



## CIENSALUD IPS SAS

NIT. 901.415.478-7

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	26.017.276	69.753.680
Caja	19.896.593	20.122.084
Bancos cuentas corrientes	6.120.683	49.631.596
<b>Cuentas por cobrar</b>	26.848.971	102.984.898
Clientes nacionales facturación radicada	18.774.248	55.902.898
Anticipos avances y depósitos	900.000	0
Anticipo de imptos y contrib. o saldos a favor	7.174.723	47.082.000
<b>Otros activos</b>	826.667	413.334
Gastos pagados por anticipado	826.667	413.334
<b>Total activos corrientes</b>	53.692.914	173.151.912
<b>Activos no corrientes</b>		
<b>Propiedades, planta y equipo</b>		
Maquinaria y equipo	5.400.000	5.400.000
Equipo de oficina	8.537.269	18.834.609
Equipo de procesamiento de datos	13.894.570	16.516.570
Depreciación acumulada	-5.840.356	-13.123.458
<b>Total activos no corrientes</b>	21.991.483	27.627.721
<b>Total activos</b>	75.684.397	200.779.633

  
CARLOS COTES AROCA

Representante Legal  
C.C. 77.028.564

  
YISMAR PERERA RODRIGUEZ

Contadora  
TP 142414-T

Fecha de publicación: 20 de abril de 2024



CIENSALUD IPS SAS

NIT. 901.415.478-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DICIEMBRE 2022

DICIEMBRE 2023

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**Pasivos corrientes**

**Proveedores**

35.942.681

485.361

Nacionales

35.942.681

485.361

**Cuentas por pagar**

204.569.299

368.180.396

Costos y gastos por pagar

2.596.560

69.467.657

Obligaciones con particulares

100.986.369

150.600.000

Deuda con socios

100.986.370

148.112.739

**Impuestos corrientes por pagar**

2.688.398

35.546.000

Impuesto sobre las ventas por pagar

1.111.291

32.973.000

Industria y comercio por pagar

386.000

1.466.000

Retención en la fuente

1.191.107

1.107.000

Impuestos diferidos

**Beneficios a empleados**

4.558.232

18.311.238

Cesantías consolidadas

2.062.223

8.800.202

Intereses sobre cesantías

76.443

921.403

Vacaciones consolidadas

648.266

4.703.333

Aportes a seguridad social

1.771.300

3.886.300

**Total pasivos corrientes**

247.758.610

422.522.995

**Total pasivos**

247.758.610

422.522.995

**Patrimonio de los accionistas**

Capital suscrito y pagado

20.000.000

20.000.000

Resultados del ejercicio

-97.797.520

-49.669.149

Resultados acumulados

-94.276.693

-192.074.213

**Total patrimonio de los accionistas**

-172.074.213

-221.743.362

**Total pasivos y patrimonio de los accionistas**

75.684.397

200.779.633

  
CARLOS COTES AROCA

Representante Legal

C.C. 77.028.564

  
YISMAR PEREA RODRIGUEZ

Contadora

TP 142414-T


Fecha de publicación: 20 de abril de 2024



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**Para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>DICIEMBRE 2023</i>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
Servicios de investigacion en salud	77.521.958	441.381.950
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>77.521.958</b>	<b>441.381.950</b>
<b>Costos de prestacion de servicios</b>		
Actividades relacionadas con la investigacion en salud	133.362.298	444.676.479
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>133.362.298</b>	<b>444.676.479</b>
<b>Perdida bruta</b>	<b>-55.840.340</b>	<b>-3.294.529</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>235.942</b>	<b>212.833</b>
Descuentos comerciales	229.683	206.599
Diversos	6.259	6.234
<b>Gastos de administración</b>		
Honorarios	20.810.000	7.200.000
Impuestos	643.000	3.713.118
Arrendamientos	0	68.000
Contribuciones y afiliaciones	1.748.588	354.700
Servicios	6.424.887	7.309.000
Gastos legales	963.500	835.200
Mantenimiento y reparaciones	312.100	1.521.633
Adecuacion e instalacion	50.000	0
Depreciaciones	3.898.524	7.283.102
Deterioro de inventarios y cuentas por cobrar	0	0
Gastos de representacion y relaciones publicas	2.394.644	287.105
Gastos diversos	3.024.391	7.393.028
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>40.269.634</b>	<b>35.964.886</b>
<b>Gastos financieros</b>		
Financieros	1.923.488	4.226.709
<b>Otros gastos</b>		
Gastos diversos	0	1.791.858
<b>Perdida antes de impuestos</b>	<b>-97.797.520</b>	<b>-45.065.149</b>
Impuesto a las ganancias		4.604.000
<b>Deficit del período</b>	<b>-97.797.520</b>	<b>-49.669.149</b>

  
**CARLOS COTES AROCA**  
Representante Legal  
C.C. 77.028.564

  
**YISMAR PEREA RODRIGUEZ**  
Contadora  
TP 142414-T


*Fecha de publicacion: 20 de abril de 2024*



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Para el periodo terminado el 31 diciembre de 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	20.000.000	0	-94.276.693	-74.276.693
Perdida del período	0	0	-97.797.520	-97.797.520
Apropiaciones	0	0	0	0
Compensacion de perdidas	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>-192.074.213</b>	<b>-172.074.213</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	20.000.000	0	-192.074.213	-172.074.213
Perdida del período	0		-49.669.149	-49.669.149
Apropiaciones	0	0	0	0
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>-241.743.362</b>	<b>-221.743.362</b>

  
**CARLOS COTES AROCA**  
Representante Legal  
C.C. 77.028.564

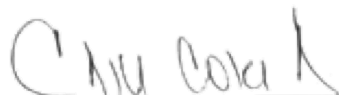
  
**YISMAR PERLA RODRIGUEZ**  
Contadora  
TP 142414-T

Fecha de publicacion: 20 de abril de 2024



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Para el periodo terminado el 31 diciembre 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023
<b>Actividades de Operación</b>		
Perdida Neta del Ejercicio	(97.797.520)	(49.669.149)
(+/-) Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciaciones	3.898.524	7.283.102
Amortizaciones	1.473.333	413.333
<b>Efectivo Generado en Operaciones</b>	<b>(92.425.663)</b>	<b>(41.972.714)</b>
(-) Aumento Cuentas por cobrar	-18.774.248	(37.128.650)
(- / +) Aumento / Disminucion otras cuentas por cobrar	-900.000	900.000
(-) Aumento de activos por impuestos corrientes	-7.174.723	(39.907.277)
(+ / -) Aumento / Disminucion de proveedores	35.942.681	(35.457.320)
(+) Aumento de otras cuentas por pagar	103.487.729	116.484.728
(+/-) Aumento / Disminucion de pasivos por impuestos	2.531.898	32.857.602
(+) Aumento de obligaciones laborales	4.558.232	13.753.006
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>119.671.569</b>	<b>51.502.089</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
(-) Compra de diferidos	-2.300.000	-
(-) Compra de Activos Fijos	(14.664.000)	(12.919.340)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(16.964.000)</b>	<b>(12.919.340)</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
(+/-) Aumento / Dismnucion de cuentas por pagar a socios	(5.212.166)	47.126.369
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>(5.212.166)</b>	<b>47.126.369</b>
Aumento (Disminución) de Efectivo y equivalente de efectivo	5.069.740	43.736.404
Efectivo y equivalente de efectivo a Principio de Año	20.947.536	26.017.276
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al cierre del periodo</b>	<b>26.017.276</b>	<b>69.753.680</b>

  
**CARLOS COTES AROCA**  
Representante Legal  
C.C. 77.028.564

  
**YISMAR PEREA RODRIGUEZ**  
Contadora  
TP 142414-T

Fecha de publicacion: 20 de abril de 2024



**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 2022 Y 2023**  
**(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 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 2023, comparativos con el mismo periodo del año 2022.



## 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 2023, 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. Bases de medición

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.

**3.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:** estará conformado por todos los dineros que la IPS tenga disponibles para su uso inmediato, se incluye el saldo en caja y saldo de las cuentas corrientes bancarias registradas a nombre de la IPS, utilizando la base de medición a valor razonable, las partidas serán reveladas con base a las partidas conciliadas y soportadas con extracto bancarios, conciliaciones bancarias y el arqueo de caja para el efectivo. el efectivo se medirá al costo de la transacción, y se revelará en los estados financieros determinando su condición y naturaleza, dentro del activo corriente.

**3.1.2. Cuentas por cobrar:** se reconocerán al valor razonable, constituyen los valores que surgen como derechos adquiridos por las ventas de los servicios realizados por la IPS en desarrollo del objeto social, de las cuales se espera en el futuro la entrada del flujo de efectivo o equivalentes al efectivo.

La cartera y demás instrumentos financieros o activos financieros se registran al costo, si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir, después del reconocimiento inicial, se miden al costo, menos cualquier deterioro del valor.

**3.1.3. Deterioro:** Ciensalud IPS SAS al final de cada vigencia, valorará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y si existiera, reconocerá una pérdida por deterioro y se reflejará en el estado de resultados, se determinará el 100% del deterioro de las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a los 360 días y se medirá el valor por la estimación para las cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados a valor razonable, revelando en las notas la política adoptada para la cuantificación de las estimaciones incobrables y el monto de provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

**3.1.4. Propiedades Planta y Equipos:** El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

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





**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

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.

**3.1.5. Obligaciones financieras:** los préstamos se medirán inicialmente al precio de transacción, es decir al costo y los demás gastos inherentes al préstamo. para la tasa de interés se tendrá en cuenta la que se maneje en el momento de adquirir el préstamo.

La IPS revisará las estimaciones de pago y ajustará el costo en libros del valor del pasivo, para reflejar los flujos de efectivo reales, los gastos por concepto de intereses se reconocerán sobre la base del método de interés efectivo y se presentará en el estado de resultados como gastos financieros. las obligaciones financieras se extinguirán del pasivo, cuando de pagan, liquidan o expiran.

**3.1.6. Otras cuentas por pagar:** los acreedores comerciales o proveedores y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados.

Se miden por el valor acordado con el proveedor, la IPS reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se cumplan las condiciones del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Las cuentas y documentos por pagar se medirán inicialmente al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Al final del periodo contable se revisaran las estimaciones de pagos y se ajustará el costo en libros de las cuentas y



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

**3.1.7. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos:** el gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido. el impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros. los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenderán las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual.

La IPS cuando corresponda, constituirá provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades competentes. Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

La IPS reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas. Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

**3.1.8. Obligaciones laborales** las obligaciones laborales de la IPS incluyen únicamente beneficios de corto plazo, incluyen básicamente salarios, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestarán los empleados a la IPS y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la IPS y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la compañía.

**3.1.9. Capital suscrito y pagado y superávit:** el capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas; se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y la otra parte esté obligada a proporcionar el efectivo y/o otros recursos a la IPS a cambio los instrumentos de patrimonio, y deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo y/o con otros recursos recibidos o por recibir.

**3.1.10. Reservas.** se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea general de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. su reconocimiento se realiza en el momento en que la asamblea de accionistas aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado.

**3.1.11. 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.

**3.1.12. Reconocimiento de gastos y costos.** la IPS reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, utilizando el método de causación o devengo independiente del momento de su pago. La IPS reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

**3.1.13. Impuesto de renta.** La IPS aplicará su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.



### 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.



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

**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.



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

**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.

#### **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.



**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

**REVELACIONES:**

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2023, comparativas con el año 2022.

**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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Caja	19.896.593	20.122.684
Bancos cuentas corrientes	6.120.683	49.631.596
	<b>26.017.276</b>	<b>69.753.680</b>

**6. Deudores comerciales y otros**

El total clientes del año 2023 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.

El saldo de clientes al cierre de la vigencia 2023, se detalla así:

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>RAZON SOCIAL</b>	<b>SALDO</b>
860002392	MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA SAS	50.938.296,92
830039568	ASTRAZENECA COLOMBIA SAS	4.964.601,46

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 2023 corresponde al costo las licencias requeridas para el uso de herramientas ofimáticas.





**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

## 8. Propiedad Planta y equipos

	<b>COSTO NETO 2022</b>	<b>COSTO NETO 2023</b>
Maquinaria y equipo	5.310.000	4.345.086
Equipo de oficina	6.768.215	14.352.314
Equipo de cómputo y comunicación	9.913.268	8.930.321
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>21.991.483</b>	<b>27.627.721</b>

## 9. Proveedores y Costos y gastos por pagar

Los pasivos de la IPS corresponden la financiación de la actividad, con el que la institución se apalanca y atiende sus obligaciones. Se detallan así:

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>RAZON SOCIAL</b>	<b>SALDO</b>
901139193	MIRED BARRANQUILLA IPS SAS	485.361,00
901322544	DISTRIBUIDORA EL SHADDAI DE COLOMBIA SAS	422.677,00
901067698	TECNO NACHO SAS	82.000,00
900187738	CENTRO DE ATENCION E INVESTIGACION MEDICA CAIMED SAS	68.962.980,00

## 10. Cuentas por pagar a socios

Para la puesta en marcha de la IPS el socio fundador financió la operación de la sociedad, y acudió a préstamos con particulares para cubrir los costos operacionales.

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023 la IPS logra generar una facturación que le permite sostener su operación, para el 2024 se espera empezar a cancelar el pasivo con socios y particulares.

## 11. Impuestos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre 2023 corresponde al valor de las retenciones y autorretenciones de industria y comercio por pagar liquidadas para el bimestre 6 del año 2023, 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.





**CIENSALUD IPS SAS**  
**NIT. 901.415.478-7**

## 12. Beneficios a empleados

Corresponde al valor causado y pendiente por pagar a los trabajadores vinculados mediante nómina, los saldos se clasifican como valor corriente.

En la IPS se realizaron varias vinculaciones laborales durante la vigencia 2023, para un total de 6 empleados.

## 13. 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.

El 30 de diciembre de 2023 Carlos Cotes Aroca, socio único hasta la fecha vende parte de sus acciones, para el cierre de la vigencia 2023 la composición accionaria se detalla así:

<b>Id</b>	<b>Nombres</b>	<b>Participación</b>	<b>Vr aportes</b>
72.028.564	Carlos Hernan Cotes	39,5	7.900.000,00
32.861.127	Martha Lucia Osorio	39,5	7.900.000,00
72.008.440	Fausto Hugo Vitali	19	3.800.000,00
1.002.157.359	Bernardo Esteban Puello	2	400.000,00
	<b>Totales</b>	<b>100</b>	<b>20.000.000,00</b>

## 14. 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 2023 los ingresos se detallan así:

<b>ID</b>	<b>Razón social cliente</b>	<b>Facturación 2023</b>
900514524	ABBVIE SAS	11.477.208,00
860002392	MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA SAS	352.330.446,00
900482493	PSI CRO COLOMBIA S.A.S	2.343.339,00
830039568	ASTRAZENECA COLOMBIA SAS	36.811.791,00
860002538	NOVARTIS DE COLOMBIA S.A	20.249.868,00
900380058	PPD Colombia SAS	6.392.214,00
900241201	Fortrea Colombia Ltda Dirección	11.777.084,00
		<b>441.381.950,00</b>



## 15. 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:

Costos de personal	150.536.421,00
Costos de laboratorio	178.829.075,00
Especialistas médicos	68.234.671,00
Servicios técnicos	23.458.381,00
Costos de pacientes en estudio	11.314.111,00
Mantenimiento equipos	6.895.690,00
Diversos	5.408.130,00
<b>Total costos</b>	<b>444.676.479,00</b>

## 16. 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.

## 17. 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.

## 18. Transacciones con partes relacionadas

El socio fundador de la compañía, otorgó préstamos 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**

### **19. 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.

### **20. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Accionistas y autorizados para su publicación el 20 de marzo de 2024.

**CARLOS COTES AROCA**  
Representante Legal  
C.C. 77.028.564

**YISMAR PEREA RODRIGUEZ**  
Contadora  
TP 142414-T