



CIENSALUD IPS SAS
NIT. 901.415.478-7

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022**
**(Cifras expresadas pesos
colombianos)**

1. Información general

La compañía CIENSALUD IPS S.A.S. identificada con Nit. 901.415.478-7, fue constituida mediante documento privado de fecha 22 de septiembre de 2020, inscrito en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 29 de septiembre de 2020 bajo el registro No. 388.246 del Libro IX. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Barranquilla Colombia en la Carrera 49C No. 79-147; el término de duración de la compañía es indefinido.

Su objeto social principal es “Contribuir con el mejoramiento de la salud de la población, a través de la prestación de servicios de salud domiciliarios, intramurales, extramurales, de promoción, mantenimiento y recuperación de la salud; con una atención integral, segura y humanizada que combine los conocimientos de las ciencias básicas y clínicas con principios humanísticos y éticos, de manera eficiente y que, además, pueda generar soluciones a los problemas que se le presentan en su práctica diaria a través de la generación de conocimiento, con visión de largo plazo, desarrollando proyectos de investigación científica, apoyando la formación de capital humano altamente calificado para la investigación, contando con una infraestructura científico tecnológica adecuada a las necesidades de su gestión. Se dedicará al desarrollo de la investigación básica y aplicada con líneas de investigación declaradas y un propósito científico, la ejecución de programas y proyectos de desarrollo tecnológico e innovación, la transferencia tecnológica, la prestación de servicios tecnológicos, la extensión tecnológica, la difusión y uso social del conocimiento” *Tomado del Certificado de Existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio.*

La representación legal de la sociedad en juicio y extrajudicialmente, la administración y gestión directa de los negocios sociales estarán a cargo del Gerente principal.

Para efectos tributarios, es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Ordinario, Responsable de IVA, agente de retención en la fuente y declarante de renta del Régimen Ordinario. Tiene la obligación de presentar información exógena a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN.

Se encuentra sometida a la inspección y vigilancia de Superintendencia Nacional de Salud, clasificada como IPS del grupo D2, según circular externa 0018 de 2015.

Los Estados Financieros que soportan estas revelaciones comprenden el periodo desde el 01 de enero de hasta el 31 de diciembre del 2022, comparativos con el mismo periodo del año 2021.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de Ciensalud SAS, entidad individual, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades



(IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, modificado por el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del período presentado en los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforma los Estados Financieros.

Reconocimiento inicial

Ciensalud SAS, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, Ciensalud SAS, en una medición posterior utiliza criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las principales políticas son las siguientes:

- Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.
- Las Cuentas por cobrar y demás instrumentos financieros o activos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables.
- Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se



miden al valor nominal.

3.2. Estados Financieros

Para todos los efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros bajo la NIIF para las PYMES, CIENSALUD SAS tiene presente la definición de los siguientes elementos así:

- **Activo:** Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y de los cuales se espera recibir beneficios económicos para la empresa.
- **Pasivo:** Es una obligación presente de la empresa; que surge de eventos pasados, y que se espera que la liquidación de dicha obligación resulte en egresos para la empresa.
- **Patrimonio:** Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingreso:** Es un incremento en los beneficios económicos, y que no resultan de contribuciones realizadas por accionistas.
- **Gasto:** Es una disminución en los beneficios económicos, y que no resultan de distribuciones realizadas a los accionistas.
- **Costo:** Son las erogaciones en que se incurren para la prestación del servicio u obtención de medicamentos e insumos y que posteriormente es recuperable con la venta.
- **Utilidad o Pérdida:** Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una empresa durante el periodo sobre el que se informa.

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, aplicando los siguientes criterios:

Presentación razonable: Los estados financieros de Ciensalud SAS, preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (Los resultados) y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales de la institución.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

- Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar
- El costo de adquisición.

Materialidad y agrupación de datos: Ciensalud SAS presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan



importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los estados financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

Conjunto completo de estados financieros: Un conjunto completo de estados financieros de Ciensalud SAS incluye:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

Estado de Situación Financiera: El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de la entidad en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido.

Estado de Resultados Integral: Ciensalud SAS presenta en su estado de resultado integral el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la entidad. Se detallan elementos como: gastos de administración, gastos financieros, gastos extraordinarios.

Estado de Cambios en el patrimonio: Ciensalud SAS refleja en su estado de cambios en el patrimonio, los aportes de constitución, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables a la entidad.

Estado de Flujos de Efectivo: En su estado de flujos de efectivo Ciensalud SAS proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado.

Notas a los Estados Financieros: En las notas a los estados financieros de Ciensalud SAS, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia a las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se



deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los elementos de los estados financieros o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

3.3. Elementos de los Estados Financieros

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Se incluyen dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. La empresa lleva sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse dichas operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

Instrumentos Financieros: Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio. Ciensalud SAS determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

La medición posterior de los activos y pasivos financieros depende de su clasificación:

- **Activos financieros corrientes:** comprende el efectivo en caja y bancos, se reconocen inicialmente al costo.
- **Obligaciones financieras:** las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Propiedades, planta y equipo: Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.



CIENSALUD IPS SAS
NIT. 901.415.478-7

- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicación	3 años
Maquinaria y equipo medico	5 – 10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al cierre de cada periodo que se informa.



Impuestos

Impuesto a las ganancias: el saldo por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Capital suscrito y pagado: la empresa reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otros recursos a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

La empresa medirá inicialmente la emisión de acciones, al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por percibir. Luego del reconocimiento inicial, el valor de las acciones se medirá al valor nominal ajustado por incrementos o decrementos en dicho valor.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Gastos financieros: todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que seincurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:



4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, se envían estados de cartera a cada entidad y se solicita conciliación para los saldos que superan el plazo otorgado en cada contrato. La política de conciliación de Ciensalud IPS SAS establece que para los deudores con vencimientos superiores a 90 días se deben depurar los saldos y solicitar certificación de los pagos realizados o soportes por los valores no cancelados.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados anualmente, atendiendo los conceptos de los contratistas que la compañía contrata para el mantenimiento de los activos.

REVELACIONES:

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2022, comparativas con el año 2021.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se compone básicamente de las cuentas que son efectivos de inmediata liquidez, como caja, cuentas corrientes y de ahorros.

No existen restricciones para los saldos de efectivo.

	2021	2022
Caja	20.050.000	19.896.593
Bancos cuentas corrientes	897.536	6.120.683



6. Deudores comerciales y otros

El total clientes del año 2022 representa el saldo de los valores a favor de Ciensalud IPS SAS con cargo a los clientes nacionales, por los servicios de investigación médica prestados, en desarrollo del objeto social de la compañía.

Los anticipos de impuestos y contribuciones a favor representan el valor de las retenciones practicadas por los clientes, que como la institución no genera impuesto por pagar se mantienen como saldo a favor para descontar en vigencias fiscales futuras

7. Diferidos

El saldo a 31 de diciembre de 2022 corresponde al costo las licencias requeridas para el uso de herramientas ofimáticas.

8. Propiedad Planta y equipos

	COSTO NETO 2021	COSTO NETO 2022
Maquinaria y equipo	0	5.310.000
Equipo de oficina	5.100.542	6.768.215
Equipo de cómputo y comunicación	6.125.465	9.913.268
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11.226.007	21.991.483

9. Obligaciones financieras

La gestión del socio logró el apalancamiento financiero con Gabijo Capital SAS, empresa dedicada a la inversión y que en vigencias futuras podría entrar como inversionista a la sociedad.

10. Proveedores

Los pasivos de la IPS corresponden la financiación de la actividad, con el que la institución se apalanca y atiende sus obligaciones, durante la vigencia 2022 se logró la vinculación con Centro de Atención e Investigación Medica CAIMED SAS, principal aliado en investigación medica.



CIENSALUD IPS SAS
NIT. 901.415.478-7

11. Cuentas por pagar a socios

El socio único de la institución realiza movimientos de préstamos necesarios para la adecuación y puesta en marcha de la empresa.

12. Impuestos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre 2022 corresponde al valor de las retenciones y autorretenciones de industria y comercio por pagar liquidadas para el bimestre 6 del año 2022, el saldo de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas a proveedores y contratistas, y el saldo del impuesto al valor agregado cobrado en la facturación de los servicios que presta la institución.

13. Beneficios a empleados

A partir del mes de septiembre del 2022 se inició la contratación de personal bajo la modalidad de contratación laboral para el desarrollo de las actividades propias de la institución, con esto inicia el registro de los costos de personal.

14. Patrimonio

El capital de la sociedad está representado en 100.000 acciones con un valor nominal de \$1.000,00 cada una, de las cuales han sido suscritas y pagadas 20.000 acciones.

15. Ingresos de actividades ordinarias

Ciensalud IPS SAS obtiene sus recursos por la prestación de servicios de investigación médica, dirigida a laboratorios farmacéuticos.

Para la vigencia 2022 los ingresos se detallan así:

ID	TERCERO	Vr. Acumulado
900514524	ABBVIE SAS	19.611.040,00
860002392	MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA SAS	30.017.043,00
900482493	PSI CRO COLOMBIA S.A.S	11.253.748,00
830039568	ASTRAZENECA COLOMBIA SAS	9.577.357,00
860002538	NOVARTIS DE COLOMBIA S.A	7.062.770,00
	Total ingresos	77.521.958,00



16. Costo de ventas

Este rubro agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de investigación en salud, y los costos conexos a los mismos.

Está conformado por los siguientes ítems:

Asesoría técnica	68.607.452,00
Costos de personal	39.065.600,00
Especialistas médicos	13.630.000,00
Asistencia Técnica	5.029.173,00
Procesamiento electrónico de datos	4.200.000,00
Gastos de transporte	660.000,00
Apoyo administrativo	400.000,00
Mtto equipo biomédico	296.740,00
Amortización licencias de software	1.473.333,00
Total costos	133.362.298,00

17. Gastos de administración

Representa las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio en actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

18. Gastos financieros

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con instituciones financieras a través de las que se manejan los recursos de la compañía.

19. Transacciones con partes relacionadas

El socio único de la compañía, otorgó préstamo para los gastos de adecuación de la institución, sobre estos préstamos se calcula solo el interés presuntivo que determinan las normas fiscales del país.



CIENSALUD IPS SAS
NIT. 901.415.478-7

20. Información posterior al cierre

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la institución.

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2023.



CARLOS COTES AROCA
Representante Legal
C.C. 77.028.564



YISMAR PEREZ RODRIGUEZ
Contadora
TP 142414-T