



Brain Clinic Services SAS
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2022

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 CIU 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 dio 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 2022.

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.

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos
Email: brainclinicervices@gmail.com
Celular 3123527895





Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

La entidad prepara sus estados financieros comparativos a cierre de la vigencia 2022 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 2022 la entidad no comercializó 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.

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos

Email: brainclinicervices@gmail.com

Celular 3123527895



Vigilado **Supersalud**



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.

La variable usada para aplicar el deterioro de la vigencia 2022 es la siguiente:

El asesor jurídico en su informe de gestión establece una probabilidad de pérdida para la entidad, producto de su conocimiento del cliente y del avance del caso, se estima un valor por deterioro de este tipo de cartera.

Al cierre de la vigencia no hay saldo en el rubro cuentas por cobrar comerciales.

Impuesto diferido: Cualquier cambio en el rubro de un instrumento financiero medido a valor razonable que se haya dado como consecuencia de cambios en las estimaciones del mercado u otros factores genera diferencias temporarias que darán lugar a un impuesto diferido y la base fiscal corresponderá al costo histórico. En periodos posteriores, esta diferencia podrá ser imponible o deducible siempre y cuando se realice, es decir, exista una transferencia económica. Lo anterior solo aplicaría si la entidad perteneciera al régimen ordinario de tributación en renta, pero Brain Clinic Services SAS se acogió al régimen ZESE a partir del 01/01/2022, por lo cual la tarifa en renta por la vigencia 2022 y los cuatro años siguientes será del 0%.

Estado de situación financiera

Nota 4. Activos

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022			
COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
1	ACTIVO		
	Activo Corriente		
11	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>		\$ 11,549,311 83%
1105	Caja general		\$ 104,965
1120	Cuenta de ahorros Bancolombia		\$ 11,444,346
13	<i>Deudores Comerciales</i>		\$ 0 0%
1302	Facturación radicada		\$ 0
18	<i>Deudores no comerciales</i>		\$ 0 0%
1855	Anticipos de impuestos y contribuciones		\$ 0
	Total Activo Corriente		\$ 11,549,311 83%
	Activo No Corriente		
15	<i>Propiedad, planta y equipo</i>		\$ 2,381,884 17%
1524	Equipo de oficina		\$ 2,401,900
1592	Depreciación acumulada		-\$ 20,016
	Total Activos No Corrientes		\$ 2,381,884 17%
	TOTAL ACTIVOS	4	\$ 13,931,195

Al cierre de la vigencia 2022 el activo de la entidad asciende a \$13.931.195;

El activo corriente representa el 83% del activo total:

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos
Email: brainclinicervices@gmail.com
Celular 3123527895





- El efectivo y equivalentes de efectivo no presentan restricciones y sus saldos se encuentran debidamente conciliados al cierre de la vigencia.
- Deudores comerciales y otros deudores: no presentan saldos al cierre de la vigencia 2022. Las ventas de servicios fueron canceladas en su totalidad.

El activo no corriente representa el 17% del activo total: comprende los activos fijos de la entidad registrados al costo de adquisición menos la depreciación aplicada.

Nota 5. Pasivos

Al cierre de la vigencia 2022 el pasivo de la entidad es de \$13.229.266 y la totalidad es corriente, es decir, pagadero en un término no mayor a un año.

La partida más representativa es costos y gastos por pagar que corresponde a honorarios, seguridad social y préstamos recibidos de socios (debido al proceso de habilitación la entidad solo factura a finales de diciembre de 2022 debiendo recurrir a financiamiento adicional por parte de los socios para cubrir sus obligaciones).

La partida beneficios a trabajadores comprende las prestaciones sociales consolidadas al cierre de la vigencia 2022.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022			
COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
2	PASIVO		
	Pasivo Corriente		
23	Costos y gastos por pagar		\$ 9,726,800 74%
2335	Honorarios		\$ 3,300,000
2370	Seguridad social y parafiscales		\$ 1,962,400
2380	Reintegros por pagar		\$ 4,464,400
25	Beneficios a trabajadores		\$ 3,502,466 26%
2510	Cesantias consolidadas		\$ 2,234,344
2515	Intereses sobre cesantias		\$ 268,122
2525	Vacaciones consolidadas		\$ 1,000,000
	Total Pasivo Corriente		\$ 13,229,266 100%
	TOTAL PASIVOS	5	\$ 13,229,266

Nota 6. Patrimonio

El patrimonio de la entidad una vez finaliza el ejercicio 2022 es de \$701.929, de los cuales se tiene:

- Aportes sociales: Capital suscrito por \$44 millones de los cuales se tiene pendiente por legalizar incremento de capital autorizado y suscrito y pagado.
- Resultado del ejercicio: La vigencia 2022 arroja una pérdida de \$43.298.071, esto debido a que la mayor parte del año no se facturaron servicios hasta tanto no se cumplió con el proceso de habilitación.

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos
Email: brainclinicervices@gmail.com
Celular 3123527895





Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
3	PATRIMONIO		
31	Aportes sociales		\$ 44,000,000
3105	Capital suscrito y pagado		\$ 44,000,000
36	Resultado del ejercicio		-\$ 43,298,071
3605	Resultado del ejercicio		-\$ 43,298,071
	TOTAL PATRIMONIO	6	\$ 701,929

Estado de resultados integral

Nota 7. Ingresos

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
41	Ingresos operacionales		\$ 1,450,000
4110	UF Consulta Externa		1,450,000
42	Ingresos no operacionales		\$ 146
4210	Rendimientos financieros		146
	INGRESOS TOTALES	7	\$ 1,450,146

Durante la vigencia 2022 la entidad facturó (ingresos operacionales) por valor de \$1.450.000 por honorarios médicos en la modalidad consulta externa.

El rubro ingresos no operacionales corresponde a intereses devengados en la cuenta de ahorros de Bancolombia.

Nota 8. Gastos operacionales

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
51	Gastos operacionales		
5105	Beneficios a empleados		36,516,138
5110	Honorarios		3,500,000
5140	Gastos legales		582,613
5150	Adecuaciones e instalaciones		2,718,850
5160	Depreciacion PPyE		20,016
5195	Gastos diversos		871,000
	GASTOS OPERACIONALES	8	\$ 44,208,617

El gasto administrativo de la entidad para la vigencia 2022 asciende a \$44 millones. La partida más representativa es beneficios a empleados donde se causan todos los conceptos relacionados con la nómina de la entidad.

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos

Email: brainclinicervices@gmail.com

Celular 3123527895





Nota 9. Gastos no operacionales

Esta partida asciende a \$539.600 en la vigencia 2022. Comprende intereses moratorios en los que se incurrió por pago fuera de fecha de seguridad social.

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2022			
COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2022
53	Gastos no operacionales		
5315	Gastos extraordinarios		539,600
GASTOS NO OPERACIONALES		9	\$ 539,600

Nota 10. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio de la vigencia 2022 fue una pérdida por valor de \$43.298.071 debido a los costos incurridos en la habilitación de la entidad y a que la facturación generada una vez habilitada fue escasa. 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 éste régimen es reinvertir las utilidades de la entidad de manera que se logre un crecimiento sostenible que consolide la continuidad del negocio.

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, se informa que durante la vigencia 2022 ninguno de los directivos de la entidad obtuvo ingresos por ningún concepto.





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

Calle 13 No. 1E-45 Torre B Consultorio 208B Barrio Caobos
Email: brainclinicervices@gmail.com
Celular 3123527895