



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general.

Sinaptico IPS SAS, es una sociedad por Acciones Simplificada, que durante el año 2024 y anteriores estuvo en regimen ordinario, y está radicada en el país de Colombia. El domicilio de su sede principal es la Calle 55 27-76 Barrio Galán Gómez, ciudad de Barrancabermeja, Santander.

Sinaptico IPS SAS., nació el 2 de Octubre de 2014, con el objeto de prestar servicios de Neuropsicología y aquellas disciplinas que contribuyen a la rehabilitación del ser humano, tales como: psicología, terapia ocupacional, fisioterapia, fonoaudiología, entre otras.

2. Bases de preparación

Sinaptico IPS SAS., ha preparado sus Estados financieros conforme a las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF para las Pymes), reglamentadas por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, lo cual permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general.

En la preparación de los estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos, las cuales son continuamente evaluadas y se basan en la experiencia histórica de la entidad y otros factores

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de Sinaptico IPS SAS., son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de los activos fijos e intangibles y la provisión de deterioro. Sin embargo, las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros.

Moneda funcional. Las partidas incluidas en los Estados Financieros de Sinaptico IPS SAS., se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera Sinaptico IPS SAS.

La moneda utilizada por Sinaptico IPS SAS, en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Peso Colombiano.

3. Políticas contables

Efectivo y equivalente del efectivo

Sinaptico IPS SAS., mide el efectivo y su equivalente, al valor razonable y comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, encargos fiduciarios por ser inversiones de gran liquidez, títulos de capitalización que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y CDTs a un plazo máximo de tres meses.



SINAPTICO IPS SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024

Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activos financieros corrientes

Están medidos al costo amortizado por el método de interés efectivo. Y comprende los CDTs que Sinaptico IPS SAS., llegase a poseer en las entidades financieras a un plazo mayor de tres meses.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros cuentas por cobrar, se clasificará en el Estado de Situación Financiera como activo corriente para todos los saldos que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como activos no corrientes.

Gran parte de las ventas de Sinaptico IPS SAS., se realizan en condiciones de crédito normales (plazo máximo de 90 días), 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 del 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Método de Interés Efectivo

El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero (o de un grupo de activos financieros) y de distribución de ingresos por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interes efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero y se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial.

Inventarios

Sinaptico IPS SAS., no maneja inventarios, por lo que es una entidad prestadora de servicios.

Activos no financieros corrientes

Comprende los gastos pagados por anticipado, tales como seguros y los anticipos, los cuales son medidos al precio de la transacción y son no financieros, ya que su derecho contractual no es recibir efectivo, sino una contraprestación en especie, ya sea producto y/o servicio.

Impuesto diferido



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo 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 o crédito fiscal 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 la gerencia 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la partida propiedad, planta y equipo se registrarán inicialmente al valor razonable. Y posteriormente, las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se realiza mediante el método de línea recta y su base o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) y se reconoce como gasto del periodo.

Sinaptico IPS SAS., ha determinado las vidas útiles esperadas para las propiedades, planta y equipo, determinando diferentes grupos por categorías y en cada categoría un rango en años, para la vida útil.

Grupo de Activo	Método de depreciación	Vida Útil
Terrenos	N.A.	N.A.
Construcciones y Edificaciones	Línea recta	{40 a 60 años}
Maquinaria y Equipo	Línea recta	{5 a 15 años}
Muebles y Enseres	Línea recta	{5 a 10 años}
Equipo de Oficina	Línea recta	{5 a 10 años}
Equipo de Computación	Línea recta	{2 a 5 años}
Equipo de Comunicación	Línea recta	{3 a 5 años}



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Equipo de Laboratorio	Línea recta	{5 a 10 años}
Vehículos	Línea recta	{5 a 10 años}
Instalaciones, Plantas y Redes	Línea recta	{5 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 ganancias y pérdidas que surgan en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, los cuales se reconocen sólo si cumple los criterios de identificabilidad, control y capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles en Sinaptico IPS SAS, son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas son amortizados durante la vida útil económica y aquellos en que no se tenga confiabilidad de la vida útil serán amortizados a diez (10) 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.

Si los programas informáticos y/o software se actualizan regularmente, dicha actualización se reconocerá como gasto.

Deterioro de los Activos

Sinaptico IPS SAS deberá evaluar en cada fecha de cierre del balance o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, Sinaptico IPS SAS deberá estimar el valor recuperable del activo o Unidad Generadora de Efectivo, para ello, debe tener en cuenta la sección 27 sobre Deterioro del valor de los Activos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.



SINAPTICO IPS SAS POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024

Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para el caso de los proveedores, acreedores y cuentas por pagar, el pasivo es registrado en el momento en que se haya transferido a la empresa los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes y/o servicios; aquellos con vencimiento no superior a un año, y que no tienen un tipo de interés contractual cuyo importe se espera pagar en el corto plazo se podrán valorar por su valor inicial, es decir sin distinguir nominal sin intereses, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

La valoración posterior será por el costo amortizado, es decir, por el importe al que inicialmente fue valorado menos los reembolsos del principal más los intereses calculados según el método del interés efectivo. Cuando el proveedor ofrece descuentos condicionados, Sinaptico IPS SAS., siempre se acogerá a ellos y dicho descuento se reconoce como menor valor del costo.

Beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos de prestaciones sociales, lo cual corresponde al pago de Cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones.

Reconocimiento de Ingresos por actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de productos se reconoce cuando se presta el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Colombia.

4. Efectivo y equivalente al efectivo. Dentro de este rubro se encuentran las siguientes partidas:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4	2023	2024	% VARIACION
Efectivo		217.102.655	4.299.222	-98,0%
Bancos		28.672.238	26.755.431	-6,7%
Cuentas de Ahorro		-	145.231.305	100,0%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		245.774.893	176.285.958	71,7%

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. El siguiente es un detalle de los deudores a 31 de diciembre, incluyendo su deterioro de valor:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	2023	2024	% VARIACION
Cientes		287.102.098	806.247.194	180,8%
Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor		83.404.537	86.237.734	3,4%
Deudas de difícil cobro		-	26.695.275	100,0%
Deterioro de valor		-	178.550.735	100,0%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS C X C		370.506.635	740.629.468	99,9%

6. Activos no financieros corrientes. Los anticipos a proveedores y contratistas se han clasificado en este rubro, ya que son activos no financieros y su saldo a 31 de diciembre son:

ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	6	2023	2024	% VARIACION
-----------------------------------	---	------	------	-------------



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Anticipos a proveedores y contratistas		-	-	100,0%
Gastos pagados por anticipado		845.200	-	0,0%
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		845.200	-	-100,0%

7 Propiedades, Planta y Equipo. Esta partida se encuentra conformada de la siguiente manera a 31 de Diciembre.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7	2023	2024	% VARIACION
Equipo de Oficina		68.587.949	68.587.949	0,0%
Equipo de computación y comunicación		7.000.000	7.000.000	0,0%
Equipo Médico - Científico		-	132.000.000	100,0%
Depreciación acumulada		-	93.717.590	100,0%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		75.587.949	113.870.359	50,6%

8 Activos Intangibles. Dentro de este rubro encontramos licencias de programas informáticos, incluyendo el programa contable de World Office, el cual se amortiza en un periodo de 10 años y licencias de windows office.

9 Impuestos diferidos

Sinaptico IPS, no posee impuestos diferidos, toda vez, que no tuvo diferencias entre la norma contable y tributaria.

10 Pasivos financieros corrientes. Corresponde a las obligaciones financieras que tiene Sinaptico IPS con respecto a los créditos bancarios:

PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	10	2023	2024	% VARIACION
Obligaciones Financieras		86.435.907	72.909.578	100,0%
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		86.435.907	72.909.578	100,0%

11 Pasivos por impuestos corrientes. El detalle de los impuestos que Sinaptico IPS SAS, debe al corte del 31 de Diciembre son:

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	11	2023	2024	% VARIACION
Impuesto de renta y complementarios		91.190.000	146.200.000	60,3%
Impuestos a las ventas		-	-	0,0%
Impuesto de Industria y Comercio		-	4.081.000	100,0%
Imp. Regalías por explotación polialita		-	-	0,0%
TOTAL IMPUESTO CORRIENTES		91.190.000	150.281.000	64,8%

12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Este es el detalle de las cifras con corte a 31 de diciembre:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	12	2023	2024	% VARIACION
Proveedores		-	-	0,0%
Costos y gastos por pagar		38.301.000	57.180.150	49,3%
Deudas con accionistas		62.346.608	38.260.608	-38,6%



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Retenciones en la fuente		2.005.591	11.639.942	480,4%
Reteica		88.955	176.224	98,1%
Retenciones y aportes de nómina		608.000	949.900	56,2%
Acreedores varios		931.500	1.456.000	56,3%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP		104.281.654	109.662.824	5,2%

13 **Beneficios a empleados.** Corresponde a las prestaciones sociales a favor de los trabajadores de Sinaptico IPS SAS., que por Ley Laboral tienen derecho, tales como:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	2023	2024	% VARIACION
Sueldos		-	9.506.000	100,0%
Cesantías		5.703.901	8.650.167	51,7%
Intereses a las Cesantías		785.795	929.588	18,3%
Prima de Servicios		-	-	0,0%
Vacaciones		-	5.024.861	100,0%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		6.489.696	24.110.616	271,5%

14 **Pasivos no financieros corrientes.** Corresponde a los anticipos de clientes y otros, que por ser un pasivo que va a ser cancelado con un bien, y no con efectivo, no posee las características para ser pasivo financiero, y tampoco se puede clasificar como un Inventario, toda vez, que el anticipo no asegura la compra del servicio. A 31 de diciembre, Sinaptico IPS no posee saldo en este concepto.

15 **Patrimonio.** El siguiente es el detalle del patrimonio por el primer semestre con corte a 31 de diciembre:

PATRIMONIO	15	2023	2024	% VARIACION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		80.000.000	80.000.000	0,0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		166.857.775	263.439.797	-36,7%
UTILIDADES ACUMULADAS		166.508.745	336.266.520	-50,5%
TOTAL PATRIMONIO		413.366.520	679.706.317	-39,2%

16 **Ingresos de Actividades Ordinarias.** Sinaptico IPS SAS., obtiene sus ingresos ordinarios en la prestación de servicios terapéuticos, rehabilitación, entre otros. Los saldos a 31 de diciembre, se detallan a continuación:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	2023	2024	% VARIACION
Servicios terapéuticos		1.334.180.247	2.132.104.080	59,8%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS		1.334.180.247	2.132.104.080	59,8%

17 **Costos de Ventas.** Está directamente relacionados con los costos de producción y ventas de los productos de Sinaptico IPS SAS, cuyos saldos a 31 de diciembre son:



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

COSTOS DE VENTAS	17	2023	2024	% VARIACION
Costos de Servicios terapeuticos		782.212.900	1.023.282.500	30,8%
TOTAL COSTOS DE VENTAS		782.212.900	1.023.282.500	30,8%

18 Ganancias antes de impuestos. Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

COSTOS Y GASTOS	18	2023	2024	% VARIACION
------------------------	-----------	-------------	-------------	--------------------

Costos de distribución

Gastos de personal		51.200	-	-100,0%
Arrendamientos		18.437.814	20.364.720	
Servicios		13.690.920	9.408.193	-31,3%
Gastos de mantenimiento		90.000	1.100.000	100,0%
Adecuaciones e instalación		9.182.363	1.753.260	-80,9%
Diversos		5.117.088	4.744.652	-7,3%
Total Costos de distribución		46.569.385	37.370.825	-19,8%

Gastos de administración

Gastos de personal		105.565.639	166.705.388	57,9%
Honorarios		0	7.619.457	100,0%
Impuestos		219.000	5.869.000	2579,9%
Arrendamientos		43.658.700	33.649.600	-22,9%
Seguros		18.710.710	35.248.519	88,4%
Servicios		30.682.779	40.377.533	31,6%
Gastos legales		2.780.450	4.651.394	67,3%
Mantenimiento y reparaciones		8.921.130	14.215.999	59,4%
Adecuaciones e instalaciones electricas		8.314.674	16.293.310	96,0%
Gastos de viaje		196.350	-	-100,0%
Depreciación		0	93.717.590	100,0%
Amortización		0	4.009.750	100,0%
Provisiones		0	178.550.735	100,0%
Diversos		17.809.805	18.653.800	4,7%
Total Gastos de administración		236.859.237	619.562.075	161,6%

Gastos de intereses		109.226	40.748.719	37206,8%
----------------------------	--	----------------	-------------------	-----------------

Otros Ingresos		0	11.711	100,0%
-----------------------	--	----------	---------------	---------------

Otros Gastos		10.381.724	1.511.875	-85,4%
---------------------	--	-------------------	------------------	---------------

19 Gasto por Impuesto a las ganancias. En Colombia, para el año 2023 y 2024, el Impuesto a las ganancias llamado Impuesto de Renta y Complementarios tiene una tarifa del 35%.

	22	2023	2024	% VARIACION
--	-----------	-------------	-------------	--------------------



SINAPTICO IPS SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2024
Elaborado Bajo Normas Colombianas de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Impuesto de Renta y Complementarios		91.190.000	146.200.000	0,0%
Total impuesto a las ganancias fiscalmente		91.190.000	146.200.000	0,0%
Impuesto diferido		0	0	0,0%
Total impuesto a las ganancias contablemente		91.190.000	146.200.000	60,3%

20 Aprobación de los Estados Financieros. Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta de socios por unanimidad.