

NEUROCOM GROUP SAS

NIT: 90057032- 5

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES Periodos: 2025 vs 2024

Yensy Copete Perilla
Contadora Pública

www.neurocomgroup.com

Tel. 6013843293/3177014954- Av. Cra. 19 No. 97-31 Of. 704
Bogotá –Colombia

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CIERRE DEL
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Expresadas en pesos colombianos**

Nota 1 Información general de la sociedad

NEUROCOM GROUP SAS es una entidad privada que se constituyó por documento privado el 23 de Octubre del 2012, inscrita en la cámara de comercio el 15 de noviembre de 2012 bajo el No 01681253 del libro IX.

La entidad tiene por objeto social principal: Actividades de la práctica médica, sin internación y la asesoría empresarial en materia de gestión, educación y desarrollo humano, Asesoría y consultoría en educación superior, formulación, ejecución y evaluación de proyectos de investigación y desarrollo en ciencias sociales y humanas, en investigación y desarrollo científico y tecnológico en el campo de la neurociencia.

Su domicilio se encuentra en la ciudad de Bogotá, el término de duración de la Compañía es indefinido y se encuentra bajo el principio de empresa en marcha.

Los órganos de administración de la sociedad son: Junta directiva y representante legal.

1.1 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Sociedad para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Compañía tendrá continuidad en su operación.

Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que la sociedad está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones.

Nota 2 Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la Compañía, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NIIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decretos 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021

Control de detalle: para mantener el valor probatorio de los libros de contabilidad y cumplir con las disposiciones legales vigentes, las diferencias entre la norma contable y la norma tributaria son contabilizadas en cuentas particulares dentro del mismo software contable y bajo un solo libro de Contabilidad

2.1 Bases de Preparacion

Bases de Medición Los Estados Financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico y el valor razonable.

- i. Costo histórico El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- ii, Valor razonable El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

2.1.1. Moneda funcional y de presentación Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Compañía se expresan en la moneda pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y de presentación, Sus Estados Financieros se revelan con periodicidad anual con corte a 31 de diciembre.

Notas 3 Resumen de políticas contables significativas

3. NIIF para Pymes nuevas y revisadas

Durante el año 2025 no hubo modificaciones a las normas para preparadores pertenecientes al grupo 2 (NIIF para PYMES).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

3.2. Moneda funcional, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la sociedad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Sociedad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

Neurocom Group SAS. considera un porcentaje en relación con el monto total de los activos o pasivo más patrimonio con el fin de acercarse al criterio de materialidad definido por el organismo de control fiscal para efectos de auditar los estados financieros y emitir la opinión sobre su razonabilidad.

3.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja menor, cuenta corriente y cuenta de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.4 Cuentas por cobrar clientes nacionales

La prestación de servicios se realiza en condiciones de crédito normales sin devengar intereses, y las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Se mantienen a al costo inicial, debido a que son cuentas de corto plazo.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrarnos son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5 Acreedores comerciales y cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y las cuentas por pagar corresponden a obligaciones pactadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Sociedad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados, midiéndolos por el valor acordado con el proveedor. Posteriormente se miden a costo inicial debido a que corresponden a cuentas por pagar de corto plazo.

3.6 Medición Activos fijos y depreciación

Activos medidos por su valor razonable como los edificios y los terrenos: estos se midieron una sola vez y se estableció la política de no volver a reconocer contablemente las

valorizaciones. Eventualmente se pueden hacer valorizaciones de inmuebles a criterio de la sociedad y revelar en notas dicho valor comercial.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada - basándose en vidas útiles razonablemente establecidas -. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida será incluida en el resultado del período.

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.

Para efectos de cada cierre contable, la sociedad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la sociedad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Neurocom Group SAS tenga con activos similares.

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas para cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo:

Edificaciones De 40 años – 100 años

Maquinaria y equipo De 5 a 10 años

Muebles, enseres y equipo de oficina De 5 a 10 años

Equipo médico científico De 5 a 10 años

Equipos de comunicación y computación De 3 a 5 años

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería De 5 a 10 años

Bienes que se llevan directamente al gasto:

- (a) Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- (b) Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 1 (uno) SMMLV.
- (c) Tendrán control administrativo, los Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que sus valores se encuentren entre 0,5 y 1 (uno) SMMLV, adicional a ello, los que se encuentren entre 0 y 0.49 SMMLV, solo tendrán control administrativo los bienes que de acuerdo a su especificidad y uso común lo ameriten
- (d) Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni potencial de servicios, o no prestan un apoyo administrativo y que no estén destinados para la venta.

Los activos de menor cuantía se depreciarán en 12 meses, estos se clasificarán de acuerdo con los siguientes criterios de materialidad:

Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Los equipos de cómputo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Maquinaria y equipo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Muebles y equipos de oficina cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Las vidas útiles y métodos de depreciación de activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre del ejercicio, en caso de que sea requerido.

3.7 Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias provienen de la práctica médica, sin internación

Los ingresos se realizan por la prestación de servicios directa por lo tanto los ingresos por servicios prestados se reconocen en el momento de la venta. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida y representan importes a cobrar por los servicios prestados menos devoluciones y descuentos.

Cuando la contraprestación se recibe en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir. Por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado. La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago. "

3.8 Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados de la sociedad incluyen beneficios de corto plazo y planes de aportes definidos.

3.8.1 Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la sociedad y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios ala Sociedad y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Sociedad.

3.9 Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la sociedad.

Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la sociedad no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener un beneficio económico.

3.10 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.11 Reconocimiento de costos y gastos

La sociedad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

3.12 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La sociedad clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente a efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La sociedad clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguientes a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4.1 Provisiones

La estimación de las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Sociedad a la fecha de cierre. La

información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisionesde los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

4.2 Impuesto a la renta e impuesto de renta diferido

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, de acuerdo con la legislación fiscal vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Para efectos de soportar el reconocimiento contable del activo por impuesto de renta diferido activo, se realizan proyecciones fiscales sobre los resultados de operación futuros.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de lasociedad sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar. Al 31 diciembre, lacompañía no registra impuesto diferido activo debido a que es incierta tanto su recuperación como la obtención de beneficios futuros. Cada año se evalúa la situaciónfinanciera de la sociedad para determinar el registro del impuesto.

	2025	2024	Variación
NOTA: 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
Bancos	2.210.425	26.051.047	-23.840.622
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.210.425	26.051.047	-23.840.622

Se clasifica como equivalente de efectivo partida que sean fácilmente convertibles en dinero a la vista en menos de tres meses, sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y de gran liquidez para la sociedad.

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2025 y 2024

	2025	2024	Variación
NOTA: 6 DEUDORES COMERCIALES			
Cientes	0	495.600	-495.600
Renta	137.574	24.342.247	-24.204.673
Autorenta (1)	49.697.849	68.812.435	-19.114.586
TOTAL DEUDORES	49.835.423	93.650.282	-43.814.859

(1) El valor mas representativo para el 2025 corresponde al porcentaje del 1,1% sobre el total de ingresos generados durante el año.

	2025	2024	Variación
NOTA: 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Equipo de Oficina- Muebles	18.257.442	17.613.442	644.000
Equipo de Oficina- Equipos	1.013.900	1.013.900	0
Otros equipos de Oficina	175.450	175.450	0
Equipo de computacion y comunicación	33.127.986	28.227.986	4.900.000
Equipos Medicos	133.504.606	91.780.115	41.724.491
Depreciacion Activos fijos	-84.219.934	-84.600.609	380.675
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	101.859.450	54.210.284	47.649.166





NOTA: 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2025	2024	Variación
Obligaciones financieras (1)	82.012.329	51.869.973	30.142.357
Otros gastos y costos (2)	1.500.000	60.101.922	-58.601.922
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	83.514.354	111.973.919	-28.459.565

(1) El rubro se compone de las obligaciones adquiridas con : Coomeva con un saldo de \$40,533,000 y tarjetas de credito Falabella, Tuya y occidente por un valor de \$12,017,000.

(2) El saldo esta compuesto principalmente por el crédito adquirido con el socio Edgar Peña por concepto de cubrimiento de obligaciones laborales durante los años 2023 y 2024 que al cierre del año 2025 se encontraba en \$29,41,000

NOTA: 9 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

	2025	2024	Variación
Retenciones por pagar	4.715.000	16.630.380	-11.915.380
Industria y comercio	0	11.024.314	-11.024.314
TOTAL OBLIGACIONES EN IMPUESTOS	4.715.000	27.654.693	-22.939.693

NOTA: 10 ACREEDORES VARIOS

	2025	2024	Variación
Anticipos pagados por clientes (1)	32.229.749	0	32.229.749
TOTAL ACREEDORES VARIOS	32.229.749	0	32.229.749

(1) Corresponde a los tratamientos pagados por anticipado y de los cuales no se ha logrado ejecutar el 100%, los principales cliente son:

Nombre tercero	Saldo final
GINA CAROLINA AVELLA CASTIBLANCO	5.428.000,00
TRANSPORTES HOLDING SAS	4.683.500,00
ERNESTO ZAMORA JORGE	3.997.500,00
JAVIER PARRA SATIZABAL	3.717.000,00
YENNY CAROLINA CAMACHO GARCIA	2.158.750,00
LUZ ANDREA PINILLA TORRES	2.098.333,00
LIZ JERALDINE JOVEN GARCIA	1.923.750,00
PEÑA NUBIA PEÑA NUBIA	1.810.000,00
LIZBETH ALEJANDRA ASTAIZA POLINDARA	1.560.000,00
OTROS CLIENTES	4.852.916,00

NOTA: 11 INGRESOS OPERACIONALES

	2025	2024	Variación
Ingresos Operacionales	1.306.014.111	1.034.593.490	271.420.621
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.306.014.111	1.034.593.490	271.420.621

(1) Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación del servicio médico, sin internación:

SERVICIO PRESTADO	2025	2024
CONSULTA PRIMERA VEZ PSICOLOGIA	252.239.662	125.714.195
CONSULTA PRIMERA VEZ PEDIATRIA	14.270.879	25.159.400
PSICOTERAPIA INDIVIDUAL	357.513.623	55.310.250
TERAPIA DE REHABILITACION COGNITIVA	606.799.534	568.131.985
TERAPIA DE FONOAUDIOLOGIA	81.825.919	256.797.670
OTROS INGRESOS	5.198.000	3.480.000



NOTA: 12 GASTOS DE ADMINISTRACION

	2025	2024	Variación
BENEFICIOS A EMPLEADOS	122.531.586	83.548.292	38.983.294
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18.530.573	14.456.077	4.074.496
GASTOS DE PERSONAL	26.099.549	19.927.356	6.172.193
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	858.400	3.585.147	-2.726.747
HONORARIOS	192.727.212	171.471.879	21.255.333
GASTO POR IMPUESTOS	11.747.000	-	11.747.000
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS (1)	192.993.234	154.313.745	38.679.489
SEGUROS	4.824.700	2.194.491	2.630.209
SERVICIOS	4.369.827	2.963.560	1.406.267
GASTOS LEGALES	2.960.252	3.326.643	-366.391
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO (2)	18.728.455	2.328.799	16.399.656
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6.419.325	15.396.380	-8.977.055
OTROS GASTOS	18.865.382	53.079.822	-34.214.439
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	621.655.495	526.592.191	95.063.304

(1) El incremento corresponde al reconocimiento del gasto durante todo el año 2025 del arriendo de las 3 oficinas y el incremento con IPC de cada uno

(2) El incremento corresponde a los mantenimientos de pinturas, cambios de muebles, luminarias entre otros realizados a las oficinas

NOTA: 13 GASTOS COMERCIALES

	2025	2024	Variación
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	262.631.034	216.190.654	46.440.380
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (1)	-	1.653.790	-1.653.790
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	43.234.646	48.431.715	-5.197.069
PRESTACIONES SOCIALES (2)	60.585.238	48.730.569	11.854.669
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.374.500	309.000	3.065.500
GASTOS POR HONORARIOS (3)	137.682.462	71.065.847	66.616.615
SERVICIOS	120.279.316	88.563.138	31.716.178
OTROS GASTOS	31.030.606	10.709.439	20.321.167
TOTAL GASTOS COMERCIALES	658.817.802	485.654.152	173.163.650