



ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



NATURAL BODY CENTER LTDA
NIT 830.116.823-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

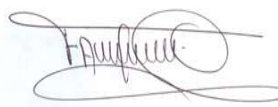
Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	Notas	2024	2023	VARIACIONES	
				Relativa	Absoluta
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	379.774	294.949	84.825	29%
Instrumentos financieros	6	545.441	444.494	100.947	23%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	601.125	810.197	(209.072)	(26%)
Inventarios	8	118.049	92.100	25.949	28%
Diferidos		37.821	22.927	14.894	65%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.682.210	1.664.667	17.543	1%
Propiedad, planta y equipo	9	2.753.389	2.859.626	(106.237)	(4%)
Propiedades de inversión	10	3.225.119	1.922.299	1.302.820	68%
Intangibles	11	23.349	23.349	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6.001.857	4.805.274	1.196.583	25%
TOTAL ACTIVOS		7.684.067	6.469.941	1.214.126	19%
PASIVOS					
Proveedores	12	37.536	17.967	19.569	109%
Costos y Gastos por Pagar	12	136.067	174.513	(38.446)	(22%)
Impuestos, gravámenes y tasas	13	0	0	0	0%
Beneficios a empleados	14	291.541	325.723	(34.182)	(10%)
Otros Pasivos	15	161.048	415.627	(254.579)	(61%)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		626.192	933.830	(307.638)	(33%)
Pasivos a largo plazo	16	1.251.607	984.974	266.633	27%
Diferidos	17	785.704	483.321	302.383	63%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.037.311	1.468.295	569.016	39%
TOTAL PASIVOS		2.663.503	2.402.126	261.377	11%
PATRIMONIO					
Resultados del ejercicio		987.293	(20.660)	1.007.953	(4.879%)
Capital social		1.204.000	1.204.000	0	0%
Reservas legal		418.404	418.404	0	0%
Revalorización del patrimonio		1.251	1.251	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		1.994.943	2.050.147	(55.204)	(3%)
Ajustes por adopción		414.673	414.673	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	18	5.020.564	4.067.815	952.749	23%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.684.067	6.469.941	1.214.126	19%

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.


Ricardo Ernesto Villoria Delgado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Freddy Aguilar Calderón
Contador Público
T.P. 89092-T
(Ver certificación adjunta)


Ricardo A.
Edison Ricardo Arango Diaz
Revisor Fiscal
T.P. 275880-T
Designado por:
Tributar International Audit SAS



NATURAL BODY CENTER LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
NIT 830.116.823-5

Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023	VARIACIONES	
				Relativa	Absoluta
Ingresos Operacionales	19	5.701.138	5.463.780	237.358	4%
Costo de Ventas	20	(2.074.116)	(2.160.281)	86.165	(4%)
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA		3.627.022	3.303.499	323.523	10%
Operacionales de Administración	21	(2.201.701)	(1.847.073)	(354.628)	19%
Operacionales de Ventas	22	(2.029.057)	(2.030.897)	1.840	(0,1%)
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		(603.735)	(574.470)	(29.265)	5%
Ingresos financieros	23	80.449	91.061	(10.612)	(12%)
Otros Ingresos	24	687.387	605.684	81.703	13%
Ingresos por valor razonable	25	1.403.767	0	1.403.767	100%
Gastos Financieros	26	(143.906)	(114.200)	(29.706)	26%
Otros Gastos	27	(55.199)	(48.255)	(6.944)	14%
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		1.368.763	(40.180)	1.408.943	(3.507%)
Impuesto de Renta y Complementarios	13	(81.160)	0	(81.160)	(100%)
Impuesto Diferido	17	(300.310)	(19.521)	(280.789)	1.438%
RESULTADO DEL AÑO		987.293	(20.660)	1.007.953	(4.879%)
Otro resultado integral		0	0	0	0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		987.293	(20.660)	1.007.953	(4.879%)

VIGILADO Supersalud

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.


Ricardo Ernesto Villoria Delgado
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


Freddy Aguilar Calderón
 Contador Público
 T.P. 89092-T
 (Ver certificación adjunta)


Ricardo A. Arango Díaz
 Revisor Fiscal
 T.P. 275880-T
 Designado por:
 Tributar International Audit SAS



NATURAL BODY CENTER LTDA
NIT. 830116823-5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	987.293	(20.660)
Más - partidas que no afectan el efectivo:		
Impuesto diferido	0	19.521
Depreciaciones	130.157	120.835
Deterioro de cuentas por cobrar	299.394	0
Deterioro del inventario	6.663	0
Ajustes patrimonio	(34.543)	34.543
Amortizaciones	(205.113)	2.578
Ajustes valor de mercado inversiones	(100.947)	0
Valor razonable en propiedad de inversión	(1.302.819)	0
Cambio neto en activos y pasivos corrientes:		
(Aumento) / Disminución de las Cuentas por Cobrar	209.072	(255.863)
(Aumento) / Disminución de Inventarios	(25.949)	36.729
(Aumento) / Disminución de Otros activos	(14.894)	(24.074)
(Aumento) / Disminución de Instrumentos Financieros	(100.947)	25.627
Aumento / (Disminución) en Proveedores	19.569	14.079
Aumento / (Disminución) en Otras cuentas por pagar	(38.446)	77.417
Aumento / (Disminución) Beneficios empleados	(34.182)	9.969
Aumento / (Disminución) Otros pasivos no financieros	(254.579)	0
Aumento / (Disminución) Diferidos	302.383	(47.104)
Efectivo usado por las actividades de operación	(157.888)	(6.404)
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición / Venta de Propiedad Planta y Equipo	(23.921)	(1.363)
Efectivo provisto por las actividades de inversión	(23.921)	(1.363)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación:		
Créditos por pagar (préstamos y Tarjetas Corporativas)	0	(147.301)
Préstamos de socios	266.633	0
Efectivo provisto en las actividades de financiación	266.633	(147.301)
Aumento neto del disponible	84.824	(155.068)
Disponible al principio del año	294.949	450.017
Disponible al final de año	379.774	294.949

VIGILADO Supersalud

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.

Ricardo Ernesto Villoria Delgado
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

Freddy Aguilar Calderón
 Contador Público
 T.P. 89092-T
 (Ver certificación adjunta)

Edison Ricardo Arango Díaz
 Revisor Fiscal
 T.P. 275880-T
 Designado por:
 Tributary International Audit SAS
 (Ver informe adjunto)

NATURAL BODY CENTER LTDA
NIT. 830116823-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Reservas y Fondos	Ajustes por Adopcion	Revalorizacion de Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31 de diciembre de 2022	1.204.000	418.404	414.673	1.251	(195.650)	2.211.254	4.053.931
Traslado de utilidades	0	0	0	0	195.650	(195.650)	0
Ajuste patrimonial	0	0	0	0		34.543	34.543
Utilidad (Pérdida) neta	0	0	0	0	(20.660)	0	(20.660)
Saldo a 31 de diciembre de 2023	1.204.000	418.404	414.673	1.251	(20.660)	2.050.147	4.067.815
Saldo a 31 de diciembre de 2023	1.204.000	418.404	414.673	1.251	(20.660)	2.050.147	4.067.815
Traslado de utilidades	0	0	0	0	20.660	(20.660)	0
Ajuste patrimonial	0	0	0	0	0	(34.544)	(34.544)
Utilidad (Pérdida) neta	0	0	0	0	987.293	0	987.293
Saldo a 31 de diciembre de 2024	1.204.000	418.404	414.673	1.251	987.293	1.994.943	5.020.564

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.


Ricardo Ernesto Villoria Delgado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Freddy Aguilar Calderón
Contador Público
T.P. 89092-T
(Ver certificación adjunta)


Edison Ricardo Arango Diaz
Revisor Fiscal
T.P. 275880-T
Designado por:
Tributar International Audit SAS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Entidad y duración

La Sociedad NATURAL BODY CENTER LTDA identificada con NIT 830116823-5 con domicilio comercial en la ciudad de Bogotá, Colombia en la Calle 53 B No. 24 80 Consultorio 413, constituida mediante Escritura Pública No. 138 de la Notaria 62 de fecha febrero 05 de 2003, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 03 de marzo de 2003 bajo el registro No. 00868729 del Libro IX, con vigencia indefinida.

La Sociedad tiene como objeto principal la prestación de servicios médicos alopáticos como alternativos, y todo tipo de tratamiento para la salud humana en especial los comprendidos dentro de la estética, inclusive la compra y venta de tratamientos y/o productos de apoyo para los mismos.

NATURAL BODY CENTER LTDA es una persona jurídica de derecho privado con ánimo de lucro de responsabilidad limitada, organizada como Institución Prestadora de Servicios de Salud-IPS privada a nivel nacional mediante centros de atención propios y franquiciados.

La Sociedad comercializa productos complementarios como lo son DVD, recetarios, libro de recetas “vive sanamente” Guías del tratamiento, Kit paciente, queso, chicharrones y yogurt.

Natural Body Center Ltda., dentro de sus estrategias comercial mantiene contrato de venta de productos en consignación con Salud a la Carta SAS quién fabrica productos alimentarios “Snacks” elaborados dentro de los requerimientos exigidos de alimentación saludable para ser vendidos desde nuestras sedes en Bogotá a nuestros pacientes.

La sociedad cuenta con negocios entregados dentro de la figura de franquicia tanto en el territorio Nacional como en el exterior (Miami -EEUU).

Los órganos de administración de la Sociedad son la Junta General de Socios y el Gerente en calidad de Representante Legal.

Al cierre de diciembre 31 de 2024, la sociedad contaba con una planta de personal de 77 colaboradores todos bajo la modalidad de contratación directa.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a.) Marco Técnico Normativo

Natural Body Center Ltda. informa que por haberse acogido la circular externa 001 de 19 de enero 2016 de Superintendencia Nacional de Salud donde permite la opción de aplicación cronograma preparadores de información financiera clasificados en grupo 2 NIIF para pymes Decreto 3022 de 2013 y modificatorios – y empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Resolución 414 de 2014 y modificatorios, declaro que para las Entidades sometidas a inspección, vigilancia y control de la

Superintendencia Nacional de Salud a través del Decreto 2496 de 2015, modificado por el Decreto 2420 de 2015, se establece en el artículo 2o numeral 3 como período de transición el 1o de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para los preparadores de información financiera clasificados en el Grupo 2 que hacen parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar y decidan acogerse a este cronograma.

Por lo cual el cronograma de implementación se ejecutó de la siguiente manera:

Fecha de transición. Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha fue el 1° de enero de 2016.

Estado de situación financiera de apertura. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este título. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Período de transición. Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al momento de la expedición del Decreto 2496 de 2015 y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, este periodo iniciará el 1° de enero de 2016 y terminará el 31 de diciembre de 2016. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente: Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2017, esta fecha será el 31 de diciembre de 2016.

Fecha de aplicación. Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al momento de expedición del Decreto 2496 de 2015 y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2017, esta fecha fue el 1° de enero de 2017.

Primer período de aplicación. Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1° de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.

Fecha de reporte. Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2017.

Parágrafo 2°. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y Cajas de Compensación Familiar. Los registros contables de la Empresa, se efectúan siguiendo las normas prescritas por los decretos 2649 y 2650 de 1993, que definen los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, así como otras normas complementarias y ciertos principios de contabilidad aplicados, también concurrentes con dichos principios de contabilidad de general práctica en Colombia, los cuales podrían no estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en otros países.

Plan Contable: La IPS implemento el Plan único de cuentas para las IPS's Privadas de acuerdo con las resoluciones 1474 y 1646 de 2009 de la superintendencia de Salud, la cual regía a partir del 01 de enero de 2010 y derogó todas las normas anteriores que le sean contrarias.

b.) Bases de Medición

La Sociedad prepara sus estados financieros sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros y propiedad de inversión con cambios en resultados que son medidos al valor razonable.

c.) Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana

d.) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Los estimados y criterios usados se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Impuesto a la renta (corriente y diferido): La Empresa aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para estas situaciones. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Deterioro del valor de activos no financieros: Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo no financiero excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos el deterioro

e.) Modelo de Negocio

El modelo de negocio de la Sociedad le permite, respecto de sus instrumentos financieros y no financieros, activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Si la intención de la Administración es mantener sus instrumentos financieros en el tiempo siempre y cuando de los mismos obtenga la rentabilidad o beneficios económicos esperados, los medirá a costo amortizado de lo contrario estarán medidos a su valor razonable.

La Sociedad posee instrumentos que, por su característica de flujos de efectivo tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

La Sociedad en su modelo de negocios consideró que los Activos y Pasivos financieros entregados y tomados a un periodo hasta de 3 meses no involucra tasa de financiación.

La Sociedad no cobra ningún tipo de interés financiero a los préstamos otorgados a sus empleados y los mismos no exceden el plazo máximo de 360 días.

Hipótesis de negocio en marcha

Estos estados financieros fueron preparados dentro de una base de continuidad y funcionamiento. La Gerencia no tiene la intención ni certidumbre de liquidar ni cesar sus operaciones dentro de los doce meses siguientes a la elaboración de estos estados financieros.

La Sociedad prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la sociedad considera la posición financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de sus operaciones y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que NATURAL BODY CENTER LTDA., no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

f.) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1%

con respecto a la utilidad antes de impuestos; o al 0.1% de los ingresos brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos Financieros:

I. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se reconocen como equivalentes de efectivo, se valoran al costo y/o valor nominal, las cuales se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

II. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable de acuerdo a nuestro modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

Una inversión en un instrumento de patrimonio que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el resultado. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

III. Cuentas por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Sociedad, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a la casa principal, anticipos y avances, cuentas por cobrar a empleados, y otras cuentas por cobrar.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión y/o deterioro de cartera pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable con la situación del deudor.

Las cuentas por cobrar se registrarán en su medición inicial al valor de la transacción y la medición posterior se hará de acuerdo con las siguientes condiciones:

- Si la cuenta por cobrar no genera intereses la medición posterior se hará al costo menos el deterioro.
- Si la cuenta por cobrar genera intereses se medirá a costo amortizado menos deterioro.

Con periodicidad, y siempre al cierre del año, la Sociedad evaluará la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar en las condiciones del mercado y negociación con el acreedor.

Baja de cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- Expiran o se transfieren los derechos contractuales que la Sociedad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo.
- Cuando no se tiene control de este, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en efectivo (monedas, billetes), cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose reconocido con anticipación de difícil cobro y el 100% de su deterioro; tres años posteriores al reconocimiento de la pérdida de dicho derecho se procederá a dar la baja.

IV. Pasivos financieros.

Un pasivo financiero como instrumento financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la Sociedad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Sociedad.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor de la transacción, con posterioridad al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo; los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales.

Los pagos de intereses sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gasto; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones, cuando se liquidan o el acreedor ha desistido de la exigibilidad de pago, en tal caso se reconocerá contra los resultados.

V. Capital Social

El capital social se compone de los aportes de los socios y su reconocimiento será al valor nominal.

El reconocimiento de los importes del capital social puede estar sujetos a disminución debido al cumplimiento de obligaciones cuando los activos de la Sociedad no sean suficientes para saldar dichos pasivos.

Se reconoce como un incremento en el capital social el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en calidad de aportes.

b) Inventarios

Son bienes tangibles adquiridos para la venta ya sean no fabricados por la empresa o como materia prima, envase, empaque o aquellos que se utilicen para la prestación del servicio.

Los inventarios de la Sociedad se clasifican de la siguiente forma:

- **Producto terminado:** Activos mantenidos para la venta en el transcurso normal de las operaciones.
- **Materia prima:** Activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo de maquila, envase, empaque, y/o en la prestación del servicio.

La Sociedad mide inicialmente los inventarios al costo reconociendo por el precio de compra de las materias primas, impuestos a las ventas no descontables, transporte menos descuentos en compras y rebajas; posteriormente mide el costo de los inventarios al menor entre el costo histórico y el valor neto realizable, reconociendo el deterioro del inventario.

La técnica de medición del costo que utiliza la Sociedad es promedio ponderado.

La Sociedad evalúa al corte de presentación de los estados financieros, si los inventarios cuentan con algún nivel de desgaste, obsolescencia, pérdida de valor en el mercado, entre otros que afecten el precio de los inventarios y lo reconoce en el estado de resultados.

c) Propiedad planta y equipo.

Son activos tangibles aquellos que la Sociedad mantiene para ser utilizados en la prestación de servicios, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Incluye en otros las siguientes clases de propiedad, planta y equipo:

1. Terrenos
2. Edificaciones
3. Muebles y enseres
4. Equipos de cómputo y de comunicación
5. Equipo Médico
6. Vehículos y equipo de transporte

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso, en las operaciones de la Sociedad.

I. Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

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 diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

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.

Cuando un elemento de propiedad, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedad, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

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 es incluida en el resultado del período.

II. Depreciación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia a partir del primer (a) día calendario del mes siguiente de la compra y aplica el método de línea recta. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente sea asignado.

La Sociedad estima la vida útil de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos y estime que el valor neto realizable sea cero (\$0); al finalizar su vida útil estará bajo control administrativo siempre y cuando continúe disponible para su uso.

Estimada la vida útil reconocerá su valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior. (La Sociedad estima que el valor neto realizable sea cero (\$0))

Para efectos de presentación de la información financiera, la Sociedad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado comparando el valor neto en libros del activo con su valor mercado y reconocerá dicho deterioro.

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 depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su depreciación.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo que no sea utilizado, no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará si existe pérdida de valor y se registrará el deterioro en ese mismo periodo. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

La Sociedad mide principios de estimación en tiempo de uso al cierre de cada periodo y valor mínimo recuperable a la finalización de su vida útil.

La baja de los rubros de la propiedad planta y equipo se realizará cuando:

- Se transfiera el control, riesgo y derechos de estos.
- Cuando se encuentre deteriorado de valor y sea inservible totalmente.

d) Propiedades de inversión

Se clasifican como propiedades de inversión los bienes adquiridos y mantenidos para la venta o para la obtención de rentas y se miden inicialmente al valor del costo y posteriormente al valor razonable en cada fecha en la que se informa. En caso de que su medición al valor razonable supere el costo o esfuerzo desproporcionado se clasificará como propiedad planta y equipo.

e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro en su vida económica estimada.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados no se considerará ningún activo intangible con vida útil indefinida.

i. Amortizaciones intangibles

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados

f) Activos y pasivos no financieros

Los activos y pasivos no financiero se medirán por la mejor estimación del importe que se requiera para liquidar la obligación en la fecha que se informa.

Los activos y pasivos por los impuestos corrientes del periodo y periodos anteriores deben valorarse por el importe que por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera (los que sean aplicables según las autoridades fiscales).

g) Beneficios de empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Sociedad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados.

i) Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías; y aportes parafiscales con destino a entidades del estado, que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al cierre del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias tales como: prestación de servicios médicos-estéticos, venta de productos de apoyo y complementarios, regalías, arriendos, intereses y rendimientos financieros, dividendos, excedentes de derechos hoteleros se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Sociedad.

Cuando se espera recibir la contraprestación 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.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realice la transferencia de los bienes en venta; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue realizado el anticipo.

i) Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. es probable la generación de beneficios económicos asociados, y en cuanto a los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, estos pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación e independiente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período, se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturadas, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firme y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

j) Gastos

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

Se reconocerá un gasto, cuando surja una disminución en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la entidad se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable.

Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y demás).
- Por su función tales como gastos de administración, gastos de venta o gastos extraordinarios.

Se reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

NOTA 4. IMPUESTOS

a) Impuestos sobre la renta de orden Nacional

Comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

El cálculo del impuesto de renta se realiza sobre la utilidad fiscal o renta líquida gravable del período corriente, de acuerdo con la depuración efectuada a la utilidad contable multiplicada por la tarifa del impuesto. El impuesto de las partidas (diferencias temporarias) que son objeto del impuesto de renta en periodos diferentes a la vigencia gravable del cierre de los estados financieros se reconoce como un impuesto diferido activo o pasivo a la tasa imponible del periodo que se estime se deba liquidar y pagar el mismo.

El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio y un pasivo en las cuentas por pagar, denominado impuesto sobre la renta por pagar.

La gerencia de la Sociedad periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias, con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación, y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Sociedad calcula el impuesto sobre la renta del periodo gravable 2024 a una tarifa del 35%.

A partir del año gravable 2023 se debe aplicar la tarifa mínima de tributación (TTD) establecida en el artículo 10 de la ley 2177 de diciembre 2022.

Como la empresa generó una pérdida contable antes de impuestos y a su vez pérdida fiscal, no queda sujeto al cálculo de la TTD para el año 2023 y en el año 2024, la sociedad realiza la depuración de la tasa mínima la cual es 0 y por ende no se tiene impuesto para adicionar.

b) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo de naturaleza fiscal por impuesto diferido derivado de las partidas contables que no son imputables en el periodo gravable y por lo tanto la base del cálculo del impuesto (renta líquida gravable fiscal) es mayor a la utilidad contable.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal derivado de las partidas fiscales que son imputables en el periodo gravable y por lo tanto la base del cálculo del impuesto (renta líquida gravable fiscal) es menor a la utilidad contable.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes, y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona con impuestos gravados por la misma autoridad tributaria, sobre una misma entidad o diferentes entidades, cuando hay una intención de compensar los saldos sobre bases netas.

c) Impuesto del valor Agregado (IVA) de orden Nacional

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal calculado sobre las ventas de bienes o servicios gravados a la tarifa establecida en las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

d) Impuesto al consumo de alimentos y bebidas de orden Nacional

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal calculado sobre las ventas de alimentos realizadas directamente por el fabricante o servicios prestados sometidos a dicho impuesto a la tarifa establecida en las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

e) Impuesto de Industria y Comercio de orden Territorial

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal calculado sobre ingresos obtenidos por el desarrollo de actividades comerciales, industriales o de servicios sometidos a dicho impuesto, a la tarifa establecida en las leyes tributarias vigentes en cada territorio de Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

f) Reclasificaciones

Para efectos de presentación y comparabilidad algunas cifras fueron reclasificadas en los estados financieros para el año 2024 y 2023.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación %
Caja	a			
Caja General		50.116	42.575	18%
Bancos	b			
Bancos		143.116	151.903	-6%
Consignaciones en tránsito		4.964	0	100%
Billeteras Virtuales		18.519	13.287	39%
Inversiones Equivalentes al efectivo	c			
Inversiones Cartera Colectiva				
Casa de Bolsa		58.330	53.620	9%
Fideicomisos de inversion Moneda nacional				
BBVA Asset Fideicomiso		104.730	33.565	212%
Total Efectivo y equivalentes al efectivo		379.774	294.949	29%

- a) El saldo en caja corresponde a los dineros recaudados en efectivo no consignados en bancos presenta un incremento del 18% comparado con el año 2023 y al efectivo de bases de caja y caja menores.
- b) El saldo en banco corresponde a los recursos disponibles en cuentas corrientes y cuentas de ahorro en los bancos Banco Caja Social y Banco de Bogotá las consignaciones en tránsito corresponden a transacciones realizadas a través de pasarelas de pago las cuales no fueron abonadas a las cuentas corrientes y saldos de las billeteras virtuales corresponde a recursos disponibles en Mercado pago y Paypal.
- c) Los recursos disponibles en inversiones en cartera colectiva corresponden a los depositados en la entidad casa de bolsa y su incremento del 9% es por los intereses recibidos; la inversión del fideicomiso se encuentra en el fondo BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. con un incremento del 212%.

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Derechos fiduciarios			
Fideicomisos de inversion Moneda nacional			
Derechos del Gran Hotel	545.441	444.494	23%
Total instrumentos financieros	545.441	444.494	23%

Los derechos fiduciarios corresponden a los 10 derechos que tiene la sociedad en el Gran Hotel 72, los cuales son administrados por la sociedad fiduciaria Itaú Fiduciaria Colombia S.A. Al cierre del periodo, presenta un incremento del 23%, por el valor patrimonial del derecho, certificado por la entidad fiduciaria.

A continuación, se detalla la valoración de la inversión durante el periodo y acumulado.

	Capital	Valorización
Inversión Inicial	380.000	0
Valor de inversión 2015	461.022	81.022
Valor de inversión 2016	448.579	(12.443)
Valor de inversión 2017	426.119	(22.460)
Valor de inversión 2018	499.674	73.555
Valor de inversión 2019	492.166	(7.508)
Valor de inversión 2020	459.690	(32.4769)
Valor de inversión 2021	444.494	(15.196)
Valor de inversión 2022	444.494	0
Valor de inversión 2023	444.494	0
Valor de inversión 2024	545.441	100.947
Excedentes acumulados		165.441

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido así:

		2024	2023	Variación
Cuentas corrientes comerciales	a	89.567	50.691	77%
A socios	b	11.925	3.962	201%
Anticipos avances y depositos	c	19.267	114.933	-83%
A trabajadores	c	1.000	234	327%
Otros ingresos por cobrar	d	181.156	356.154	-49%
Deudores varios	e	15.103	13.198	14%
Deudas de difícil cobro	f	512.276	239.444	114%
Anticipos de impuestos saldos a favor Renta e Ica	g	283.108	244.464	16%
Sub total cuentas comerciales por cobrar		1.113.401	1.023.079	9%
(-) Deterioro de Cuentas comerciales		(512.276)	(212.882)	141%
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		601.125	810.197	-26%

Las cuentas comerciales por cobrar representan los derechos a favor de la sociedad en el desarrollo del objeto social.

- a. Corresponde a ventas de productos y servicios realizadas a las franquicias y a terceros, presenta un incremento del 77%.
- b. Corresponde a las cuentas por cobrar de socios que serán legalizados durante el año 2025.
- c. Son los anticipos realizados a proveedores para la compra de bienes o prestación de servicios presenta una disminución del 83 %. La cuenta por cobrar a trabajadores corresponde un préstamo.
- d. Los otros ingresos por cobrar corresponden a deudas de las franquicias por las regalías, y a los intereses generados a través de los derechos fiduciarios en el Gran Hotel 72. Presenta una disminución del 49%, por traslado de las obligaciones a deudas de difícil cobro.
- e. Los deudores varios corresponden, al recaudo de la tarjeta American Express \$3,308 millones, dinero que no ha ingresado a la cuenta corriente por no tener el convenio con esta entidad; a cuentas por cobrar a terceros por préstamos \$6,646 millones y venta de servicios \$5,149 millones.
- f. Corresponde a las cuentas por cobrar de las franquicias mayor a 360 días de vencimiento, para el año 2025 se esta realizando la gestión de cobro de la cartera. Los deudores más de 360 es el siguiente:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE DEL DEUDOR	DEUDA VENCIDA MÁS 360
36305692	Garcia Vásquez Dorena Julissa	203
51874004	Ocampo María	25
900732236	A&J Siluet S.A.S	88.189
444444152	Asthetik Inc USA	61.790
31900405	Bayer Mendoza María Dolores	21
900735393	Beauty and Health Integrated S.A.S	12.076
901769034	Biomed Centro de Regulación Metabólica S.A.S.	5.216
900518724	Body And Health S.A.S	113
901046656	C&A Company S.A.S.	870
900457465	Estudios y Beneficios en Salud y Nutrición S.A.S	72.168
51712647	Galindo Castañeda Marcela	100
900554437	Global Saluty Total S.A.S.	70
901444986	Healing Center IPS S.A.S	2.348
901427530	Inversiones Guti S.A.S	42.249
900586712	J&M Company S.A.S	8.059
901617594	M.m.s.t S.A.S	86.637
1047456534	Mendoza Mercado María Carolina	1.005
901314028	Metabolic medical center S.A.S	8.836
901513462	Moncorr S.A.S	100.352
900505808	Natural Health Solutions S A S	2.194
900154777	O&G company S.A.S	18.328
1143350701	Rojas Salas Juan David	1.186
51590920	Rojas Tovar Martha Lucia	6
901242642	Sabasalud S.A.S	190
1023162288	Sanmiguel Alba Maria Paula	13
1041978261	Señas Ripoll Maria Camila	32
TOTAL		512.276

- g. Los anticipos por impuestos son los saldos a favor en las declaraciones tributarias y el neto entre los activos y pasivos de impuestos. Ver nota 13.

NOTA 8. INVENTARIOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Materia prima	236	285	-17%
Insumos consulta médica	27.289	26.872	2%
Productos terminados	62.952	28.686	119%
Alimentos no fabricados por la empresa	27.572	36.256	-24%
Total Inventarios	118.049	92.100	28%

	2024	2023	Variación
Materia prima			
Insumos Quesos	236	285	-17%
Total materia prima	236	285	-17%

	2024	2023	Variación
Insumos consulta médica			
Material auriculoterapia	27.289	26.872	2%
Total material auriculoterapia	27.289	26.872	2%

	2024	2023	Variación
Productos terminados			
Recetarios	19.134	10.861	76%
CDS	1.482	1.478	0%
Queso	5.991	13.145	-54%
Tarjeta Recargable NBC	1.057	1.865	-43%
Libro Vive Sanamente	538	588	-9%
Guia de Inicio Tratamiento RM	22.523	514	4282%
Kit GI Paciente Nuevo	1.866	0	100%
Guia Inicio Young body Center	2.438	0	100%
Yogurt	2.592	235	1003%
Yogurt Griego	4.809	0	100%
Kit desechable corporal	522	0	100%
	62.952	28.686	119%

	2024	2023	Variación
Alimentos no fabricados por la empresa			
Chicharrones	27.356	36.016	-24%
Delantales	216	240	-10%
	<u>27.572</u>	<u>36.256</u>	<u>-24%</u>

Los inventarios están medidos y reconocidos al valor del costo, y los valores corresponden al total de las unidades disponibles para la venta en cada una de las sedes. Los inventarios de productos terminados presenta un incremento del 119%, debido a la adquisición de las guías de inicio y recetas con precios del año 2024.

De acuerdo con el análisis del estado de los inventarios con corte a la fecha de presentación de los presentes estados financieros se considera que los inventarios no presentan desgaste, obsolescencia o pérdida de valor en el mercado de forma significativa, por ende, no se realiza reconocimiento de deterioro sobre inventarios.

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

	2024	2023	Variación
Terrenos urbanos	409.671	409.671	0%
Oficinas	2.709.046	2.709.046	0%
Equipo de oficina	336.237	330.691	2%
Equipo de computación y comunicación	299.107	282.015	6%
Equipo médico y científico	343.071	341.786	0%
Autos, camionetas y camperos	229.673	229.673	0%
Total de propiedad planta y equipo	<u>4.326.805</u>	<u>4.302.882</u>	<u>1%</u>
	2024	2023	Variación
Depreciación			
Oficinas	(507.293)	(452.660)	12%
Equipo de oficina	(274.898)	(254.271)	8%
Equipo de computación y comunicación	(275.670)	(255.035)	8%
Equipo médico y científico	(323.239)	(303.734)	6%
Autos, camionetas y camperos	(192.315)	(177.560)	8%
Total depreciación	<u>(1.573.416)</u>	<u>(1.443.256)</u>	<u>9%</u>
Total propiedad planta y equipo	<u>2.753.389</u>	<u>2.859.626</u>	<u>-4%</u>

La propiedad planta y equipo presenta una disminución neta del 4%; dado por la depreciación en un 9% y en la adquisición de equipo de oficina 2%, equipo de computación y comunicación del 6%. Estas adquisiciones fueron hechas para las sedes.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se asignó de la siguiente manera de acuerdo con las estimaciones realizadas por la sociedad basada en la expectativa de uso:

Categoría	Años Vida Útil	Depreciación Anual
Terrenos	No aplica	No aplica
Construcciones y edificaciones	45	2,2%
Maquinaria y equipo	10	10,0%
Equipo de oficina	10	10,0%
Equipo de computación y comunicación	5	20,0%
Equipo médico y científico	8	12,5%
Autos, camionetas y camperos	10	10,0%

El detalle del movimiento de activos fijos fue:

Propiedad Planta y Equipo	Costo	Adiciones 2024	Retiros 2024	Depreciación Acumulada 2024	Saldo Final
Terrenos - Urbanos	409.671	0	0	0	409.671
Construcciones y Ed. -Oficinas	2.709.047	0	0	(507.293)	2.201.755
Equipo de Oficina	330.692	5.545	0	(274.898)	61.339
Equipo de cómputo y comunicación	282.014	17.091	0	(275.670)	23.435
Equipo médico - científico	341.786	1.286	0	(323.239)	19.834
Autos, camionetas y camperos	229.673	0	0	(192.315)	37.358
Total Propiedad Planta y Equipo	4.302.883	23.922	0	(1.573.416)	2.753.389

Propiedad Planta y Equipo	Costo	Adiciones 2023	Retiros 2023	Depreciación Acumulada 2023	Saldo Final
Terrenos - Urbanos	409.671	0	0	0	409.671
Construcciones y Ed. -Oficinas	2.709.047	0	0	(452.660)	2.256.388
Equipo de Oficina	339.303	2.223	(10.834)	(254.271)	76.420
Equipo de cómputo y comunicación	272.890	11.310	(2.186)	(255.035)	26.981
Equipo médico - científico	340.936	850	0	(303.734)	38.053
Autos, camionetas y camperos	229.673	0	0	(177.560)	52.113
Total Propiedad Planta y Equipo	4.301.520	14.383	(13.020)	(1.443.259)	2.859.626

NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión corresponden a los inmuebles disponibles para ser arrendados.

Propiedades de inversión	Costo	Adiciones 2024	Retiros 2024	Depreciación Acumulada	Adición del valor razonable	Saldo Final
Terrenos - Urbanos	414.657	0	0	0	533.108	947.765
Construcciones y Ed. -Oficinas	1.744.961	0	0	(237.318)	769.711	2.277.354
Total Propiedades de inversión	2.159.618	0	0	(237.318)	1.302.819	3.225.119

Propiedades de Inversión	Costo	Costo	Depreciación	Costo Neto	Adición del valor razonable	Total Propiedad de Inversión
	Adquisición - Terrenos	Adquisición - Oficinas				
CL 103 14A 53 OF 507	302.380	1.150.257	(159.757)	1.292.880	725.582	2.018.462
CI 18 4 80 AP 403	19.800	178.200	0	198.000	63.234	261.234
CL 53 B 24 80 CS 702	3.900	35.100	(10.920)	28.080	117.917	145.997
CL 85 12 10 CS 313	5.071	47.380	(17.636)	34.815	346.723	381.538
CR 37 33 04 BP 308	28.038	112.154	(29.284)	110.908	49.364	160.272
CR 55A 35 227 TO 1 CS 504R	55.468	221.870	(19.722)	257.616	0	257.616
Total Propiedades de inversión	414.657	1.744.961	(237.318)	1.922.299	1.302.819	3.225.119

Las propiedades de inversión para su medición posterior se realizan al valor razonable.

Para el año 2024 se realiza un avalúo técnico con el evaluador el Sr. Juan Pablo Duran con el código AVAL 79155739.

NOTA 11. INTANGIBLES

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes

Tercero	Fecha de adquisición	Yogurt	Muffins Y Arepa	Postres y Queso Crema	Totales
Lácteos Cartagena SAS	30/04/2014	5.000	0	0	5.000
Felipe Tamayo Bustamante	31/12/2014	0	7.000	0	7.000
Laboratorio Control Microbiológico	30/06/2016	2.349	0	0	2.349
Felipe Tamayo Bustamante	31/12/2017	0	0	9.000	9.000
		7.349	7.000	9.000	23.349

En la cuenta de intangibles se reconoció la compra de fórmulas para la elaboración de yogurt deslactosado, muffin, arepas, postres y queso crema, de las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros de manera indefinida, por tal razón no se reconoce amortización alguna.

Las "Fórmulas" de arepas, muffins, postres y queso crema se encuentran en la actualidad licenciada para la producción de estos.

NOTA 12. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Proveedores			
Proveedores nacionales	37.536	17.967	109%
Total Proveedores	37.536	17.967	109%

Corresponde a las obligaciones que tiene la sociedad con los proveedores de inventarios para la venta, presentan un incremento del 109%, debido a que se adquiere inventario con precios del año 2024.

	2024	2023	Variación
Cuentas por pagar			
Tarjetas de crédito	0	507	-100%
Gastos legales	544	0	100%
Honorarios y comisiones	5.378	23.664	-77%
Servicios	1.260	96	1213%
Arrendamientos	311	17.107	-98%
Servicios públicos	1.066	1.255	-15%
Socios	0	48.347	-100%
Seguros	5.748	0	100%
Gastos de viaje	1.252	1.838	-32%
Otros	a 72.361	59.739	21%
Retenciones a título de renta	21.047	19.533	8%
Rete Iva Régimen Simple	127	228	-44%
Retenciones a título de ICA	1.973	2.199	-10%
Acreedores varios	b 25.000	0	100%
Total cuentas por pagar	136.067	174.513	-22%

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones que tiene la sociedad con terceros en el desarrollo del objeto social, presenta una disminución neta del 22% principalmente en honorarios y arrendamientos.

Principales variaciones:

- Los otros presentan un incremento del 21%, principalmente a pago de proveedores girados y no debitados en el banco.
- Corresponde al saldo por pagar al Sr. Sergio Fabian Cabrera por acuerdos de pagos en procesos de conciliación laboral del 18 de julio de 2024.

NOTA 13. IMPUESTOS

Con corte al 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Impuestos gravámenes y tasas			
Renta - Vigencia fiscal corriente	b 81.160	0	100%
IVA	c 17.675	14.443	22%
Industria y comercio	23.939	27.397	-13%
Otros impuestos	3.356	251	1237%
Impuesto al consumo	2.826	2.900	-3%
Total impuestos a cargo	128.956	44.991	187%
Anticipos de impuestos de renta y complementarios	(580)	(3.098)	-81%
Retención en la fuente que nos practicaron	(153.716)	(138.192)	11%
Sobrante en liquidación privada de impuestos	(257.767)	(151.519)	70%
Anticipos de impuestos	(412.063)	(292.810)	41%
Total impuestos, gravámenes y tasas	a 0	0	0%

- a. Debido a que los anticipos de impuestos fueron superiores al valor de impuestos por pagar, la suma de \$128.956 para el año 2024, se reclasifico en anticipos de impuestos.
- b. En el impuesto de renta la tarifa es del 35 % para el año 2024.
Para la estimación del impuesto de renta se estableció la siguiente depuración fiscal:

	2024	2023
Utilidad (Pérdida) Contable	987.293	(20.660)
Partidas que aumentan la utilidad fiscal		14.869
Exceso / defecto Impuesto del 4 *1000	16.095	14.869
Por deterioro de cartera	200.594	0
Pérdida en venta y retiro de bienes	6.663	0
Gastos extraordinarios	2.706	0
Gastos diversos	40.830	0
Impuesto de renta e impuesto diferido	381.470	0
Partidas que disminuyen la utilidad fiscal		
Ingresos por valor razonable Propiedad de Inversión	1.403.767	0
Renta (Pérdida) Liquida	231.884	(5.791)
Compensaciones	0	0
Renta (Pérdida) Liquida	231.884	(5.791)
Tarifa del impuesto de Renta	35%	35%
Impuesto de Renta estimado	81.159	0

El impuesto de renta estimado es de 81.159.

El valor del impuesto es susceptible a variaciones por hallazgos con ocasión a análisis e interpretación normativa posterior a la elaboración y presentación de estos estados financieros y la fecha límite de presentación del impuesto de renta, así como los valores certificados retenidos a título de renta dentro de este rango de fechas.

- c. En el impuesto de IVA la tarifa es del 19%, sobre los bienes gravados.
- d. En el impuesto de industria y comercio la sociedad es responsable en cada municipio que presta los servicios, a la tarifa vigente en el momento de la presentación del impuesto y según del estatuto municipal.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Nómina por pagar	479	45.754	-99%
Cesantías	150.938	137.123	10%
Intereses sobre las cesantías	16.836	15.569	8%
Prima de servicios	0	395	-100%
Vacaciones	73.324	67.611	8%
Aportes administradora de pensiones	26.719	26.370	1%
Aportes entidades promotora de salud	11.017	10.337	7%
Aportes administradora de riesgos laborales	1.571	1.851	-15%
Fondo de solidaridad y garantía	183	157	17%
Aportes al ICBF, SENA, y caja de compensación	9.274	9.230	0%
Libranzas	0	1.426	-100%
Otros	1.200	9.900	-88%
Total beneficios a empleados	291.541	325.723	-10%

Los saldos en beneficios a empleados obedecen a los derechos irrevocables reconocidos a los trabajadores vinculados mediante contrato laboral al 31 de diciembre de 2024, conforme a la legislación laboral vigente.

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Por prestación de servicios de salud	a 79.981	350.571	-77%
Otros	b 80.294	64.400	25%
Ingresos recibidos para terceros	773	657	18%
Total otros pasivos	161.048	415.627	-61%

- El saldo corresponde a los anticipos recibidos de los pacientes por programas en campañas de fidelización y adherencia al tratamiento, que le otorgan beneficios al paciente.
- El valor de otros corresponde a la recarga anticipada de paciente en la tarjeta (bonos recargables) NBC a través de la plataforma Redeban, como estrategia de fidelización y reconocimiento de marca y manejo de beneficios.

NOTA 16. PASIVOS A LARGO PLAZO

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes.

	2024	2023	Variación
Deudas con socios	1.251.607	984.974	27%
	1.251.607	984.974	27%

Corresponde a las obligaciones que se tiene con los socios de la sociedad, su incremento obedece a los préstamos realizados a la sociedad para cubrir los déficits de flujos de caja. Su legalización se realizará una vez la sociedad cuente con un flujo de caja que permita realizar este pago o

convierta sus activos fijos (inmuebles) en disponible y a la fecha no se han reconocido intereses presuntos.

NOTA 17. DIFERIDOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Venta franquicias	a			
Inversiones Guti		29.167	52.500	-44%
Metabolic Medical Center S.A.S		0	8.000	-100%
Moncor S.A.S.		22.000	75.125	-71%
M.M.S.T. S.A.S		55.000	77.000	-29%
Otras ventas	b	213.333	0	100%
Diferido renta CR	c	466.204	270.696	72%
Total ingresos recibidos por anticipado		785.704	483.321	63%

- Corresponde a los ingresos diferidos en la venta de los derechos de explotación de Know-How y Good Will a través de contratos de franquicia, efectuados a mediano plazo y que se amortizan forma mensual de acuerdo con el tiempo pactado en el contrato.
- Corresponde a los ingresos recibidos por anticipados en la prestación del servicio y están pendientes por amortizar.
- Corresponde al cálculo del impuesto de renta diferido para el año 2024, y es detallado de la siguiente manera:

Impuesto diferido

Impuesto Diferido Año 2024

	Diferencia	Tasa	Diferencia	Impuesto Diferido
Cientes	98.799.951	35%	Temporaria Activo	34.579.983
Propiedad Planta y Equipo (Propiedad de Inversión)	1.302.819.317	15%	Temporaria Pasivo	195.422.898
Depreciación	773.661.145	35%	Temporaria Pasivo	270.781.401
Cuentas por pagar Honorarios	782.000	35%	Temporaria Activo	273.700
Impuesto Diferido Activo				34.853.683
Impuesto Diferido Pasivo				466.204.298

NOTA 18. PATRIMONIO

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Aportes sociales	1.204.000	1.204.000	0%
Reserva legal	a 418.404	418.404	0%
Revalorización del capital social	1.251	1.251	0%
Resultado del ejercicio	987.293	(20.660)	-4879%
Resultados de ejercicios anteriores	b 1.994.943	2.050.147	-3%
Transición al nuevo marco normativo			
Inversiones	81.022	81.022	0%
Propiedad planta y equipo			
Oficinas	248.183	248.183	0%
Maquinaria y equipo	9.630	9.630	0%
Muebles y enseres	34.599	34.599	0%
Equipo de comunicación y computación	576	576	0%
Equipo médico y científico	17.130	17.130	0%
Flota y equipo de transporte	23.533	23.533	0%
Total transición al nuevo marco normativo	414.673	414.673	0%
Total Patrimonio	5.020.564	4.067.815	23%

- La reserva legal para el año 2024, se realizará una vez la junta de socios en su sesión ordinaria del año 2025, apruebe los estados financieros del año 2024; la reserva legal será como mínimo de 10% del resultado del ejercicio positivo.
- Realiza el ajuste de reversión de los 34.543, por ser un pasivo real, el cual fue cancelado en el mes de mayo del 2024, que corresponde a los aportes del sistema general de pensiones de los meses de abril y mayo de 2020.

NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Consulta Psicológica	9.685	11.510	-16%
Auriculoterapia	4.883.495	4.812.960	1%
Tele medicina	45	45	0%
Unidad funcional de mercadeo	745.169	899.995	-17%
Servicio de transporte	260	243	7%
Servicios de medicina estética	144.080	62.726	130%
Total ingresos brutos operacionales	5.782.734	5.787.478	-0,08%
Devoluciones y descuentos			
Unidad funcional de consulta externa	(74.755)	(241.857)	-69%
Unidad funcional de mercadeo	(6.841)	(59.613)	-89%
Otras actividades	0	(22.229)	-100%
Total devoluciones y descuentos	(81.596)	(323.699)	-75%
Total Ingresos operacionales	5.701.138	5.463.780	4%

Los ingresos operacionales crecieron en un 4% con respecto al año anterior, principalmente en el servicio de consulta de auriculoterapia y servicios de medicina estética, y una disminución del ingreso en la unidad funcional de mercadeo.

NOTA 20. COSTO DE VENTA

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

	2024	2023	Variación
Costo unidad funcional consulta externa			
Material y suministro a pacientes	201.510	173.987	16%
Costo de personal	1.410.372	1.432.680	-2%
Honorarios	49.167	13.672	260%
Servicios	14.267	0	100%
Matenimiento, reparaciones y accesorios	1.100	1.474	-25%
Total costo unidad funcional consulta externa	1.676.417	1.621.813	3%
Costo unidad funcional mercadeo			
Unidad funcional de mercadeo	397.699	538.017	-26%
Materiales e insumos	0	451	-100%
Total costo unidad funcional mercadeo	397.699	538.468	-26%
Total costo de ventas	2.074.116	2.160.281	-4%

El costo de venta tuvo una disminución del 4% en relación con el año anterior, principalmente en la unidad funcional de mercadeo, que va directamente proporcional a la disminución del ingreso de este rubro.

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Personal		1.237.920	1.125.502	10%
Honorarios	a	248.760	344.836	-28%
Impuestos, tasas y gravámenes	b	42.989	16.791	156%
Arrendamientos		24.406	23.723	3%
Contribuciones y afiliaciones		425	3.146	-86%
Seguros	c	17.065	12.228	40%
Servicios	d	122.724	105.269	17%
Gastos legales	e	17.775	7.126	149%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios		15.132	19.403	-22%
Adecuación e instalación propiedad ajena		3.954	1.941	104%
Gastos de viaje		35.256	41.219	-14%
Depreciaciones		27.131	40.962	-34%
Amortizaciones		9.026	2.578	250%
Diversos		99.743	102.348	-3%
Provisión de cartera	f	299.394	0	100%
Total gastos operacionales de administración		2.201.701	1.847.073	19%

Los gastos operacionales de administración son los gastos relacionados en el desarrollo del objeto social de la sociedad. Al cierre del año 2024 presentan un incremento neto del 19% sus principales variaciones son:

- Disminución de honorarios del 28% con respecto al año anterior, principalmente en cambio de la contratación de los servicios contables, cambio de outsourcing contable a contratación directa y prestación de servicios.
- Aumento de impuestos del 156% con respecto al año anterior, por contabilización del impuesto predial como gasto administrativo.
- Los seguros Presenta un aumento del 17% frente al año anterior, principalmente en seguros de equipos de transporte.
- Los servicios presentan un aumento del 17% con respecto al año anterior, principalmente en los servicios administrativos de las sedes.
- Los gastos legales presentan un aumento del 149% frente al año anterior, principalmente en licencias de servicios en la nube.
- La provisión de cartera tiene una variación del 100%, se reconoce en el estado de resultado el deterioro de las cuentas por pagar mayor a 360 días, en un 100%.

NOTA 22. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Personal		768.788	715.530	7%
Honorarios	a	36.052	28.333	27%
Impuestos, tasas y gravámenes	b	78.401	106.653	-26%
Arrendamientos		260.646	268.735	-3%
Contribuciones y afiliaciones		2.065	68	2937%
Seguros		27	6.721	-100%
Servicios		593.078	598.593	-1%
Gastos legales		3.737	3.582	4%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios		25.075	41.127	-39%
Adecuación e instalación	c	24.582	18.173	35%
Gastos de viaje		37.075	41.639	-11%
Depreciaciones		103.026	93.827	10%
Diversos	e	96.504	92.290	5%
Provisiones		0	15.626	-100%
Total gastos operacionales en venta		2.029.057	2.030.897	-0,1%

Los gastos de ventas tuvieron una disminución neta del 0.1% frente al año anterior, representados principalmente en los siguientes rubros:

- Los honorarios presentan un aumento del 27% con respecto al año anterior, principalmente en la asesoría de renovación de patentes y marcas.
- Los impuestos, tasas y gravámenes presentan una disminución del 26% con respecto al año anterior, principalmente en la contabilización del impuesto predial vigencia 2024 como gasto administrativo.
- Aumento de adecuación e instalación del 35% frente al año anterior, debido a los arreglos locativos en las sedes de la sociedad.
- Los gastos diversos con aumento del 5% con en año anterior, principalmente en elementos de aseo y taxis y buses.

NOTA 23. INGRESOS FINANCIEROS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Intereses		25.078	33.651	-25%
Diferencia en cambio		0	51	-100%
Descuentos comerciales condicionados		312	0	100%
Rendimientos derechos fiduciarios		55.059	57.359	-4%
Total ingresos financieros		80.449	91.061	-12%

Los ingresos financieros tuvieron una disminución del 12% frente al año anterior por menor rendimiento en las inversiones.

NOTAS 24. OTROS INGRESOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Arrendamientos inmuebles - otros	a	209.911	165.261	27%
Comisiones		67.432	66.324	2%
Honorarios	b	588	0	100%
Servicios		300	0	100%
Utilidad en venta de otros bienes - pyp	c	81.250	103.994	-22%
Reintegro de otros costos y gastos		25.082	76.398	-67%
Por Incapacidad		12.404	17.047	-27%
Diversos	d	312.687	207.327	51%
Devoluciones y descuentos				
Devoluciones, rebajas y descuentos en otras ventas		(22.267)	(30.668)	-27%
Total otros ingresos		687.387	605.684	13%

Los otros ingresos presentan un aumento del 13% con respecto al año anterior las principales variaciones se dan en:

- Arrendamiento de bienes inmuebles incremento de un 27% comparado con el año anterior.
- Ingresos por honorarios del 100% por capacitación a las franquicias.
- Disminución del 22% en utilidad de venta en otros bienes por disminución en la amortización de las franquicias con respecto al año anterior.
- En los diversos presenta un aumento del 51% con respeto al año anterior debido al reconocimiento del ingreso diferido como aprovechamiento.

NOTAS 25. INGRESOS POR VALOR RAZONABLE

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes

		2024	2023	Variación
Instrumentos financieros	a			
Inversiones		100.947	0	100%
Propiedad de inversión	b			
Terrenos		533.108	0	100%
Construcciones y edificaciones		769.711	0	100%
Total ingresos por valor razonable		1.403.767	0	100%

Los ingresos por valor razonable corresponden a los instrumentos financieros y propiedad de inversión al valor de mercado en:

- a. Instrumentos financieros. Se reconoce la inversión que tiene la sociedad en derechos fiduciarios en la entidad Itaú Fiduciaria Colombia S.A., del fidecomiso del Gran Hotel 72, participación del 0,4082% con 10 derechos; el valor del derecho es de 54.544,09 por cada derecho, certificado por la entidad.
- b. Para la vigencia del año 2024 la sociedad realizó el avalúo técnico de la propiedad de inversión con el Sr. Juan Pablo Duran con el código AVAL 79155739, reconociendo la diferencia entre el valor en libros de la propiedad de inversión y el avalúo técnico (valor de mercado) en el estado de resultados como ingreso.

NOTA 26. GASTOS FINANCIEROS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	Variación
Gastos bancarios	a	5.293	4.544	16%
Comisiones	b	106.292	78.153	36%
Intereses		0	909	-100%
Diferencia en cambio		0	855	-100%
Otros (gravamen financiero)	c	32.321	29.738	9%
Total gastos financieros		<u>143.906</u>	<u>114.200</u>	<u>26%</u>

Los gastos financieros presentan un incremento del 26% con respecto al año anterior; las principales variaciones se dan en:

- a. Gastos bancarios aumento del 16% frente al año anterior, por utilización de los productos financieros.
- b. Las comisiones presentan un incremento del 36% frente al año anterior, estas comisiones son las que cobran los bancos por las transacciones con las tarjetas débito y crédito que recibe la sociedad en el pago de los servicios prestados a los pacientes, la utilización de estos medios de pagos electrónicos por parte de los pacientes ha tenido gran recurrencia.
- c. El gravamen financiero presenta un incremento del 9%, con respecto al año anterior debido a mayor giro de recursos para cubrir las obligaciones de la sociedad.

NOTA 27. OTROS GASTOS

Con corte a 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2024	2023	
Retiro de otros activos	a	6.603	4.823	37%
Pérdidas por siniestros		0	2.716	-100%
Otros (Impuesto Bolsa)		60	274	-78%
Impuestos asumidos	b	1.347	626	115%
Costos y gastos ejercicios anteriores		1.359	10.143	-87%
Multas, sanciones y litigios	c	10.051	6.282	60%
Donación	d	5.000	0	100%
Otros	e	30.779	23.391	32%
Total otros gastos		55.199	48.255	14%

Los otros gastos presentan un incremento del 14% frente al año anterior, los principales incrementos están en:

- Retiro de otros activos del 37% por baja de inventarios para la venta, autorizados por la gerencia.
- Impuestos asumidos del 115% en liquidaciones del impuesto de ICA.
- Multas, sanciones y litigios en 60% por intereses moratorios en el pago de los aportes de pensión de los meses de marzo y abril del año 2020 e impuesto predial.
- La sociedad realiza donación en campaña publicitaria por reconocimiento de marca a la entidad Liga Colombiana Contra el Cáncer.
- Los otros con un 32%, que corresponde a los gastos reconocidos como no deducibles por no cumplir con los requisitos tributarios.

NOTA 28. INDICADORES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros de la sociedad.

	2024	2023
Indicador de Liquidez		
Razón de liquidez	2,686	1,783
Capital de trabajo	1.056.018	730.837
Nivel de endeudamiento		
Endeudamiento total	41%	59%
Endeudamiento a corto plazo	12%	36%
Endeudamiento a largo plazo	41%	36%
Apalancamiento total	53%	159%
Indicadores de Eficiencia		
Margen bruto de utilidad	64%	60%
Rentabilidad sobre ventas	17%	-0,38%
Rentabilidad sobre activos	13%	-0,32%
Rentabilidad patrimonial	20%	-0,51%

El índice de liquidez en el año 2024 es de 2,6 comparado con el año anterior de 1,73 presenta un incremento, lo que indica que la sociedad genera los recursos suficientes para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, el capital de trabajo presenta un incremento principalmente por la normalización progresiva de la operación debido a los prestamos efectuados por los socios.

El nivel de endeudamiento total presenta una disminución frente al año anterior, pasando del 59% al 41%, la principal obligación está relacionada con los socios de la sociedad, el nivel de endeudamiento a corto plazo para el año 2024 es del 12% es decir que su capacidad de solvencia es alta frente a la deuda de corto plazo. El apalancamiento total frente al patrimonio neto da como resultado un 53% en el año 2024, es decir que la deuda total de la sociedad esta respaldada con el patrimonio de los socios.

En la eficiencia de la sociedad en el margen bruto es del 64% para el año 2024, que es beneficio obtenido de la venta de servicios y productos sin tener en cuenta los gastos operacionales, es el costo de venta es de un 36%, en la rentabilidad presenta un incremento por el resultado del año 2024, es decir que su capacidad de generar ganancias aumento.

NOTA 29. TRANSACCIONES PARTES RELACIONADAS

Al corte de 31 de diciembre de 2024 no se tienen operaciones con partes relacionadas conocidas a revelar.

NOTA 30. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos posteriores relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Sociedad, reflejada en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2024.

NOTA 31 – ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Factores del Riesgo Financiero

La sociedad Natural Body Center Ltda. se encuentra inmersa dentro de un entorno económico dinámico, donde las condiciones cambian a diario, algunas de manera más abrupta que otras. Por esta razón la sociedad tiene que buscar la manera de mitigarlos el riesgo y no desconocer su existencia. Uno de los más latentes es el riesgo financiero que se encuentra determinado por diferentes factores como lo son: Riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La sociedad por medio de la gerencia se encarga de evaluar estos factores y tomar las medidas necesarias para disminuir al máximo sus impactos.

I) Riesgo de mercado. Este tiene como riesgos inherentes riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de precio. nos encontramos más expuestos por nuestro entorno económico y el tipo de operaciones que realizamos riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio.

II) Riesgo de tipo de cambio. Este riesgo surge cuando las transacciones comerciales a futuro o los activos o pasivos reconocidos están en una moneda diferente a la funcional. Es el caso de las compras de inventarios y las obligaciones inherentes a esta operación, se encuentran expuestas a este tipo de riesgo.

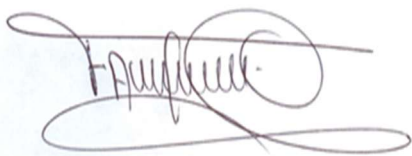
III) Riesgo de tasa de Interés. Este riesgo dentro de la organización estaría representado por las obligaciones financieras, la negociación de estas obligaciones se realizó en tasas ya que en el momento de contraerlas se preveía un incremento a futuro de estas.

IV) Riesgo de precio. La sociedad no se encuentra expuesta a este riesgo de precio ya que no posee inversiones en acciones que estén expuestas a un mercado activo.

V) Riesgo de crédito. La sociedad dentro de su departamento comercial cuenta con procedimientos para la evaluación periódica de la salud financiera de cada uno de los clientes y de igual manera de los potenciales, esto permite evaluar la capacidad de pago y las condiciones de negociación con los mismos y de igual manera de los potenciales, esto permite evaluar la capacidad de pago y las condiciones de negociación con los mismos.

VI) Riesgo de liquidez. La sociedad dentro de su departamento financiero realiza una evaluación y seguimiento de las necesidades de liquidez de la sociedad, mediante un flujo de efectivo proyectado, teniendo en cuenta la disponibilidad de efectivo para cumplimiento de las necesidades operativas, los cupos de crédito no utilizados, las proyecciones de financiación y el cumplimiento de indicadores.

Bogotá D.C., 04 de marzo de 2025



FREDDY AGUILAR CALDERÓN

Contador Público

Tarjeta Profesional No. T.P. 89092-T



RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO

Representante Legal