

**Brain Clinic Services SAS**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2025**

**Nota 1. Naturaleza Jurídica, denominación y objeto social de la entidad**

Brain Clinic Services SAS es una sociedad privada constituida legalmente el 25 de octubre de 2021 mediante acta de Asamblea de accionistas inscrita en Cámara de Comercio el 22 de noviembre de 2021 con el número 9379740 del libro IX.

Objeto social: Actividades de la práctica médica sin internación, Código CIIU 8621

Vigencia: La sociedad no se encuentra disuelta y su duración es indefinida.

Domicilio principal: Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Los Caobos, Cúcuta, Norte de Santander

**Nota 2. Bases de preparación y presentación**

De conformidad con las disposiciones vigentes emitidas, Brain Clinic Services SAS prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia NIIF, las cuales se basan en la norma - internacional de información para pequeñas y medianas entidades. Para las pymes, el 2017 fue el segundo año en el que se dió aplicación plena a los nuevos marcos normativos contables recopilados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2101, 2131 y 2132 de 2016.

Base de contabilidad de causación: La entidad prepara sus estados financieros usando como base la contabilidad de causación excepto en los flujos de efectivo

Periodo Contable: La información que se revela en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano

Clasificación de activos y pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes; cuando hablamos de corriente nos referimos a aquellas partidas que serán exigibles o realizables en un plazo no mayor a un año; las demás se catalogan como no corrientes

Importancia relativa y materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa, esto significa que cuando por su naturaleza o cuantía,

por su conocimiento o desconocimiento podría alterar significativamente la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

### **Nota 3. Principales políticas y prácticas contables**

La entidad prepara sus estados financieros comparativos de periodos intermedios, a corte 31 de diciembre de 2025 sobre la base del costo histórico exceptuando ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable, como se explica en las políticas contables que se describen a continuación. El valor razonable es el precio que será recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Inversiones en acciones y cuotas o partes de interés: En caso de que la entidad realice inversiones en otras sociedades se tendrá en cuenta una técnica de valoración que

- a. Refleje de forma razonable el precio que se podría esperar para el activo en condiciones normales
- b. Refleje las expectativas del mercado y midan factores de rentabilidad y riesgo del activo.

De acuerdo con lo anterior, el valor intrínseco es una medida adecuada del valor razonable solamente si refleja el valor que se podría obtener al decidir vender la inversión, lo cual, en condiciones normales, es muy difícil establecer.

Propiedad, planta y equipo: Los activos fijos son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada que se calcula con base en la vida útil permitida para efectos fiscales y cualquier pérdida por deterioro de valor. Según lo indicado en los artículos 131 y 134 del estatuto tributario, la vida útil y los métodos de depreciación que se utilicen para el cálculo contable de la depreciación serán los mismos que se utilicen para el cálculo fiscal. Sin embargo, en el artículo 137 se establecen las tasas de depreciación fiscal anual; en cuanto a los activos clasificados como maquinaria y equipo médico científico, la tasa de depreciación anual es del 12.50%, es decir la vida útil fiscalmente aceptada es de 8 años que será la misma tomada para la depreciación de los activos de esta categoría bajo NIIF.

Inventarios: Dentro de las políticas establecidas se encuentra la verificación de los inventarios existentes en la entidad en fechas cercanas al cierre, razón por la cual se realizarán los conteos correspondientes en los diferentes servicios para verificar que los saldos físicos correspondan a los reportados en la información financiera. Para la vigencia 2025 la entidad no comercializa inventarios razón por la cual no se realiza conteo físico ni hay lugar a aplicación de deterioro.

Cuentas por cobrar comerciales: Las cuentas por cobrar se reconocen al precio original de la transacción ya que la entidad no lleva a cabo transacciones de financiación, en el sector no se realiza este tipo de transacciones ya que por lo general sólo se reconoce el capital. De igual manera, al

cierre de cada semestre se evalúa el deterioro de valor de la cartera con base en las siguientes situaciones:

✓ Incumplimiento o mora en el pago del capital o los intereses. Si el cliente tiene plazo de pago a 60 días, pero suele pagar por fuera de esos plazos y no ha sido posible que se ponga al día.

✓ Se le han otorgado plazos adicionales al deudor, previa solicitud, y la entidad no suele conceder ese tipo de plazos.

Es probable que el cliente se declare en quiebra, en reestructuración, o en algún otro tipo de situación de reorganización.

Se han presentado cambios en el entorno tecnológico, de mercado, económico a legal en el cual opera el cliente.

## Estado de situación financiera

### Nota 4. Activos

Al 31 de diciembre del 2025 el activo de la entidad asciende a \$158.456.202 teniendo una disminución del 19% respecto al mismo corte del año 2024.

#### Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2025		2024		VAR.\$	VAR.%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>							
	<b>Activo Corriente</b>							
11	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>		\$ 2,215,283	1%	\$ 1,012,501	1%	\$ 1,202,782	119%
1105	Caja general		\$ 1,784,000		\$ 1,000,000		\$ 784,000	
1120	Cuentas de ahorros		\$ 431,283		\$ 12,501		\$ 418,782	
13	<i>Deudores Comerciales</i>		\$ 151,522,600	96%	\$ 60,049,267	31%	\$ 91,473,333	152%
1302	Facturación radicada		\$ 151,522,600		\$ 60,049,267		\$ 91,473,333	
1399	Deterioro de cartera		\$ 0		\$ 0		\$ 0	
18	<i>Deudores no comerciales</i>		\$ 148,213	0%	\$ 131,957,847	68%	-\$ 131,809,634	
1805	Anticipos girados a accionistas		\$ 0		\$ 115,854,906		-\$ 115,854,906	
1813	Anticipos a trabajadores		\$ 0		\$ 16,047,453		-\$ 16,047,453	
1814	Anticipos de impuestos y contribuciones		\$ 0		\$ 55,488		-\$ 55,488	
1816	Otros deudores		\$ 148,213		\$ 0		\$ 148,213	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 153,886,096</b>	<b>97%</b>	<b>\$ 193,019,615</b>	<b>99%</b>	<b>-\$ 39,133,519</b>	<b>-20%</b>
	<b>Activo No Corriente</b>							
15	<i>Propiedad, planta y equipo</i>		\$ 4,570,106	3%	\$ 1,901,500	1%	\$ 2,668,606	140%
1524	Equipo de oficina		\$ 2,401,900		\$ 2,401,900		\$ 0	
1524	Equipo de cómputo		\$ 2,958,100		\$ 0		\$ 2,958,100	
1592	Depreciación acumulada		-\$ 789,894		-\$ 500,400		-\$ 289,494	
	<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>\$ 4,570,106</b>	<b>3%</b>	<b>\$ 1,901,500</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 2,668,606</b>	<b>140%</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4</b>	<b>\$ 158,456,202</b>		<b>\$ 194,921,115</b>		<b>-\$ 36,464,913</b>	<b>-19%</b>

El activo corriente representa el 97% del activo total:

- El efectivo y equivalentes de efectivo no presentan restricciones y sus saldos se encuentran debidamente conciliados.
- Deudores comerciales: Este rubro asciende a \$151.522.600 y la cartera se ubica en edades de vencimiento entre 0 y 180 días
- Deudores no comerciales: representan el 0% del activo total y corresponden a retenciones efectuadas por concepto de reteica.

El activo no corriente representa el 3% del activo total: comprende los activos fijos de la entidad registrados al costo de adquisición menos la depreciación aplicada.

## Nota 5. Pasivos

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024								
COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2025		2024		VAR.\$	VAR.%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>							
	<b>Pasivo Corriente</b>							
23	<b>Costos y gastos por pagar</b>		<b>\$ 16,316,503</b> <span style="color: green;">▲</span>	10%	<b>\$ 11,832,980</b>	6%	<b>\$ 4,483,523</b>	38%
2335	Honorarios		\$ 6,100,000		\$ 6,746,000		-\$ 646,000	
2335	Otros servicios		\$ 1,741,200		\$ 294,200		\$ 1,447,000	
2365	Retención en la fuente		\$ 59,686		\$ 44,880		\$ 14,806	
2370	Retenciones y aportes de nómina		\$ 5,282,000		\$ 4,747,900		\$ 534,100	
2380	Reintegros por pagar		\$ 3,133,617		\$ 0		\$ 3,133,617	
25	<b>Beneficios a trabajadores</b>		<b>\$ 72,967,406</b> <span style="color: green;">▲</span>	46%	<b>\$ 32,706,095</b>	17%	<b>\$ 40,261,311</b>	123%
2505	Salarios por pagar		\$ 36,979,771		\$ 0		\$ 36,979,771	
2510	Cesantias		\$ 17,067,740		\$ 16,591,445		\$ 476,295	
2515	Intereses sobre cesantias		\$ 1,881,467		\$ 1,857,011		\$ 24,456	
2525	Vacaciones		\$ 17,038,428		\$ 14,257,639		\$ 2,780,789	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 89,283,910</b> <span style="color: green;">▲</span>	56%	<b>\$ 44,539,075</b>	23%	<b>\$ 44,744,835</b>	100%
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	5	<b>\$ 89,283,910</b>	56%	<b>\$ 44,539,075</b>	23%	<b>\$ 44,744,835</b>	100%

Al 31 de diciembre de 2025 el pasivo de la entidad era de \$89.283.910 y la totalidad es de naturaleza corriente, es decir, pagadero en un término no mayor a un año.

El rubro más representativo es Beneficios a trabajadores, \$72.967.406 que corresponde a salarios por pagar a socios por valor de \$36.979.771 y prestaciones sociales consolidadas de los trabajadores.

## Nota 6. Patrimonio

El patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2025 es de \$69.172.293 y está constituido por:

- Aportes sociales: Capital suscrito por \$44 millones de los cuales se registró en cámara de comercio aportes por \$10 millones.
- Resultado del ejercicio: Pérdida del ejercicio por valor de \$-81.209.748.
- Resultados acumulados: el valor de los resultados acumulados de las vigencias anteriores por \$106.382.040.

**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2025	2024	VAR.\$	VAR.%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
31	Aportes sociales		\$ 44,000,000	\$ 44,000,000	\$ 0	0%
3105	Capital suscrito y pagado		\$ 44,000,000	\$ 44,000,000	\$ 0	
36	Resultados del ejercicio		-\$ 81,209,748	\$ 84,414,896	-\$ 165,624,644	-196%
3605	Resultado del ejercicio		-\$ 81,209,748	\$ 84,414,896	-\$ 165,624,644	
37	Resultados acumulados		\$ 106,382,040	\$ 21,967,144	\$ 84,414,896	384%
3705	Resultados acumulados		\$ 106,382,040	\$ 21,967,144	\$ 84,414,896	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	6	\$ 69,172,293	\$ 150,382,040	-\$ 81,209,748	223%

**Estado de resultados integral**

**Nota 7. Ingresos**

**Estado de resultados integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2025	2024	Var.\$	Var.%
41	Ingresos operacionales		\$ 352,543,778	\$ 479,090,347	-\$ 126,546,569	-26%
4110	UF Consulta Externa		352,543,778	479,090,347	- 126,546,569	
42	Ingresos no operacionales		\$ 4,274	\$ 5,017	-\$ 743	-15%
4210	Rendimientos financieros		4,274	5,017	- 743	
	<b>INGRESOS TOTALES</b>	7	\$ 352,548,052	\$ 479,095,364	-\$ 126,547,312	-26%

Brain Clinic Services SAS durante la vigencia 2025 facturó ingresos operacionales por valor de \$352.543.778 por honorarios médicos en la modalidad consulta externa.

El rubro ingresos no operacionales corresponde a intereses devengados en la cuenta de ahorros de Bancolombia por valor de \$4.274.

**Nota 8. Gastos operacionales**

El gasto operacional de la vigencia 2025 fue de \$427.954.186. El rubro más representativo es beneficios a empleados por \$322.308.283. Seguidamente, el rubro de honorarios, por valor de \$36.305.778 y servicios por \$30.849.694. El rubro arrendamientos también tiene una participación considerable en el gasto, \$22.572.773. Entre otros gastos tenemos:

- Gastos legales por \$2.314.991
- Insumos médicos y adecuaciones por \$5.798.220
- Depreciaciones por \$289.494 y,
- Gastos diversos por \$7.514.954

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2025	2024	Var.\$	Var.%
<b>51</b>	<b>Gastos operacionales</b>					
5105	Beneficios a empleados		322,308,283	276,370,891	45,937,392	
5110	Honorarios		36,305,778	63,180,100	- 26,874,322	
5120	Arrendamientos		22,572,773	20,487,600	2,085,173	
5135	Servicios		30,849,694	17,781,638	13,068,056	
5140	Gastos legales		2,314,991	1,619,400	695,591	
5150	Insumos y adecuaciones		5,798,220	1,539,030	4,259,190	
5160	Depreciacion PPyE		289,494	240,192	49,302	
5195	Gastos diversos		7,514,954	6,860,200	654,754	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>8</b>	<b>\$ 427,954,186</b>	<b>\$ 388,079,051</b>	<b>\$ 39,875,135</b>	<b>10%</b>

#### Nota 9. Gastos no operacionales

Esta partida asciende a \$5.803.614. Comprende los gastos bancarios asociados al manejo de la cuenta de ahorros de la entidad.

#### Nota 10. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio de la vigencia 2025 fue una pérdida por -\$81.209.748. Por otra parte, la entidad no causa provisión por impuesto de renta por haberse acogido al régimen tributario ZESE que le permitirá durante los primeros cinco años de aplicación, liquidar tarifa 0% por impuesto de renta. El objetivo de este régimen es reinvertir las utilidades de la entidad de manera que se logre un crecimiento sostenible que consolide la continuidad del negocio. El año 2025 es el cuarto año de aplicación de este beneficio.

#### Nota 11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Esta nota pretende informar los hechos favorables o desfavorables que han ocurrido entre el final del periodo en el que se informa y la fecha de autorización de publicación de los estados financieros. Dando cumplimiento a la sección 32 de la NIIF para pymes, se informa que a la fecha no se tiene conocimiento de hechos relevantes que impliquen ajustes a la información financiera presentada.


### Nota 12. Egresos de los directivos

Conforme a lo contemplado en el artículo 446 del Código de Comercio, se deben detallar los egresos por concepto de salarios, honorarios, viáticos, gastos de representación, bonificaciones, prestaciones en dinero y en especie y cualquier otra clase de remuneración que hubiere percibido cada uno de los directivos de la sociedad. Por tal motivo, a continuación, se relaciona el detalle de estos egresos:

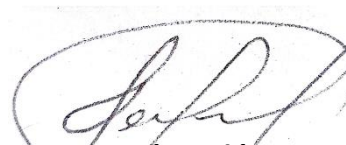
NOMBRE	SALARIOS	PRESTACIONES	BONIFICACIONES	TOTAL
Alberto Ochoa Govin	102,000,000	22,749,166	-	124,749,166
Luisa Socorro Pérez	52,000,000	11,894,083	3,000,000	66,894,083
Ana Teresa Ochoa	37,443,000	8,006,137	803,000	46,252,137
<b>TOTALES</b>	<b>191,443,000</b>	<b>42,649,386</b>	<b>3,803,000</b>	<b>237,895,386</b>

### Nota 13: Fecha de autorización para la publicación

Por política, Brain Clinic Services SAS, hace públicos sus estados financieros una vez son aprobados por la Asamblea General de Accionistas.



**Yendy Liliana\_Vera Barrera**  
Contadora Pública TP.207370-T



**Luisa Pérez Flórez**  
Representante legal