

Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2024 - 2023

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

Fecha de publicación: 29 de abril de 2025

Fecha de actualización: 19 de febrero de 2025

	Nota No.	31 Dic 2024	31 Dic 2023
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	I	9.208.791	11.269.000
Cuentas comerciales por cobrar neto	II	471.770	5.351.000
		<u>9.680.561</u>	<u>16.620.000</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	III	79.894.163	108.427.000
		<u>79.894.163</u>	<u>108.427.000</u>
Activos totales		<u>89.574.724</u>	<u>125.047.000</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Parte corriente de préstamos	IV	42.685.440	73.663.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	IV	8.737.000	5.569.000
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	IV	2.963.799	8.109.000
Pasivos por beneficios a empleados	IV	0	1.341.000
Pasivos corrientes totales		<u>54.386.239</u>	<u>88.682.000</u>
Pasivos totales		<u>54.386.239</u>	<u>88.682.000</u>
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora			
Capital social	V	30.000.000	26.020.000
Ganancias acumuladas	V	5.188.485	10.345.000
Total Patrimonio		<u>35.188.485</u>	<u>36.365.000</u>
Participaciones no controladoras		<u>0</u>	<u>0</u>
Patrimonio y pasivos totales		<u>89.574.724</u>	<u>125.047.000</u>

Ver las revelaciones que acompañan los estados financieros.


ELIANA PATRICIA MUÑOZ MORENO
REPRESENTANTE LEGAL
CC # 1,067,847,909


ALVARO J. GARCÍA LORA
CONTADOR PÚBLICO
TP - 58790-T

	Nota No.	31 Dic 2024	31 Dic 2023
Resultado de periodo			
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	VI	359.288.096	276.852.000
Costo de ventas		-140.299.553	-10.532.000
Ganancia bruta		218.988.543	266.320.000
Otros ingresos	VI	0	0
Otros Gastos		0	0
Gastos de administración	VI	-207.776.300	-253.411.000
		-207.776.300	-253.411.000
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		11.212.243	12.909.000
Costos financieros	VI	-3.229.959	-2.948.000
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		7.982.284	9.961.000
Gasto por impuestos y reservas		-2.793.799	-3.486.000
Ganancia (pérdida)		5.188.485	6.475.000
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora		5.188.485	6.475.000

Ver las revelaciones que acompañan los estados financieros.


ELIANA PATRICIA MUÑOZ MORENO
REPRESENTANTE LEGAL
CC # 1.067.847.909


ALVARO J. GARCIA LORA
CONTADOR PÚBLICO
TP 58799-T

NEURODIVERSO SAS NIT: 901514709-8

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Todos los valores están expresados en miles de pesos)

NEURODIVERSO SAS NIT: 901514709-8, y domicilio principal en la ciudad de Montería - Colombia en la CL 59 8 87 - Barrio la castellana, constituida por documento privado, inscrita en la Cámara de Comercio de Montería el día 18 de agosto de 2021 bajo el registro No. 53827 del Libro IX, El objeto social de empresa es “la prevención y tratamiento de problemas, trastornos mentales y comorbilidades relacionadas, la estimulación del desarrollo integral y de salud mental mediante una intervención multidisciplinaria, la generación de experiencias educativas asesorías, investigación en temas de salud mental, educación y desarrollo, así como otras actividades relacionadas. Es una entidad vigilada por la superintendencia nacional de salud.

Los estados financieros de NEURODIVERSO SAS a 31 de diciembre del 2024 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas 2009 y Internacionales sus decretos de Contabilidad reglamentarios (IASB) y aplicables adoptadas 2784 en de 2012, Colombia 3022 según de la 2013 Ley y 1314 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF), junto con sus interpretaciones, corresponden a las traducidas al español y emitidas en el año 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB; adicionalmente, se deben mencionar las excepciones o Leyes adicionales que se apliquen dentro del marco técnico normativo. Con la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros La compañía, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad - CINIIF.

El Decreto 3022 de 2013 se encargó de reglamentar el marco técnico normativo con respecto al proceso de implementación de NIIF para el Grupo 2 (PYMES), incluyendo dentro de este el cronograma de aplicación. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2016, pero con el año 2015 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

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 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.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

I EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1. OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en la empresa NEURODIVERSO SAS

2. ALCANCE

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en:

Efectivo y equivalente al efectivo, Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas que reflejan recursos de liquidez inmediata, para NEURODIVERSO SAS, y que pueden ser utilizadas para el desarrollo de su objeto social, con aplicación de los siguientes conceptos:

- Caja general
- Cajas menores
- Bancos en moneda nacional
- Inversiones a corto plazo

3. DEFINICIONES

Efectivo y equivalente al efectivo: Incluye la caja y bancos con valores representados en moneda nacional, el saldo hasta el 31 de diciembre del 2024 y 2023

Detalle cuentas	2024	2023
Cajas menores	125.000	0
Caja General	150.000	900.000
Bancos	8.933.791	10.369.000
Total. Efectivo y equivalentes al efectivo	9.208.791,00	11.269.000

Equivalente al Efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo, con alto grado de liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en Su valor.

4. NOTA CONTABLE GENERAL

equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste, se valoran y reconocen todas las El efectivo transacciones en los estados financieros Al cierre contable anual, se debe verificar que se hayan incluido, en los equivalentes de efectivo, las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- a) Que sean de corto plazo y con porcentaje de liquidez alto, con un vencimiento menor o igual a (3) tres meses desde su adquisición.
- b) Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- c) Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que propósitos de inversión.

5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

El efectivo Y equivalentes al efectivo, son considerados como un instrumento financiero activo, que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste, se traslada a otro equivalente de efectivo tales como depósitos a la vista, en Bancos, ya sea en cuentas corrientes o de ahorro y su medición corresponderá al importe nominal. Se reconocerán los cheques pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo éstos los cheques pendientes por depositarse en las de cuentas de bancos: Corrientes o de ahorro a nombre de NEURODIVERSO SAS.

II CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1. OBJETIVO

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo.

2. ALCANCE

Éstas provienen de la prestación del servicio de salud, consulta externa con el fin de mejorar la salud mental de los pacientes.

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre del 2024 tuvieron un saldo de \$ 471.770 y se describen a continuación: año 2024 y 2023

Detalle cuentas	2024	2023
Deudores del sistema-precio de la transacción-valor nominal	0	0
Anticipo de renta y contribuciones	471.770	0
Otras cuentas por cobrar (deudores varios)	0	\$ 5.351.000
Total. cuentas por cobrar	188.147.706	\$ 5.351.000

DEUDORES: Son aquella persona natural o jurídica que tiene la obligación de satisfacer una cuenta por pagar contraída a la parte acreedora, DEUDORES, CUENTAS POR COBRAR AL COSTO ECONOMICO: Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, PRESTAMOS A SOCIOS, son prestamos realizados en el transcurso de la empresa. LOS ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Corresponden a IMPUESTOS A LAS VENTAS RETENIDOS y otros anticipos de impuestos.

EL DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR: corresponde a rubros por la Pérdida de calidad de la cartera de distintas fuentes económicas en el tema Administrativo; la imposibilidad de recuperar los saldos de cartera.

DEUDORES DEL SISTEMA año 2024 (0)

III.PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1. BJETIVO

Indicar claramente las normas, criterios, consideraciones pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en NEURODIVERSO SAS, se clasifican como propiedades, planta y equipos, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.

2. ALCANCE

Estas notas aplican para aquellos activos tangibles que la empresa, posee para ser usados en la administración; que no están disponibles para la venta y que de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable sea mayor de un (1) año.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El saldo a 31 diciembre 2024 y2023.

Detalle cuentas	2024	2023
Equipo de oficina-muebles y enseres	13.782.000	13.782.000
Equipo de computación y comunicación	11.520.000	11.520.000
Mejoras a propiedades ajenas	54.592.163	54.592.163
Total propiedad planta y equipo	79.894.163	108.427.000

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para NEURODIVERSO SAS durante la vida útil del activo. El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es LÍNEA RECTA, para la totalidad de activos de NEURODIVERSO SAS.

PASIVOS Y PATRIMONIO

IV. PASIVOS

1. OBJETIVO

Establecer las bases contables y criterios para el reconocimiento, medición presentación y revelación de las cuentas por pagar a acreedores y demás obligaciones de NEURODIVERSO SAS

2. ALCANCE

Esta Nota contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes., y otras obligaciones que por sus características no cumplan la definición de pasivos financieros, pero que entran en la categoría de cuentas por cobrar provenientes de las obligaciones contraídas por la empresa, con personas naturales y jurídicas, esta comprenden los siguientes rubros a 31 de diciembre del 2024 y 2023.

Pasivo Financiero. Obligación de la empresa con bancos y con terceros

Detalle cuentas	2024	2023
Obligaciones financieras al costo (terceros)	42.685.440	0
Total obligaciones financieras	42.685.440	0

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios, arriendos el saldo a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Detalle cuentas	2024	2023
Proveedores nacionales	1.837.000	5.569.000
Cuentas por pagar asociadas	6.900.000	73.663.000
Total cuentas por pagar	8.737.000	79.232.000

IMPUESTOS GRAVANES Y TASAS: Pasivos por impuestos corrientes por pagar a 31 Diciembre del 2024 y 2023

Detalle cuentas	2024	2023
Retenciones en la fuente	170.000	4.623.000
Provisión impuesta de renta corriente	2.793.799	3.486.000
Total impuestos por pagar	2.963.799	8.109.000

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: Se presentan los saldos adeudados a los empleados y la seguridad social por conceptos relacionados, con corte a 31 de diciembre del 2024 y 2023

Detalle cuentas	2024	2023
Obligaciones laborales	0	1.341.000
Total. Obligaciones laborales	0	1.341.000

OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS: Los anticipos y avances recibidos de clientes por valor de pesos corresponden a los pagos anticipados para la prestación de servicios de salud o también pagos recibidos por aplicar a facturas. Las EPS realizan algunos pagos y luego envían la relación de facturas para ser bajas con dicho pago.

V PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL: Es la parte del Capital Suscrito que ha sido efectivamente cubierto a la sociedad, corresponde al importe de las Acciones Suscritas por los accionistas que éstos han pagado en dinero o en especie, o por la capitalización de reservas o de utilidades repartibles entre los accionistas.

CAPITAL SUSCRITO: Registra el Ingreso Real al patrimonio del ente económico, de los aportes efectuados por los accionistas y corresponde al valor neto que representan 1.500 acciones a \$20.000. C/una quedando representadas por sus accionistas, el capital suscrito esta todo pagado.

Detalle cuentas	2024	2023
Aportes Suscritos y Pagado	30.000.0000	26.020.000
Resultados del Ejercicios anteriores – Utilidad Acumulada	0	3.870.000
Resultado de Ejercicio	5.188.485	6.475.000
Total. Patrimonio	35.188.485	36.365.000

VI ESTADO DE RESULTADO

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación, se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos. Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Costos y gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS. La Empresa reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de las ventas brutas de servicios las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los accionarios que realizan los propietarios. Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Detalle cuentas	2024	2023
Ingresos por actividades prestación de servicios médicos	365.288.096	0
Ingresos por operaciones mercantiles	0	275.852.000
Devoluciones y descuentos	-6.000.000	0
Ingresos por actividades ordinarias	359.288.096	275.852.000

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD Y COSTO DE VENTAS: insumos y prestación de servicios en los que incurre la empresa para la prestación de servicios en los periodos 2024

Detalle cuentas	2024
Costos por atención en salud	140.299.553
Ingresos por actividades ordinarias	140.299.553

GASTOS DE ADMINISTRACION: Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas, a 31 de diciembre de 2024

Detalle cuentas	2024
Gastos por honorarios	41.307.871
Arrendamientos operativos	65.120.499
Seguros	1.994.313
Servicios	55.305.914
Gastos legales	549.500
Gastos de reparación y mantenimiento	190.000
Adecuación e instalación	9.894.228
Otros gastos	33.413.975
Total. gastos de administración	207.776.300

GASTOS FINANCIEROS: Registra el valor de los gastos causados durante el período en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico, Gastos financieros incluyen cada uno de los rubros por conceptos de gastos bancarios. Comisiones. Intereses y gravamen movimiento, a 31 de diciembre 2024 Y 2023

Detalle cuentas	2024	2023
Gastos bancarios, comisiones, intereses y GMF	3.229.959	2.948.000
TOTAL. Gastos financieros	3.229.959	2.948.000

IMPUESTO A LAS GANANCIAS: En 2024 las sociedades tributarán a la tarifa del 35% de las utilidades del ejercicio determinada restando de los ingresos netos los gastos deducibles.

Detalle cuentas	2024	2023
Impuesto de renta y complementarios vigencia cte	2.793.799	3.486.000
Total gastos por impuestos	2.793.799	3.486.000

UTILIDAD DEL PERIODO: registra el valor de los resultados obtenidos por el ente económico, como resultado de las operaciones realizadas durante el periodo, esta utilidad después de impuestos es trasladada al patrimonio de la empresa, Utilidad del periodo después de impuestos 2024 \$5.188.485.

VII. Hechos Ocurredos con Posterioridad al Cierre del Período Sobre el que se Informa:

No tenemos conocimiento de ningún efecto subsecuente que haya ocurrido entre la fecha de corte los estados financieros individuales (31 de diciembre de 2024) y la fecha de autorización de éstos, que requieran una modificación de las cifras presentadas en los estados financieros individuales o divulgación de las notas de estos.


ELIANA PATRICIA MUÑOZ MORENO
REPRESENTANTE LEGAL
CC # 1.087.847.909


ALVARO J. GARCIA LORA
CONTADOR PÚBLICO
ID - 68790-T