

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Información General

La Empresa SURCOLOMBIANA DE NEUROCIENCIAS SAS, fue constituida el día 08 de Septiembre de 2011, mediante Documento Privado en Neiva (Huila), de acuerdo con las leyes colombianas y por un término de duración indefinido, con domicilio en la ciudad de Neiva, departamento del Huila. El objeto social principal de la sociedad es prestar servicios relacionados con la práctica médica.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 3022 de 2013 y actualizadas por el decreto 2496 de 2015.

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES, se ha definido la fecha de inicio de transición el 01 de enero de 2015, fecha en la cual fue preparado el Estado de Situación Financiera de Apertura a la fecha de transición a las NIIF. Los estados financieros se encuentran presentados en pesos colombianos.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, **La Empresa de SURCOLOMBIANA DE NEUROCIENCIAS SAS**, aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el software contable **WORD OFFICE**, adquirido por la Compañía para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Otros activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se midió al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. Los ingresos procedentes por la prestación de servicios se reconocen por el grado de avance siempre que los costos puedan ser identificables. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al costo de la transacción.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	De 30 a 80 años
Terrenos	Vida útil indeterminada
Maquinaria y equipo	De 3 a 25 años
Equipo de transporte	De 5 a 15 años
Muebles y enseres y equipo de cómputo	De 3 a 20 años
Mejoras a propiedades	De 3 a 10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

En cumplimiento de las políticas definidas por la empresa para las estimaciones de vida útil de la propiedad planta y equipo, se están aplicando las siguientes:

Edificios	50 años
Terrenos	Vida útil indeterminada
Maquinaria y equipo	25 años
Equipo de transporte	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	20 años
Equipos de cómputo	5 años

Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de ocho años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, medidos al costo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la empresa, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. No existen en la empresa prestaciones extralegales, ni pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos. El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Todos los productos fabricados por la empresa están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un mes. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Moneda funcional

Se expresarán en pesos colombianos, que es la moneda funcional de **La Empresa de SURCOLOMBIANA DE NEUROCIENCIAS SAS** y la moneda de presentación de Los Estados Financieros.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas mayores a sesenta días en este rubro. El siguiente es el detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
CAJA	0	88.577.154
BANCOS	270.462.049	42.810.047
TOTAL	270.462.049	131.387.201

Nota 6. Cuentas Por cobrar

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
DEUDORES DEL SISTEMA- PR. TRANSACCIÓN - VR. NOMINAL	6.370.732	1.778.732
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	5.000.000	8.522.500
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	299.801.397	245.125.393
DEUDORES VARIOS		
TOTAL	311.172.129	255.426.625

En el año 2023 se efectuó la revisión a la cartera y no se determinó evidencia objetiva de deterioro para ninguna cuenta por cobrar.

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

CONCEPTO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
EQUIPO DE OFICINA	33.868.401	33.868.401
DEPRECIACION ACUMULADA	-4.411.431	4.411.431
EQUIPO DE COMPUTO	1.217.800	1.217.800
DEPRECIACION ACUMULADA	-410.250	410.250
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	167.545.000	167.545.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-60.806.434	60.806.434
EQUIPO DE TRANSPORTE	67.762.500	67.762.500
DEPRECIACION ACUMULADA		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	204.765.586	204.765.586

Nota 11. Pasivos financieros

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	AÑO 2.023	AÑO 2.022
CREDITOS	18.706.111	28.390.330

CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
HONORARIOS	80.038.461	6.663.509

CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	24.398.050
DIVIDENDOS		
TOTAL	98.744.572	59.421.889

Nota 12. Otros pasivos corrientes:

OTROS PASIVOS CORRIENTES	AÑO 2.023	AÑO 2.022
RETENCION EN LA FUENTE	277.056	3.011.700
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-7.653.400	8.938.110
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
PARA OBLIGACIONES FISCALES	4.893.700	3.362.300
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.742.517	7.242.517
TOTAL	102.004.445	81.976.516

Nota 15. Patrimonio.

PATRIMONIO	AÑO 2.023	AÑO 2.022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	40.000.000	40.000.000
RESERVAS OBLIGATORIAS	20.000.000	20.000.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	174.792.424	60.039.065
RESULTADOS ACUMULADOS	449.602.896	389.563.831

Nota 15. Ingresos de actividades ordinarias
El siguiente es el detalle a diciembre 31:

INGRESOS	AÑO 2.023	AÑO 2.022
INSUMOS Y MATERIALES	0	278.200.520
CONSULTA EXTERNA	0	0
SERVICIO INTEGRAL HOSPITALIZACION INTERNACION	1.011.586.879	850.560.000
TOTAL	1.011.586.879	1.128.760.520

Cuando una transacción no cumple los requisitos para reconocerse como un ingreso ordinario, la entidad registra esta partida como un pasivo en el rubro denominado “otros pasivos no financieros – anticipo de clientes”.

Nota 16. Costo de la prestación de servicios de salud

El siguiente es el detalle a diciembre 31 es de \$ 528.292.467

Nota 17. Gastos de administración

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

GASTOS DE ADMINISTRACION	AÑO 2.023	AÑO 2.022
SUELDOS Y SALARIOS	48.600.000	81.316.000
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.656.200	15.496.800
PRESTACIONES SOCIALES	9.927.840	17.891.760
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	899.051
GASTOS POR HONORARIOS	9.022.500	19.477.500
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANC	42.000	190.000
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	22.800.080	23.751.900
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.352.128	1.160.436
SEGUROS	2.830.981	6.356.952
SERVICIOS	26.968.502	47.312.309
GASTOS LEGALES	36.726.560	50.850.806
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	15.562.337	1.308.916
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	12.360.600	7.565.778
GASTOS DE TRANSPORTE	8.017.095	14.624.958
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	57.120	0
OTROS GASTOS	114.072.044	43.114.533
TOTAL	319.795.987	331.317.699

Nota 18. Gastos de Distribución

En el año 2023 no hubo gastos de publicidad de 2023., fueron de \$0

Nota 19. Otros ingresos

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	AÑO 2.023	AÑO 2.022
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0	210.576
DESCUENTOS COMERCIALES	33.979.460	9.911.472
DIVERSOS	267.200	28.399
TOTAL	34.246.660	10.150.447

Nota 21. Gastos Financieros

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Corresponde a gastos Bancarios

FINANCIEROS	AÑO 2.023	AÑO 2.022
GASTOS FINANCIEROS	17.643.661	18.940.715
DIVERSOS	0	0
PERDIDA EN RETIROS DE BIENES	0	12.000.000

Nota 22. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las inversiones.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas.

A diciembre 31 la compañía no reconoció el impuesto diferido por no hallarse diferencias entre la conciliación fiscal y contable.

DIANA ISABEL HERMIDA ECHEVERRY

Representante legal



LARRY FERNANDO SANCHEZ UMAÑA

Contador Público T.P127650

