalía neto	9.243	11.105

NOTA 11: Activos por impuesto diferido

	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto diferido por diferencias temporales	-	8.944
Total, Impuesto diferido diferencias temporales	-	8.944

NOTA 12: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores	-	5.988
Honorarios	1.454	68.727
Servicios	857	968
Arrendamientos	-	390
Otros costos y gastos por pagar	2.368	976
Cuentas por pagar a Socios	11.549	10.357
Reintegros de Cajas Menores	1.000	483
Otros	1.004	1.757
Total, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	18.232	89.646
Corriente	18.232	89.646

NOTA 13: Beneficios a empleados

	31/12/2018	31/12/2017
Nomina por pagar	-	762
Cesantías consolidadas	3.773	4.373
Intereses sobre cesantías	417	489
Prima de Servicios	-	410
Vacaciones	2.544	2.910
Total, Beneficios a empleados	6.734	8.944
Corriente	6.734	8.944

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

	31/12/2018	31/12/2017
Industria y comercio por pagar	3.489	-
Otros impuestos por pagar	1.426	8.938
Total, Pasivos por impuestos corrientes	4.915	8.938
Corriente	4.915	8.938

NOTA 15: Otros Pasivos

	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos recibidos para terceros	-	15.799
Total, Otros pasivos	-	15.799
Corriente	-	15.799


NOTA 16: Patrimonio

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

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 


NOTA 17: Ingresos de Actividades Ordinarias

	31/12/2018	31/12/2017
Servicios de Psiquiatría, neto	19.367	592.025
Servicios de Psicología	5.740	93.538
Servicios de Trabajo Social	-	22.920
Servicios de Terapia ocupacional	-	21.000
Inicio Protocolo	70.973	7.426
Seguimiento Proyectos de Investigación, neto	266.876	120.566
Sometimiento Comité, neto	20.082	25.256
Alimentación y transporte pacientes	14.588	-
Contraprestación Rotación Estudiantes	6.608	16.007
Total, ingresos de actividades ordinarias	404.234	898.738

NOTA 18: Costo de prestación de servicios

	31/12/2018	31/12/2017
Costos de Personal	42.084	58.514
Psiquiatra/sicólogo/Mutual Ser	21.270	392.742
Honorarios consulta estudios	64.423	10.425
Servicios Administrativos	11.899	3.598
Servicios de Calidad	12.060	11.108
Servicios Farmacéuticos	2.400	6.175
Servicios Mutual Ser	-	35.380
Servicio de Laboratorio Bacteriologo	3.590	1.150
Sometimiento Comité de Ética	24.182	10.666
Contraprestación Rotación Estudiantes	4.401	12.424
Transporte a Pacientes Estudios	8.429	2.410
Alimentación Pacientes	2.133	-
Actividades conexas	-	560
Costos de viaje	-	300
Insumos Médicos	-	121
Medicinas a Pacientes	107	-
Otros Costos	1.493	5.183
Total, costo de prestación de servicios	198.471	550.756

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

NOTA 19: Gastos de Administración

	31/12/2018	31/12/2017
Gastos de personal	36.663	38.518
Honorarios	44.489	69.306
Impuestos Gravámenes y tasas	4.268	17.218
Arrendamientos	25.994	64.203
Contribuciones y Afiliaciones	2.520	1.272
Servicios	30.010	40.358
Gastos legales	3.191	1.862
Mantenimiento y reparaciones	9.137	47.351
Adecuación e instalaciones	3.309	7.827
Depreciaciones	8.582	7.477
Amortizaciones	3.043	2.478
Diversos	6.543	11.714
Provisiones	38.307	-
Total, Gastos de Administración	216.056	309.584

NOTA 20: Gastos por beneficios a empleados

	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos y Salarios	53.906	69.275
Aportaciones a la seguridad social	10.880	11.394
Otros beneficios a empleados a corto plazo	13.961	16.363
Total, costos y gastos beneficios a empleados a corto plazo	78.747	97.032

NOTA 21: Ingresos y Gastos Financieros

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

	31/12/2018	31/12/2017
Ganancia por diferencia en cambio	10.759	-
Ingresos por intereses efectivo y equivalentes de efectivo	859	3.639
Total, Ingresos Financieros	11.618	3.639
Perdida por diferencia en cambio	245	7.136
Gastos Bancarios	1.398	1.505
Gastos por comisiones	977	1.191
Otros Gastos financieros	2.321	3.296
Total, Gastos Financieros	4.941	13.128

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 2018 será de 33% y 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.
- 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.
- 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 2018 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, entre otros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**
 (Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

	31/12/2018	31/12/2018
Impuesto a las ganancias		
Impuesto sobre la renta corriente	8.812	3.366
Impuesto sobre la renta diferido	8.944	14.205
Total, gasto impuesto del año	17.756	17.571
Utilidad (pérdida) antes del impuesto sobre la renta	1.102	27.114
Diferencias permanentes:		
Gastos no deducibles	52.870	14.958
Renta líquida Ordinaria	53.972	42.072
Compensación de pérdidas fiscales	27.268	42.072
Renta líquida Ordinaria (A)	26.704	-
Renta presuntiva (B)	11.923	11.549
Renta líquida gravable (mayor entre A y B)	26.704	11.549
Impuesto corriente	8.812	3.366
Impuesto de renta diferido	8.944	14.205
Total gasto de impuesto del año	17.756	17.571

NOTA 23: 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