

Brain Clinic Services SAS
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2024

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 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 2024.

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 2024 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.

Estado de situación financiera

Nota 4. Activos

Al 31 de diciembre de 2024 el activo de la entidad asciende a \$194.921.115;

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2024		2023		VAR.\$	VAR.%
1	ACTIVO							
	Activo Corriente							
11	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>		\$ 1,012,501 ▲	1%	\$ 208,873	0%	\$ 803,628	385%
1105	Caja general		\$ 1,000,000		\$ 0		\$ 1,000,000	
1120	Cuenta de ahorros Bancolombia		\$ 12,501		\$ 208,873		-\$ 196,372	
13	<i>Deudores Comerciales</i>		\$ 60,049,267 ▲	31%	\$ 102,316,872	98%	-\$ 42,267,605	-41%
1302	Facturación radicada		\$ 60,049,267		\$ 102,316,872		-\$ 42,267,605	
1399	Deterioro de cartera		\$ 0		\$ 0		\$ 0	
18	<i>Deudores no comerciales</i>		\$ 131,957,847 ▲	68%	\$ 0	0%	\$ 131,957,847	
1805	Anticipos girados a accionistas		\$ 115,854,906		\$ 0		\$ 115,854,906	
1813	Anticipos a trabajadores		\$ 16,047,453		\$ 0		\$ 16,047,453	
1814	Anticipo de impuestos y contribuciones		\$ 55,488		\$ 0		\$ 55,488	
	Total Activo Corriente		\$ 193,019,615 ▲	99%	\$ 102,525,745	98%	\$ 90,493,870	88%
	Activo No Corriente							
15	<i>Propiedad, planta y equipo</i>		\$ 1,901,500 ▲	1%	\$ 2,141,692 ▲	2%	-\$ 240,192 ▲	-11%
1524	Equipo de oficina		\$ 2,401,900		\$ 2,401,900		\$ 0	
1592	Depreciación acumulada		-\$ 500,400		-\$ 260,208		-\$ 240,192	
	Total Activos No Corrientes		\$ 1,901,500 ▲	1%	\$ 2,141,692	2%	-\$ 240,192	-11%
	TOTAL ACTIVOS	4	\$ 194,921,115		\$ 104,667,437		\$ 90,253,678	86%

El activo corriente representa el 99% del activo total:

- El efectivo y equivalentes de efectivo no presentan restricciones y sus saldos se encuentran debidamente conciliados al cierre del 2024.

- Deudores comerciales: Este rubro asciende a 60.049.267 y la cartera se ubica en edades de vencimiento no mayores a 30 días
- Deudores no comerciales: representan el 68% del activo total y corresponden a préstamos realizados a socios por valor de \$115.854.906 y a empleados de la entidad por \$16.047.453 y anticipo de impuesto de industria y comercio.

El activo no corriente representa el 1% del activo total: comprende los activos fijos de la entidad registrados al costo de adquisición menos la depreciación aplicada.

Nota 5. Pasivos

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2024		2023		VAR.\$	VAR.%
2	PASIVO							
	Pasivo Corriente							
23	Costos y gastos por pagar		\$ 11,832,980	6%	\$ 18,713,410	18%	-\$ 6,880,430	-37%
2335	Honorarios		\$ 6,746,000		\$ 13,427,400		-\$ 6,681,400	
2335	Otros servicios		\$ 294,200		\$ 238,800		\$ 55,400	
2365	Retención en la fuente		\$ 44,880		\$ 37,625		\$ 7,255	
2370	Retenciones y aportes de nómina		\$ 4,747,900		\$ 3,517,300		\$ 1,230,600	
2380	Reintegros por pagar		\$ 0		\$ 1,492,285		-\$ 1,492,285	
24	Impuestos por pagar		\$ 0	0%	\$ 2,126,000	2%	-\$ 2,126,000	-100%
2412	Industria y comercio		\$ 0		\$ 2,126,000		-\$ 2,126,000	
25	Beneficios a trabajadores		\$ 32,706,095	17%	\$ 17,860,882	17%	\$ 14,845,213	83%
2510	Cesantías consolidadas		\$ 16,591,445		\$ 11,192,727		\$ 5,398,718	
2515	Intereses sobre cesantías		\$ 1,857,011		\$ 1,194,821		\$ 662,190	
2525	Vacaciones consolidadas		\$ 14,257,639		\$ 5,473,334		\$ 8,784,305	
	Total Pasivo Corriente		\$ 44,539,075	23%	\$ 38,700,292	37%	\$ 5,838,783	15%
	TOTAL PASIVOS	5	\$ 44,539,075	23%	\$ 38,700,292	37%	\$ 5,838,783	15%

Al 31 de diciembre del 2024 el pasivo de la entidad era de \$44.539.075 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, \$32.706.095 que corresponde a las prestaciones sociales del personal de nómina.

El siguiente rubro de importancia es costos y gastos por pagar por \$11.832.980, donde lo más representativo es honorarios por pagar a contratistas por prestación de servicios por valor de \$6.746.000 y la seguridad social por pagar por valor de \$4.747.900. Su vencimiento es inferior a 30 días.

Nota 6. Patrimonio

El patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2024 es de \$150.382.041, 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: Utilidad por valor de \$84.414.896.
- Resultados acumulados: el valor de los resultados acumulados De las vigencias anteriores por \$21.967.145.

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	Nota	2024	2023	VAR.\$	VAR.%
3	PATRIMONIO					
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		\$ 84,414,896	\$ 65,265,216	\$ 19,149,680	29%
3605	Resultado del ejercicio		\$ 84,414,896	\$ 65,265,216	\$ 19,149,680	
37	Resultados acumulados		\$ 21,967,145	-\$ 43,298,071	\$ 65,265,216	-151%
3705	Resultados acumulados		\$ 21,967,145	-\$ 43,298,071	\$ 65,265,216	
TOTAL PATRIMONIO		6	\$ 150,382,041	\$ 65,967,145	\$ 84,414,896	94%

Estado de resultados integral

Nota 7. Ingresos

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2024 y 2023

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2024	2023	Var.\$	Var.%
41	Ingresos operacionales		\$ 479,090,347	\$ 354,122,234	\$ 124,968,113	35%
4110	UF Consulta Externa		479,090,347	354,122,234	124,968,113	
42	Ingresos no operacionales		\$ 5,017	\$ 1,116	\$ 3,900	349%
4210	Rendimientos financieros		5,017	1,116	3,900	
INGRESOS TOTALES		7	\$ 479,095,364	\$ 354,123,350	\$ 124,972,013	35%

Brain Clinic Services SAS en el 2024 generó ingresos operacionales por valor de \$479.090.347 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 \$5.017.

Nota 8. Gastos operacionales

El gasto operacional de la vigencia 2024 fue de \$388.079.051. El rubro más representativo es beneficios a empleados por \$276.370.891. Seguidamente, el rubro de honorarios, por valor de \$63.180.100 y arrendamientos por \$20.487.600. El rubro servicios tiene una participación considerable en el gasto, \$17.781.638. Los demás gastos, ascienden a \$10.258.822 y corresponden a:

- Gastos legales por \$1.619.400

- Insumos médicos y adecuaciones por \$1.539.030
- Depreciaciones por \$240.192 y,
- Gastos diversos por \$6.860.200

Estado de resultados del 1 al 31 de diciembre de 2024 y 2023

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2024	2023	Var.\$	Var.%
51	Gastos operacionales					
5105	Beneficios a empleados		276,370,891	207,442,705	68,928,186	
5110	Honorarios		63,180,100	54,054,800	9,125,300	
5120	Arrendamientos		20,487,600	18,000,000	2,487,600	
5135	Servicios		17,781,638	2,048,566	15,733,072	
5140	Gastos legales		1,619,400	654,388	965,012	
5150	Insumos y adecuaciones		1,539,030	108,600	1,430,430	
5160	Depreciacion PPyE		240,192	240,192	-	
5195	Gastos diversos		6,860,200	3,097,090	3,763,110	
GASTOS OPERACIONALES		8	\$ 388,079,051	\$ 285,646,341	\$ 102,432,710	36%

Nota 9. Gastos no operacionales

Esta partida asciende a \$6.601.417. 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 2024 y 2023

COD	Cifras expresadas en pesos colombianos	NOTA	2024	2023	Var.\$	Var.%
53	Gastos no operacionales					
5305	Gastos bancarios		6,601,417	1,076,793	5,524,624	
GASTOS NO OPERACIONALES		9	\$ 6,601,417	\$ 1,076,793	\$ 5,524,624	513%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			84,414,896	67,400,216	17,014,680	25%
RESULTADO DEL EJERCICIO		10	\$ 84,414,896	\$ 65,265,216	\$ 19,149,680	29%

Nota 10. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio de la vigencia 2024 fue de \$84.414.896. 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 2024 fue el tercer 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	HONORARIOS	BONIFICACIONES	TOTAL
Alberto Ochoa Govin	95,000,000	21,418,334	-	1,000,000	117,418,334
Luisa Socorro Pérez	47,000,000	12,415,000	-	7,000,000	66,415,000
Ana Teresa Ochoa	16,933,333	3,587,515	2,200,000	-	22,720,848
TOTALES	158,933,333	37,420,849	2,200,000	8,000,000	206,554,182

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