

Brain Clinic Services SAS
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023

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 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 2023.

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 a cierre de la vigencia 2023 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.

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 2023 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 indicios de deterioro en las cuentas por cobrar comerciales ya que la cartera en su totalidad es corriente, es decir, está dentro de los plazos establecidos con los deudores.

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 2023 y los tres años siguientes será del 0%.

Estado de situación financiera

Nota 4. Activos

Al cierre de la vigencia 2023 el activo de la entidad asciende a \$104.667.437;

El activo corriente representa el 98% del activo total:

- 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: representan el 98% del activo total. Los deudores se detallan a continuación:



Deudores comerciales	Valor en \$
UBA VIHONCO SAS	89,170,000
SALUD SOCIAL SAS	6,712,392
CIADE IPS	2,808,480
NORDVITAL IPS	2,520,000
IPS CLINICAL HOUSE	945,000
NORTAC LTDA	161,000
TOTALES	102,316,872

El activo no corriente representa el 2% del activo total: comprende los activos fijos de la entidad registrados al costo de adquisición menos la depreciación aplicada.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023		2022	
1	ACTIVO					
	Activo Corriente					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 208,873 ▲	0%	\$ 11,549,311	83%
1105	Caja general		\$ 0		\$ 104,965	
1120	Cuenta de ahorros Bancolombia		\$ 208,873		\$ 11,444,346	
13	Deudores Comerciales		\$ 102,316,872 ▲	98%	\$ 0	0%
1302	Facturación radicada		\$ 102,316,872		\$ 0	
	Total Activo Corriente		\$ 102,525,745 ▲	98%	\$ 11,549,311	83%
	Activo No Corriente					
15	Propiedad, planta y equipo		\$ 2,141,692 ▲	2%	\$ 2,381,884	17%
1524	Equipo de oficina		\$ 2,401,900		\$ 2,401,900	
1592	Depreciación acumulada		-\$ 260,208		-\$ 20,016	
	Total Activos No Corrientes		\$ 2,141,692 ▲	2%	\$ 2,381,884	17%
	TOTAL ACTIVOS	4	\$ 104,667,437		\$ 13,931,195	

Nota 5. Pasivos

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023		2022	
2	PASIVO					
	Pasivo Corriente					
23	Costos y gastos por pagar		\$ 18,713,410 ▲	18%	\$ 9,726,800	70%
2335	Honorarios		\$ 13,427,400		\$ 3,300,000	
2335	Otros servicios		\$ 238,800		\$ 0	
2365	Retención en la fuente		\$ 37,625		\$ 0	
2370	Retenciones y aportes de nómina		\$ 3,517,300		\$ 1,962,400	
2380	Reintegros por pagar		\$ 1,492,285		\$ 4,464,400	
24	Impuestos por pagar		\$ 2,126,000 ▲	2%	\$ 0	0%
2412	Industria y comercio		\$ 2,126,000		\$ 0	
25	Beneficios a trabajadores		\$ 17,860,882 ▲	17%	\$ 3,502,466	25%
2510	Cesantías consolidadas		\$ 11,192,727		\$ 2,234,344	
2515	Intereses sobre cesantías		\$ 1,194,821		\$ 268,122	
2525	Vacaciones consolidadas		\$ 5,473,334		\$ 1,000,000	
	Total Pasivo Corriente		\$ 38,700,292 ▲	37%	\$ 13,229,266	95%
	TOTAL PASIVOS	5	\$ 38,700,292	37%	\$ 13,229,266	95%

Al cierre de la vigencia 2023 el pasivo de la entidad es de \$38.700.292 y la totalidad es corriente, es decir, pagadero en un término no mayor a un año.

El rubro más representativo es costos y gastos por pagar, donde se encuentra principalmente los honorarios por valor de \$13.427.400. También, hacen parte de este rubro las retenciones y aportes de nómina por valor de \$3.517.300 que corresponde a la seguridad social de diciembre por pagar en enero del 2024.

En impuestos por pagar, se encuentra el pasivo por impuesto de industria y comercio por valor de \$2.126.000.

El rubro beneficios a trabajadores asciende a \$17.860.882 y comprende las prestaciones consolidadas: cesantías por consignar a más tardar el 14/02/2024, intereses de cesantías a pagar a más tardar el 30/01/2024 y la provisión por vacaciones del personal.

Nota 6. Patrimonio

El patrimonio de la entidad una vez finaliza el ejercicio 2023 es de \$65.967.145, de los cuales se tiene:

- Aportes sociales: Capital suscrito por \$44 millones de los cuales se registró en cámara de comercio aportes por \$10 millones.
- Resultado del ejercicio: La vigencia 2023 arroja una utilidad de \$65.265.216
- Resultados acumulados: De la vigencia 2022 se genera una pérdida por \$43.298.071, teniendo en cuenta que fue el año de inicio de operaciones y del proceso de la habilitación de los servicios.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023	2022
3	PATRIMONIO			
31	Aportes sociales		\$ 44,000,000	\$ 44,000,000
3105	Capital suscrito y pagado		\$ 44,000,000	\$ 44,000,000
36	Resultados del ejercicio		\$ 65,265,216	-\$ 43,298,071
3605	Resultado del ejercicio	█	\$ 65,265,216	-\$ 43,298,071
37	Resultados acumulados		-\$ 43,298,071	\$ 0
3705	Resultados acumulados		-\$ 43,298,071	\$ 0
-	TOTAL PATRIMONIO	6	\$ 65,967,145	\$ 701,929
			63%	5%

Estado de resultados integral

Nota 7. Ingresos

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2023 y 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023	2022
41	Ingresos operacionales		\$ 354,122,234	\$ 1,450,000
4110	UF Consulta Externa		354,122,234	1,450,000
42	Ingresos no operacionales		\$ 1,116	\$ 146
4210	Rendimientos financieros		1,116	146
INGRESOS TOTALES		7	\$ 354,123,350	\$ 1,450,146

Durante la vigencia 2023 la entidad facturó (ingresos operacionales) por valor de \$354.122.234 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 2023 y 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023	2022
51	Gastos operacionales			
5105	Beneficios a empleados		207,442,705	36,516,138
5110	Honorarios		54,054,800	3,500,000
5120	Arrendamientos		18,000,000	0
5135	Servicios		2,048,566	0
5140	Gastos legales		654,388	582,613
5150	Adecuaciones e instalaciones		108,600	2,718,850
5160	Depreciacion PPyE		240,192	20,016
5195	Gastos diversos		3,097,090	871,000
GASTOS OPERACIONALES		8	\$ 285,646,341	\$ 44,208,617

El gasto operacional en la vigencia 2023 fue de \$285.646.341. Dentro de los gastos mas representativos está la nómina o beneficios a empleados, le sigue el rubro honorarios y el costo por arrendamientos. Los demás gastos corresponden al mantenimiento de las instalaciones: servicios, papelería, insumos médicos y gastos diversos. Incrementa considerablemente respecto al año 2022 teniendo en cuenta que en 2023 se mantuvo en operación todo el año.

Nota 9. Gastos no operacionales

Esta partida asciende a \$1.076.793 en la vigencia 2023. Comprende los gastos bancarios asociados al manejo de la cuenta de ahorros de la entidad.

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2023 y 2022

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2023	2022
53	Gastos no operacionales			
5305	Gastos bancarios		1,076,793	0
5315	Gastos extraordinarios		0	539,600
GASTOS NO OPERACIONALES		9	\$ 1,076,793	\$ 539,600

Nota 10. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio de la vigencia 2023 fue utilidad por valor de \$65.265.216 gracias a la puesta en marcha de los servicios habilitados desde el inicio del año. 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, a continuación, se relaciona el detalle de estos egresos:



BRAIN CLINIC SERVICES SAS
NIT.901.542.487-7

NOMBRE	SALARIOS	PRESTACIONES	HONORARIOS	TOTAL
Alberto Ochoa Govin	77,000,000	16,747,502	-	93,747,502
Luisa Socorro Pérez	30,000,000	6,500,000	6,000,000	42,500,000
Ana Teresa Ochoa	-	-	-	-
TOTALES	107,000,000	23,247,502	6,000,000	136,247,502

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