

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS**

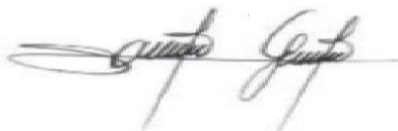
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

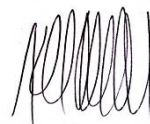
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	VALOR	
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	15.671
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$	193.559
Total Activo Corriente	\$	209.230
Activo no Corriente		
Propiedad, Planta y Equipo	\$	168.881
Total Activo no Corriente	\$	168.881
TOTAL ACTIVO	\$	378.111
PASIVO		
Pasivo corriente		
Obligaciones Financieras	\$	19.847
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	\$	49.494
Beneficios a los Empleados	\$	15.806
Impuestos Corrientes	\$	24.758
Otros pasivos	\$	-
Total Pasivos Corrientes	\$	109.905
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras Bancos	\$	42.855
Obligaciones Financieras Corporaciones	\$	19.637
Otros Acreedores	\$	-
Total Pasivos No Corrientes	\$	62.492
TOTAL PASIVO	\$	172.397
PATRIMONIO		
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$	158.083
Resultado del Ejercicio	\$	47.631
TOTAL PATRIMONIO	\$	205.714
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$	378.111



CARLOS ALBERTO GIRALDO GIRALDO
Representante Legal
C.C. 71.760.483

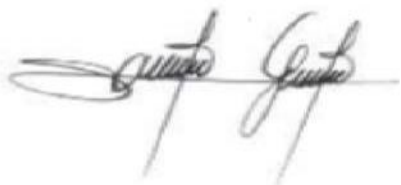


ALEX MAURICIO CORREA
Contador
TP 87238-T

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1
OTRO RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Operaciones Continuas	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 655.779	\$ 832.193
Devolución en ventas	\$ 2.896	
<u>Excedente(déficit) Bruta</u>	<u>\$ 652.883</u>	<u>\$ 832.193</u>
Otros ingresos	\$ 7.438	\$ 318
Gastos de Ventas	\$ 337	\$ 962
Gastos de administración	\$ 572.197	\$ 614.182
Otros gastos	\$ -	\$ -
<u>Excedente Operacional</u>	<u>\$ 87.787</u>	<u>\$ 217.367</u>
Ingreso financiero	\$ 64	\$ 46
Costos financieros - Intereses	\$ 24.473	\$ 39.058
Costos financieros- Otros	\$ 15.747	\$ 94.101
Costo financiero neto	\$ (40.156)	\$ (133.112)
Excedente(pérdida) antes de impuestos	<u>\$ 47.631</u>	<u>\$ 84.254</u>
Operaciones discontinuadas		
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0	0
<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>\$ 47.631</u>	<u>\$ 84.254</u>
Otros resultados integrales	0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	\$ 47.631	\$ 84.254

NOTA 8.13



CARLOS ALBERTO GIRALDO GIRALDO
Representante Legal
C.C. 71.760.483



ALEX MAURICIO CORREA
Contador
TP 87238-T

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

2018

Utilidad del Ejercicio	47.631
Depreciación	32.149
SUBTOTAL	79.780

Cambios en el Capital de Trabajo

Disminuciones (Aumentos) Activo Corriente

Deudores	-117.538
Activos por impuestos corrientes	0

Aumentos (Disminuciones) Pasivo Corriente

Obligaciones Financieras	0
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	39.978
Impuestos por pagar	7.920
Provisiones	0
Otros pasivos	-5.135
Obligaciones Laborales Corrientes	3.868

Efectivo Neto Generado por las Operaciones **8.873**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-11.028
Otros Activos	0

Efectivo Neto en Actividades de inversión **-11.028**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN Y PATRIMONIO

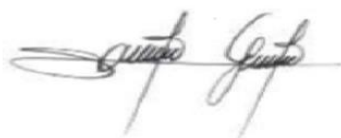
Otros Pasivos	
Proveedores Largo Plazo	
Obligaciones Financieras L.P.	17.826
Capitalización	0
Aumento capita social	

Efectivo Neto en Actividades de Financiación **17.826**

Aumento Neto de Efectivo **15.671**

EFFECTIVO EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	0
--	----------

EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	15.671
---	---------------



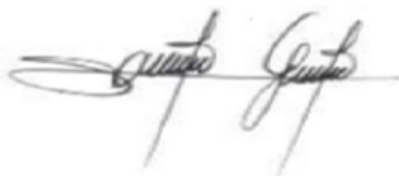
CARLOS ALBERTO GIRALDO GIRALDO
Representante Legal
C.C. 71.760.483



ALEX MAURICIO CORREA
Contador
TP 87238-T

CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS
CONCILIACION PATRIMONIAL
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Resultado de Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	\$ -	\$ 84.255	\$ 73.828	\$ 158.083
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del Ejercicio 2018	\$ -	\$ 47.631	\$ 84.255	\$ 131.886,00
Traslados		-\$ 84.255	\$ -	
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	\$ -	\$ 47.631	\$ 158.083	\$ 205.714



CARLOS ALBERTO GIRALDO GIRALDO
Representante Legal
C.C. 71.760.483



ALEX MAURICIO CORREA
Contador
TP 87238-T



CORPORACIÓN PARA LA
INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN
LA PREVENCIÓN DE RIESGOS
NIT: 811.043.560-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO IFRS
MEDICION POSTERIOR DICIEMBRE DEL 2017 Y DICIEMBRE 2016



Contenido

- 1. INTRODUCCION3
- 2. ESFA Y ORI DICIEMBRE DE 20174
- 3. ESFA Y ORI DICIEMBRE DE 20166
- 4. CONCILIACION PATRIMONIAL8
- 5. COMPARATIVOS9
- 6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS APLICADAS.....12
 - INFORMACION GENERAL..... 12
 - BASES DE PREPARACION 12
 - PRINCIPALES POLITICAS..... 13
 - EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO*..... 13
 - ACTIVOS FINANCIEROS* 13
 - PASIVOS FINANCIEROS 17
 - OTROS ACTIVOS*..... 19
 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*..... 20
 - IMPUESTOS*..... 22
 - BENEFICIOS A EMPLEADOS*..... 24
 - PROVISIONES Y CONTINGENCIAS 24
 - INGRESOS*..... 26
 - DETERIORO 27
 - MATERIALIDAD* 27
- 7. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS 28
 - JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS 28
- 8. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 31
 - 8.1 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO 31
 - 8.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 31
 - 8.3 IMPUESTO CORRIENTES 31
 - 8.4 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES..... 32
 - 8.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO..... 32

8.6	OBLIGACIONES FINANCIERAS	32
8.7	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	33
8.8	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	33
8.9	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS.....	33
8.10	OTROS PASIVOS	34
8.11	RESULTADOS DEL EJERCICIO	34
8.12	RESULTADOS ACUMULADOS.....	34
8.13	INGRESOS Y GASTOS.....	35

1. INTRODUCCION

Los Estados Financieros presentados por la Corporación para la Investigación y Fomento en Prevención de Riesgos –Corprevenir-, corresponden a 31 de diciembre del 2017 y diciembre 31 del 2016 bajo Normas Internacionales de Información Financiera por disposición de la Ley 1314 de 2009, Decreto Reglamentario 3022 de 2013 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que la enmarca dentro del Grupo 2 para la aplicación de la norma en mención.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la empresa.

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 31 de diciembre de 2015 y que estaban vigentes para aquellos periodos que comienzan a partir del 1 de enero del 2013. Aquellos estándares emitidos pero no efectivos a la fecha no han sido aplicados en la elaboración de estos informes. Las NIIF comprenden las Normas e Interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

SECCIÓN	TEMA	APLIC
Sección 3	Presentación de estados Financieros	X
Sección 4	Estado de Situación Financiera	X
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	X
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo	X
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	x
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	x
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	X
Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	x
Sección 13	Inventarios	x
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	x
Sección 21	Provisiones y Contingencias	x
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	x
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	x
Sección 25	Costos por Préstamos	x
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	x
Sección 28	Beneficios a los empleados	x
Sección 29	Impuesto a las Ganancias	x
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera	x
Sección 32	Hechos Ocurredos después del Período en que se Informa	x
Sección 35	Transición de las NIIF para Pymes	x
NIIF 13	Valor razonable	x

2. ESF Y ORI DICIEMBRE DE 2018

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

ACTIVO		VALOR
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	15.671
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$	193.559
Total Activo Corriente	\$	209.230
Activo no Corriente		
Propiedad, Planta y Equipo	\$	168.881
Total Activo no Corriente	\$	168.881
TOTAL ACTIVO	\$	378.111
PASIVO		
Pasivo corriente		
Obligaciones Financieras	\$	19.847
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	\$	49.494
Beneficios a los Empleados	\$	15.806
Impuestos Corrientes	\$	24.758
Otros pasivos	\$	-
Total Pasivos Corrientes	\$	109.905
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras Bancos	\$	42.855
Obligaciones Financieras Corporaciones	\$	19.637
Otros Acreedores	\$	-
Total Pasivos No Corrientes	\$	62.492
TOTAL PASIVO	\$	172.397
PATRIMONIO		
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$	158.083
Resultado del Ejercicio	\$	47.631
TOTAL PATRIMONIO	\$	205.714
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$	378.111

3. ESF Y ORI DICIEMBRE DE 2018

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1
OTRO RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Operaciones Continuas	VALOR
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 655.779
Devoluciones en Ventas	\$ 2.896
<u>Excedente(déficit) Bruto</u>	<u>\$ 652.883</u>
Otros ingresos	\$ 7.438
Gastos de Ventas	\$ 337
Gastos de administración	\$ 572.197
Otros gastos	\$ -
<u>Excedente Operacional</u>	<u>\$ 87.787</u>
Ingreso financiero	\$ 64
Costos financieros	\$ 40.220
Costo financiero neto	\$ (40.156)
Excedente (déficit) antes de impuestos	<u>\$ 47.631</u>
Operaciones discontinuadas	
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0
<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>\$ 47.631</u>
Otros resultados integrales	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	\$ 47.631

NOTA 8.15

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

ACTIVO

Activo Corriente		2018		2017
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	NOTA 8.1	\$ 15.671		
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	NOTA 8.2	\$ 193.559	\$	76.020
Activos por Impuestos Corrientes	NOTA 8.3			
Otros no Financieros Corrientes	NOTA 8.4			
Total Activo Corriente		\$ 209.230	\$	76.020
Activo no Corriente				
Propiedad, Planta y Equipo	NOTA 8.5	\$ 168.881	\$	190.002
Total Activo no Corriente		\$ 168.881	\$	190.002
TOTAL ACTIVO		\$ 378.111	\$	266.022

PASIVO

Pasivo corriente				
Obligaciones Financieras	NOTA 8.6	\$ 19.847	\$	16.161
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	NOTA 8.7	\$ 49.494	\$	9.516
Beneficios a los Empleados	NOTA 8.8	\$ 15.806	\$	11.938
Impuestos Corrientes	NOTA 8.9	\$ 24.758	\$	16.838
Otros pasivos	NOTA 8.10	\$ -	\$	5.135
Total Pasivos Corrientes		\$ 109.905	\$	59.588
Pasivo No Corriente				
Obligaciones Financieras Bancos		\$ 42.855	\$	43.750
Obligaciones Financieras Corporaciones		\$ 19.637	\$	4.602
Total Pasivos No Corrientes		\$ 62.492	\$	48.352
TOTAL PASIVO		\$ 172.397	\$	107.940

PATRIMONIO

Resultado del Ejercicio	NOTA 8.11	\$ 47.631	\$	84.255
Resultado de Ejercicios Anteriores	NOTA 8.12	\$ 158.083	\$	73.827
TOTAL PATRIMONIO		\$ 205.714	\$	158.082
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 378.111	\$	266.022

4. CONCILIACION PATRIMONIAL

CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS
CONCILIACION PATRIMONIAL
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Resultado de Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	\$ -	\$ 84.255	\$ 73.828	\$ 158.083
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del Ejercicio 2018	\$ -	\$ 47.631	\$ 84.255	\$ 131.886,00
Traslados		-\$ 84.255	\$ -	
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	\$ -	\$ 47.631	\$ 158.083	\$ 205.714

5. COMPARATIVOS

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
CORPREVENIR NIT 811.043.560-1
OTRO RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Operaciones Continuas	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 655.779	\$ 832.193
Devolución en ventas	\$ 2.896	
<u>Excedente(déficit) Bruta</u>	<u>\$ 652.883</u>	<u>\$ 832.193</u>
Otros ingresos	\$ 7.438	\$ 318
Gastos de Ventas	\$ 337	\$ 962
Gastos de administración	\$ 572.197	\$ 614.182
Otros gastos	\$ -	\$ -
<u>Excedente Operacional</u>	<u>\$ 87.787</u>	<u>\$ 217.367</u>
Ingreso financiero	\$ 64	\$ 46
Costos financieros - Intereses	\$ 24.473	\$ 39.058
Costos financieros- Otros	\$ 15.747	\$ 94.101
Costo financiero neto	\$ (40.156)	\$ (133.112)
Excedente(pérdida) antes de impuestos	<u>\$ 47.631</u>	<u>\$ 84.254</u>
Operaciones discontinuadas		
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0	0
<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>\$ 47.631</u>	<u>\$ 84.254</u>
Otros resultados integrales	0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	\$ 47.631	\$ 84.254

**CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA
PREVENCIÓN DE RIESGOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2018
Utilidad del Ejercicio	47.631
Depreciación	32.149
SUBTOTAL	79.780
Cambios en el Capital de Trabajo	
Disminuciones (Aumentos) Activo Corriente	
Deudores	-117.538
Activos por impuestos corrientes	0
Aumentos (Disminuciones) Pasivo Corriente	
Obligaciones Financieras	0
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	39.978
Impuestos por pagar	7.920
Provisiones	0
Otros pasivos	-5.135
Obligaciones Laborales Corrientes	3.868
Efectivo Neto Generado por las Operaciones	8.873
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-11.028
Otros Activos	0
Efectivo Neto en Actividades de inversión	-11.028
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN Y PATRIMONIO	
Otros Pasivos	
Proveedores Largo Plazo	
Obligaciones Financieras L.P.	17.826
Capitalización	0
Aumento capital social	
Efectivo Neto en Actividades de Financiación	17.826
Aumento Neto de Efectivo	15.671
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	0
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	15.671

HOJA EN BLANCO

6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS APLICADAS

INFORMACION GENERAL

CORPREVENIR tiene como misión diseñar, desarrollar, asesorar, implementar, evaluar e investigar, productos, programas y servicios relacionados con la gestión y administración de riesgos y emergencias de manera personalizada para sus clientes, fundamentado en sus principios de: servicio, responsabilidad y calidad.

Su domicilio es Carrera 74 No. 48 - 37 Oficina 932, en Medellín, Colombia.

BASES DE PREPARACION

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) diciembre 2009 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los

pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

PRINCIPALES POLITICAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 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.

La empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

Medición posterior

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

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de un año (12 meses)

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la entidad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado

mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquéllas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.

Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.

Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Deudores comerciales

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago 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.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores 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.

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

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 entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y

Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos

intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- 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.

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.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	Según avalúo
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años

IMPUESTOS

Impuesto a las ganancias

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).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido. El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, así como impuesto de renta para la equidad CREE del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta y CREE) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha la entidad solo cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) 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. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la entidad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 90%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad 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.

Ingresos por la prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

Ingreso por dividendo

Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

MATERIALIDAD

Se define el término “material” así: *“Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan*

producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante. Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

- a) La materialidad para la Entidad se determinó de acuerdo al activo.
- b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

7. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros de la entidad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

JUICIOS

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros consolidados:

A continuación la entidad deberá exponer cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detallar en que situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la entidad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad.

IMPUESTOS

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se

genera el resultado impositivo futuro. La empresa calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

8. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 15.671	\$ 0
TOTAL	\$ 15.671	\$ 0

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por cuentas de ahorros y corrientes. No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

8.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	2018	2017
CLIENTES NACIONALES	\$ 173.559	\$ 76.020
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 20.000	
TOTAL	\$ 193.559	\$ 76.020

El saldo de deudores al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

Los clientes representan la cartera por prestación de servicios, la cartera no presenta deterioro.

8.3 IMPUESTO CORRIENTES

El saldo impuestos corriente al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 0	\$ 0

Los anticipos de impuestos y contribuciones pertenecen a la retención en la fuente.

8.4 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de otros activos no financieros corrientes al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 0	\$ 0

Los anticipos y avances son a proveedores y estos no han entregado el control del bien o servicio.

8.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 168.881	\$ 190.002
TOTAL	\$ 168.881	\$ 190.002

Los activos no presentaron deterioro o baja en cuentas.

8.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de obligaciones financieras al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
BANCOS NACIONALES CORTO PLAZO	\$ 19.847	\$ 59.911
BANCOS NACIONALES LARGO PLAZO	\$ 42.855	
CORPORACIONES LARGO PLAZO	\$ 19.637	\$ 4.602
TOTAL	\$ 82.339	\$ 64.513

Las obligaciones financieras de corto plazo son créditos bancarios y pagares.

8.7 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 42.510	\$ 9.516
DEUDAS CON SOCIOS	\$ 0	\$ 0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (Seg. Social)	\$ 6.984	\$ 5.135
ACREEDORES VARIOS	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 49.494	\$ 14.651

Los acreedores comerciales de corto plazo comprenden los proveedores, costos y gastos incurridos para la prestación de servicios. Los acreedores varios, deudas con socios y otras obligaciones son corrientes.

8.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 15.806	\$ 11.938
TOTAL	\$ 15.806	\$ 11.938

Corresponde a las cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones del periodo contable; son de corto plazo.

8.9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 1.449	\$ 622
IVA POR PAGAR	\$ 23.309	\$ 16.216
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 24.758	\$ 16.838

8.10 OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 0	\$ 0

Comprende los anticipos de clientes, los cuales son corrientes.

8.11 RESULTADOS DEL EJERCICIO

El saldo de resultados del ejercicio al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 47.631	\$ 84.255
TOTAL	\$ 47.631	\$ 84.255

8.12 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo ajustes por convergencia es al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 158.083	\$ 73.827
AJUSTES DE CONVERGENCIA		
SUPERAVIT DE CAPITAL		
TOTAL	\$ 158.083	\$ 73.827

Comprende los resultados de ejercicios anteriores y los ajustes por convergencia.

8.13 INGRESOS Y GASTOS

- INGRESOS DE ACTIVIDADES CONTINUAS

El saldo de los ingresos al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 655.779	\$ 832.193
TOTAL	\$ 655.779	\$ 832.193

Corresponden a los ingresos por prestación de servicios.

- COSTOS DE VENTAS

El saldo de los costos de ventas al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
COSTO DE VENTAS	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 0	\$ 0

Comprende el valor de los costos incurridos para la prestación de los servicios.

- OTROS INGRESOS

El saldo de otros ingresos al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
OTROS INGRESOS	\$ 7.438	\$ 318
DONACIONES		
TOTAL	\$ 7.438	\$ 318

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social; tales como recuperaciones, diversos entre otros.

- GASTOS

El saldo de gastos al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
GASTOS DE VENTAS	\$ 337	\$ 962
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 572.197	\$ 614.182
OTROS GASTOS	\$ 15.747	\$ 73.070
TOTAL	\$ 588.281	\$ 688.213

Los gastos de ventas: registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral del personal de ventas en el respectivo año.

Los gastos de administración contraídos para el control y dirección de la entidad, se relacionan por tanto con la organización y administración de la sociedad.

Otros gastos: registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones, incluye conceptos tales como intereses, cuatro por mil, comisiones y gastos extraordinarios.

- INGRESO Y COSTO FINANCIERO

El saldo de ingresos y gastos financieros al 31 diciembre del 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCION	2018	2017
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 64	\$ 46
COSTOS FINANCIEROS	\$ 24.473	\$ 60.089
TOTAL	(\$ 24.409)	(\$ 60.043)

Comprenden los ingresos y gastos bancarios.

Las anteriores notas son parte integral de los estados Financieros de CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL FOMENTO EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS con corte al 31 de Diciembre del 2017 bajo NIIF.