

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
NIT 901.082.946-1

Estado de situación financiera del 1 al 31 de diciembre del 2024 Y 2023
(Expresados en pesos colombianos)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	\$ 2.432.312,39	17.100.932
Instrumentos Financieros con deudores comerciales	4		
Certificados de depósito a término		16.697.000	16.697.000
Deudores comerciales		155.513.547	51.557.932
Impuestos corrientes		90.017.774	63.505.098
Prestamo a trabajadores			
Deudores varios		170.727.029	-
Total Instrumentos Financieros con deudores comerciales		432.955.350	131.760.030
		-	-
Total activo corriente		435.387.663	148.860.962
Activos Fijos			
Propiedad, planta y equipo:	5		
Equipo de oficina		13.021.060,00	16.725.748
Total propiedad, planta y equipo		13.021.060	16.725.748
Cargos diferidos		110.000.000	149.900
Activos por impuesto diferido		110.000.000	149.900
Total activo no corriente		\$ 123.021.060	16.875.648
Total activo		\$ 558.408.723	165.736.610
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras		1.365.407	16.903.315
Proveedores y otras cuentas por pagar	6	9.768.564	21.963.224
Impuestos corrientes	7	8.632.347	1.294.913
Beneficios a empleados	8	55.282.341	66.470.379
Anticipos y avances recibidos		-	-
Total pasivo corriente		75.048.659	106.631.831
Pasivo largo plazo:			
Proveedores y otras cuentas por pagar		-	-
Cuentas por pagar a socios		-	-
Provisiones			
Otros Pasivos			
Anticipos y avances recibidos		87.114.197	-
Total pasivo no corriente		\$ 87.114.197	-
Total pasivo		\$ 162.162.857	106.631.831
Patrimonio			
Capital emitido	10	700.000.000	700.000.000
Reservas para futuras capitalizaciones		302.216.490	-
Resultados de ejercicios anteriores		(614.658.518)	(599.355.282)
Resultados del ejercicio		8.687.895	(41.539.939)
Superavit por valorizaciones			
Patrimonio, neto		\$ 396.245.867	59.104.779
Pasivo + Patrimonio		\$ 558.408.723	165.736.610

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Julio Alberto Omaña Gutierrez
CC. 1126421602
Representante Legal



Diana Carolina Zambrano Aguilar
Contador
T.P. 142023-T

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
NIT 901.082.946-1

Estado de Resultado Integral

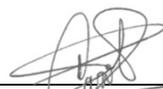
Estado de resultado integral del 1 al 31 de diciembre del 2024 comparado con año 2023

(Expresados en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Actividades Ordinarias			
Ingresos de actividades ordinarias	10 \$	714.644.453	588.723.231
Costo en ventas	11	424.775.900	225.677.708
		289.868.553	363.045.523
Beneficio Bruto			
Otros ingresos		-	-
Gastos de Ventas		-	-
Gastos de Administración	12	267.874.124,00	392.513.974
Otros Gastos		-	-
		21.994.429	(29.468.451)
Ganacia (perdida) por actividades de operación			
Ingresos financieros	10	7.651.671	-
costos financieros	12	20.958.205	12.071.488
		(13.306.534)	(41.539.939)
Ganacia (perdida) antes de impuestos			
Gasto por impuestos		-	-
		8.687.895	(41.539.939)
Ganancia procedente de operaciones continuadas			
Ganancia procedente de operaciones discontinuas		-	-
		8.687.895	(41.539.939)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Julio Alberto Omaña Gutierrez
CC. 1126421602
Representante Legal



Diana Carolina Zambrano Aguilar
Contador
T.P. 142023-T

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

(1) Ente Económico

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS fue inscrita el 24 de mayo de 2017 bajo el número 02820415 en la cámara de comercio de Bogotá.

El objeto social principal de la Compañía es realizar cualquier actividad comercial o civil lícita.

(2) Principales Políticas y Prácticas Contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Según Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013, Decreto 2784 y 2706 de acuerdo a su clasificación la compañía pertenece al GRUPO 2 Pymes.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones, cuyo concepto define el precio que sería 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.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se consideró como material toda partida que superó el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

A. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta NEUROFAMILIA. Incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas que cumplan con las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original no superior a 3 meses desde de la fecha de adquisición.
- Que sean fácilmente convertibles en importes de efectivo.
- Y que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean sustancialmente, equivalentes al efectivo.

Cuando las inversiones presentan un vencimiento corto, las variaciones en su valor son inmateriales y por tanto, el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

De acuerdo a esta clasificación, NEUROFAMILIA agrupará las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, que serán utilizadas para el desarrollo de su objeto social, tales como:

- ✓ Caja general
- ✓ Cuentas bancarias en moneda nacional

B. Instrumentos financieros con deudores comerciales

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Instrumento financiero: es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: es cualquier activo que sea:

- a) efectivo;
- b) un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c) un derecho contractual:
 - (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad;
 - (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad;
- d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
 - (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
 - (ii) un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee NEUROFAMILIA:

- Clientes.
- Accionistas
- Empleados.
- Deudores varios.

No aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar bajo NIIF, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero.

El alcance de esta política no incluye las cuentas por cobrar por concepto de impuestos y contribuciones por pagar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar) debido a que no

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

presentarían retraso en su pago

Clasificación

Activos Financieros

NEUROFAMILIA clasificará los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base del:

a) Modelo del negocio de NEUROFAMILIA para gestionar los activos financieros y b) de las características de los flujos contractuales del activo financiero:

- a. Se clasificarán los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en resultados si NEUROFAMILIA mantiene estos activos para negociar.
- b. Se clasificarán los activos financieros como activos al costo amortizado si NEUROFAMILIA mantiene estos activos hasta el vencimiento y estos activos dan lugar a flujos de efectivo en fechas determinadas.
- c. Se clasificarán los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en ORI, si NEUROFAMILIA adquiere instrumentos de patrimonio y no serán mantenidos para negociar.

Pasivos Financieros

NEUROFAMILIA clasificará los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo excepto por los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.

Se puede contabilizar un pasivo financiero al valor razonable con cambios en resultados si con ello se elimina o reduce significativamente alguna incoherencia en la medición o en el reconocimiento o gestiona los pasivos financieros sobre la base del valor razonable.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Deterioro de Instrumentos Financieros

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee NEUROFAMILIA con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar.

NEUROFAMILIA no esperará a que la pérdida sea incurrida para reconocerla, por tal razón al inicio de un contrato y en cada cierre contable, se reconocerá la pérdida crediticia esperada teniendo en cuenta el comportamiento histórico de la cartera.

NEUROFAMILIA de acuerdo a su modelo de negocio y características de su objeto social, evalúa de manera individual y anual el deterioro de sus cuentas por cobrar, agrupando estos instrumentos financieros sobre la base de características de riesgo crediticio compartidas con el objetivo de facilitar el análisis.

Análisis individual

Para un activo financiero que tiene deteriorado el crédito en la fecha de presentación, pero que no es un activo financiero comprado u originado con deterioro crediticio, NEUROFAMILIA medirá las pérdidas crediticias esperadas como la diferencia entre el importe en libros bruto del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El ajuste se reconoce en el resultado del periodo como una ganancia o pérdida por deterioro de valor

La Compañía calcula la provisión de las cuentas por cobrar – clientes por el procedimiento de provisión general equivalente al (5%) para las deudas que en el último día del y ejercicio gravable lleven más de tres meses de vencidas sin exceder de seis (6) meses.

El diez por ciento (10%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de seis (6) meses de vencidas sin exceder de un (1) año.

El quince por ciento (15%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de un (1) año de vencidas.

Retiro o baja en cuentas

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por NEUROFAMILIA anualmente, al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

Se realiza un reunión de accionistas, los cuales después de validar la cartera no cobrada después de un año se procede a realizar un acta con la relación de las facturas a deteriorar, que van amortizando a reconociendo a 36 meses.

Si por cualquier circunstancia no existe provisión se debe cargar directamente a las cuentas de gastos como castigo de saldos deudores.

NEUROFAMILIA. Dará de baja en cuentas un activo financiero cuando:

- ✓ Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- ✓ Se transfieran sustancialmente a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- ✓ Aunque conserve algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, la compañía transfiere el control del activo a otra parte con la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, NEUROFAMILIA.:

- I. dará de baja en cuentas el activo, y
- II. reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Baja en cuentas de una Pasivo Financiero

NEUROFAMILIA. Solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Si un prestamista y un prestatario intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, NEUROFAMILIA contabilizará la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

NEUROFAMILIA. Reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido

Reintegro de cuentas por cobrar

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y ésta pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar que se haya utilizado.

La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión.

El valor de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo

C. Deterioro de valor

Esta política se aplica para los activos de la compañía. En caso de no poderse estimar el importe recuperable del activo individualmente, se estima sobre los activos que conformen las Unidades Generadoras de Efectivo definidas por NEUROFAMILIA.

Normalmente estas UGE corresponden a los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles.

Esta política contable no aplica para:

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

- ✓ El deterioro de los inventarios, tratada en la política contable de inventarios.
- ✓ El deterioro de las cuentas por cobrar, ya que el tratamiento para estas partidas se expone en la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

La pérdida por deterioro del valor en un activo es la diferencia entre el valor en libros de un activo y su valor recuperable.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor resultante entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No siempre será necesario que NEUROFAMILIA determine el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excede al importe en libros del activo, el activo no sufre deterioro de su valor y, no será necesario estimar el otro importe.

Para determinar si hay o no deterioro se debe evaluar unos indicadores que se explican a continuación:

Análisis de indicadores

NEUROFAMILIA. Evalúa al final de cada cierre contable (anual como mínimo), si existe algún indicio de deterioro del valor en sus activos. Si existiera este indicio, NEUROFAMILIA estima el importe recuperable para cada activo

D. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión, son bienes inmuebles o comúnmente llamadas propiedades inmobiliarias; este tipo de propiedades corresponden a terrenos o edificios destinados exclusivamente al alquiler o generación de valorizaciones

Esta Norma será aplicable en el reconocimiento, valoración y revelación de información de las inversiones inmobiliarias, incluye aquellos inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión.

En caso de que dichas mejoras obedezcan a un activo que será utilizado en el curso normal de las operaciones por NEUROFAMILIA. Serán reconocidos como activos en construcción de acuerdo a la política contable de propiedad, planta y equipo.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Inversiones inmobiliarias:

- (a) un terreno que se tiene para obtener plusvalías a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio;
- (b) un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado (en el caso de que la entidad no haya determinado si el terreno se utilizará como inmueble ocupado por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que ese terreno se mantiene para obtener plusvalías);
- (c) un edificio que sea propiedad de la entidad (o bien un edificio obtenido a través de un arrendamiento financiero) y esté alquilado a través de uno o más arrendamientos operativos; y
- (d) un edificio que esté desocupado y se tiene para ser arrendado a través de uno o más arrendamientos operativos.

Esta política contable no aplica para:

- Las propiedades que NEUROFAMILIA. mantenga para su uso en el suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.
- Las propiedades que NEUROFAMILIA mantiene para la venta en el curso ordinario de las operaciones

La medición de las propiedades de inversión será a **Costo atribuido**, el cual se define como el importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada.

El costo atribuido es un importe que se puede utilizar como una exención voluntariamente elegida por parte de la entidad en adopción por primera vez en partidas pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión (Si se escoge la aplicación del modelo del costo), y activos intangibles (si cumplen con los criterios de reconocimiento). El costo atribuido no se puede usar en la medición de otros activos o pasivos

Medición Posterior

NEUROFAMILIA. Mide de forma posterior las propiedades de inversión, bajo el modelo del

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el costo en libros se reconoce en el estado de resultados, contra un mayor o menor valor del activo clasificado como propiedad de inversión.

Las erogaciones posteriores como mantenimiento, que realicen los terceros o la Compañía a las propiedades de inversión, se capitalizan al activo siempre y cuando éstas se consideran significativas posterior al análisis de materialidad que realicen las áreas correspondientes; en caso contrario se contabilizan como un gasto en el periodo en que se incurran.

Disposiciones – Baja de cuentas

Las propiedades de inversión se dan de baja en cuentas (eliminadas del estado de situación financiera) en el momento de su venta o cuando las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su disposición.

NEUROFAMILIA debe evaluar como mínimo (1) una vez al año al cierre contable anual si la intención de uso de estos bienes inmuebles ha cambiado.

La disposición de una propiedad de inversión puede producirse bien por su venta o por su incorporación a un arrendamiento.

La pérdida o ganancia resultante del retiro o la disposición de una propiedad de inversión, se determinan como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el importe en libros del activo, y se reconoce en el resultado del periodo en que tenga lugar el retiro o la disposición

E. Propiedades, Planta y Equipo

Propiedades, planta y equipo: son activos tangibles que:

- ✓ Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo
- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por NEUROFAMILIA

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

- ✓ Que sea probable que NEUROFAMILIA obtenga beneficios económicos futuros del activo o esté destinado para fines administrativos.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que NEUROFAMILIA posee para la operación o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil y económica exceda un (1) año; incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Equipo de Oficina
- Equipo de computación y comunicación

La medición de las propiedades, planta y equipo será a **Costo atribuido y a valor razonable**, de acuerdo al activo y al avalúo comercial.

Bienes que se llevan directamente al gasto:

- ✓ Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo.
- ✓ Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a un salario mínimo legal vigente.
- ✓ Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo.
- ✓ Bienes que se consideren necesarios para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo pero que su valor no sea muy significativo o representativo sobre el total del bien.

Sin embargo, la compañía realiza un análisis de las adquisiciones y evalúa la posibilidad de reconocer como elementos de propiedad, planta y equipo algunas de éstas, lo anterior en función de la materialidad definida y las características propias de la transacción.

Revaluaciones anuales.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Se hacen con esta frecuencia únicamente cuando los elementos de propiedad, planta y equipo experimenten cambios significativos y volátiles en su valor razonable.

Revaluaciones cada tres o cinco años.

Cuando un elemento de propiedad, planta y equipo experimente cambios no significativos en su valor razonable, la frecuencia de las revaluaciones puede hacerse cada tres o cinco años.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que NEUROFAMILIA espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. Uso esperado del activo.
- b. Estado físico del activo.
- c. Obsolescencia técnica.
- d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro de propiedades planta y equipo, estimadas por la gerencia en acompañamiento de expertos correspondientes.

- o **Equipo de oficina:** 10 años (Define Avaluador)
- o **Equipos de Cómputo y Comunicaciones:** equipos de telecomunicación y audiovisuales a 5 años (Define Avaluador)

Inicio depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

para ser capaz de operar de la forma prevista por La gerencia de NEUROFAMILIA.

Fin depreciación

La depreciación de un activo termina cuando se da de baja en cuentas, cuando el activo haya culminado su vida útil al servicio para NEUROFAMILIA o cuando el activo se clasifique como mantenido para la venta.

La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Deterioro de valor

Al final del periodo contable, NEUROFAMILIA debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos para NEUROFAMILIA

Retiros y baja en cuentas

NEUROFAMILIA da de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- ✓ En la disposición o venta;
- ✓ Cuando los activos de NEUROFAMILIA no le permita obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

NEUROFAMILIA reconoce la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas y no clasifica estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

F. Beneficios a Empleados

Esta política trata de los beneficios otorgados a los empleados por la prestación de servicios.

Los beneficios a los empleados a los que se aplica esta política comprenden los que proceden de:

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

- ✓ planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre NEUROFAMILIA. y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes;
- ✓ requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados sectores industriales, mediante los cuales NEUROFAMILIA. se ve obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros de carácter multi-patronal;
- ✓ prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Estas prácticas no formalizadas dan lugar a obligaciones implícitas, cuando NEUROFAMILIA. no tenga alternativa realista diferente de la de pagar los beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden:

Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:

- ✓ sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- ✓ derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
- ✓ beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados, otros beneficios).

Beneficios post-empleo; tales como los siguientes:

- ✓ beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
- ✓ otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:

- ✓ las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
- ✓ los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y
- ✓ los beneficios por invalidez permanente; y
- ✓ Beneficios por terminación.

Los beneficios a los empleados comprenden los proporcionados a los empleados o a quienes dependen o son beneficiarios de ellos, y pueden ser liquidados mediante pagos (o

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

el suministro de bienes o servicios) realizados directamente a los empleados, a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o a terceros, tales como compañías de seguros.

Un empleado puede prestar servicios en NEUROFAMILIA, a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. A efectos de esta Norma, empleados incluye también a los directores y a otro personal de la gerencia.

G. Ingresos por actividades ordinarias

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de todos los contratos con clientes con los que se definen y estructuran las siguientes transacciones.

- Arrendamiento de oficinas
- Honorarios por la ejecución de proyectos.
- Otros ingresos como:
 - Venta de Activos, bienes y/o servicios
 - Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros
 - Intereses de cuentas por cobrar por financiaciones
 - Dividendos
 - Otros

Los ingresos corresponden a 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 los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio de NEUROFAMILIA, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Los ingresos de actividades ordinarias para NEUROFAMILIA surgen del curso de las actividades ordinarias de la compañía.

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de NEUROFAMILIA, denominados otros ingresos ordinarios y extraordinarios.

Reconocimiento y Medición

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

A medida que una obligación de desempeño se satisface, NEUROFAMILIA reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el valor del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño.

H. Uso de Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras de activos y pasivos reportados y revele los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

(3) Efectivo y Equivalentes de efectivo (NIC 7)

Agrupar las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta NEUROFAMILIA, que serán utilizados para el desarrollo del objeto social, y además cumplen las siguientes condiciones:

- Son a corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento original no superior a 3 meses desde de la fecha de adquisición.
- Son fácilmente convertibles en importes de efectivo.
- Son reconocidas al costo de la transacción
- Y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; tales como:

	2024	2023
Caja	2.039.669,71	-
Bancos	310.556,68	17.100.932,11
Cuentas de Ahorro	82.086,00	-
	2.432.312	17.100.932

La gerencia certifica que los saldos de efectivo y equivalentes, se encuentran sin ninguna Restricción y pueden ser usados por la compañía en cualquier momento.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

(4) Instrumentos Financieros con deudores comerciales (NIC 32 -39)

Los deudores y préstamos a empleados fueron reconocidos inicialmente a costo amortizado, con interés implícito y afectación al patrimonio; los rendimientos posteriores fueron reconocidos mes a mes y aplicados al saldo de las cuentas por cobrar.

Los anticipos que hacen parte de este rubro, son saldos a favor de NEUROFAMILIA, que los proveedores deben reintegrar.

Los instrumentos financieros se clasifican así:

	2024	2023
Cientes	155.513.547	51.557.932
Depósitos	16.697.000	16.697.000
Impuestos corrientes	90.017.774	63.505.098
Anticipos a proveedores		
Deudores Varios	170.727.029	
	432.955.350	131.760.030

(5) Propiedades, Planta y Equipo

Propiedades, planta y equipo (NIC 16)

Se incluyen las propiedades tangibles que la compañía posee para el desarrollo de la operación y para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

económicos futuros, siempre que su vida útil y económica exceda (1) año.

No se calcula perdida por deterioro de valor

Fueron reconocidos a costo atribuido como valor razonable y su depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada a 31 de diciembre de 2023, así:

	VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	12
Equipos de Computación y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	4
Maquinaria y equipo	5

	2024	2023
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Equipo de oficina	19.759.595	19.759.595
Depreciacion	-6.738.535	-3.033.847
	13.021.060	16.725.748
Total Propiedad Planta y Equipo	13.021.060	16.725.748

(6) Proveedores y cuentas por pagar (NIC 32 – 39)

Representa los contratos y documentos por pagar con vencimiento inferior a un año por la adquisición de bienes o servicios para el desarrollo normal de su objeto social; medidos al costo de la transacción incluido los costos de ella.

Ninguna cuenta por pagar tiene calculados intereses por mora, la compañía tiene crédito a 60 días con proveedores.

Dentro de los que encontramos:

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Corto Plazo		
Obligaciones financieras	1.365.407	16.903.315,00
Cuentas por pagar a proveedores	3.053.264	10.675.480
Avances y anticipos recibidos	87.114.197	11.087.644
	91.532.869	38.666.439

(7) Impuestos corrientes y otros impuestos

Incluye todos los impuestos nacionales y distritales por pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente y de periodos anteriores a 31 diciembre, así:

	2024	2023
Otros Impuestos		
Retencion en la Fuente	1.544.000	918.246
Retención de Industria y comercio	294.000	
Industria y Comercio	6.794.347	376.677

(8) Beneficios a empleados (NIC 19)

Comprende todas las contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, en los que se incluyen administradores y gerentes, en contraprestación de sus servicios, reconocidos a valor razonable.

La compañía cuenta con 6 empleados vinculados a través de contratos a término indefinido, afiliados a administradores de Riesgos laborales, salud y pensiones; quienes por ley laboral reciben las prestaciones sociales correspondientes al periodo laborado y mensualmente se hacen los pagos correspondientes a seguridad social.

No existen beneficios post empleo, ni a largo plazo, ni a la terminación
El siguiente es un detalle de la cuenta Obligaciones Laborales al 31 de diciembre:

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

Corto Plazo	2024	2023
Salarios por Pagar	17.410.181	-
Aportes seguridad social	6.715.300	5.975.188
Cesantias Consolidadas ley 50	23.574.556	26.288.259
Intereses de Cesantias	2.711.110	3.086.541
Primas de Servicios	6.150.000	10.625.748
Vacaciones consolidadas	5.436.494	20.494.643
Total a Corto Plazo	61.997.641	66.470.379

(9) Patrimonio de los Accionistas

- ✓ El capital Autorizado está compuesto por 750 (setecientos cincuenta) acciones de \$1.000.000 (un millon pesos) cada una.
- ✓ Se incluye la cuenta de utilidades retenidas generada en la transición a Normas Internacionales de Información financiera.

(10) Ingresos por actividades ordinarias (NIC 18)

Corresponde a la venta de bienes y servicios durante el periodo gravable y en el ejercicio del objeto social. Los principales Ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre, se clasifican así:

Ingresos por actividades ordinarias

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Servicios Gravados Nacionales	714.644.453	588.723.231
-	-	-
	714.644.453	588.723.231
	-	-
	-	-
Total Ingreso Neto	714.644.453	588.723.231

Ingresos financieros

Generados por los rendimientos de los instrumentos financieros, así:

	2024	2023
Indemnización	7.648.004	
Ajuste al peso	3.667	-
	7.651.671	-

(11) Costos (NIC 18)

Los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio.

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Costos de venta (personal y materiales)	424.775.900	225.677.708
	424.775.900	225.677.708

(12) Gastos

Los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio.

De Administración

CENTRO INFANTIL PARA EL NEURODESARROLLO EN FAMILIA SAS
Notas a los Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Gasto de personal	59.858.077	202.213.906
Honorarios	65.987.780	9.900.000
Impuestos corrientes y otros	49.820.529	
Contribuciones y afiliaciones	2.862.213	
Arrendamiento	17.377.680	74.388.858,00
Servicios	25.495.952	17.955.767
Compras de la operación	-	3.550.623
Gastos legales	17.233.918	2.456.000
Mantenimiento y reparaciones	2.101.500	266.900
Depreciacion	3.704.688	
Gastos de Viaje		
Diversos	23.115.786	81.781.920



Diana Carolina Zambrano Aguilar
Contador
T.P. 142023-T