



**Estados Financieros y Revelaciones bajo NIIF
HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS
2024**



**Estados Financieros y Revelaciones NIIF
2024
VIGILADO SUPERSALUD**



**HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS
NIT:900.793.968-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DICIEMBRE 2024
Vigilados por la Supersalud
(Expresado en Pesos Colombianos)**

ACTIVOS	Revelacion	31 DICIEMBRE 2024	31 DICIEMBRE 2023	VARIACION	
				RELATIVA	ABSOLUTA
Activos Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	77.243.532	75.178.819	2.064.713	3%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	11.754.172	8.056.116	3.698.056	31%
Activos por impuestos corrientes	6	8.434.787	13.826.054	(5.391.267)	-64%
Total de activo corriente		97.432.491	97.060.989	-	371.502
Activo no Corriente					
Propiedades, plantas y equipos	7	42.837.967	11.713.450	31.124.517	73%
Total activo no corriente		42.837.967	11.713.450	-	31.124.517
Total activos		140.270.458	108.774.439	-	31.496.020

PASIVOS Y PATRIMONIO	Revelacion	31 DICIEMBRE 2024	31 DICIEMBRE 2023	VARIACION	
				RELATIVA	ABSOLUTA
Pasivo corriente					
Beneficios a los empleados	9	58.588.409	69.082.974	(10.494.565)	-18%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	45.164.922	55.756.549	(10.591.627)	-23%
Pasivos por impuestos corrientes	10	2.915.000	464.000	2.451.000	84%
Ingresos recibidos por anticipado	11	843.000	-	843.000	100%
Total pasivo corriente		107.511.331	125.303.523	-	(17.792.192)
Total Pasivo		107.511.331	125.303.523	-	(17.792.192)
Patrimonio					
Capital emitido	14	10.000.000	10.000.000	-	0%
Reservas	14	1.922.784	1.922.784	-	0%
Ganacias o Perdidas del periodo	14	49.288.212	31.801.884	17.486.329	35%
Ganancias acumuladas años anteriores	14	(28.451.868)	(60.253.752)	31.801.884	-112%
Total de pasivo y patrimonio		140.270.458	108.774.439	-	31.496.020


YUBELLY VILLAREAL GARZON
Representante Legal
C.C. No.52.958.490


MABEL ROCIO GARZÓN PORTILLO
Contadora Pública
T.P.102557-T



Estados Financieros y Revelaciones NIIF
2024
VIGILADO SUPERSALUD



HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS
NIT:900.793.968-0
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Enero 2024
Vigilado por la Supersalud
(Expresado en pesos Colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS	Nota	31 DICIEMBRE 2024	31 DICIEMBRE 2023	VARIACION	
				RELATIVA	ABSOLUTA
Operaciones continuas					
Ingresos de actividades ordinarias	15	455.069.640	372.053.467	83.016.173	18%
Costos de ventas o prestación de ser.	16	(238.576.552)	(218.955.780)	(19.620.772)	8%
Ganancia bruta		216.493.088	153.097.687	63.395.401	29%
Gastos de administración	16	(120.717.491)	(106.219.810)	(14.497.681)	12%
Otros ingresos y gastos netos		(120.717.491)	(106.219.810)	(14.497.681)	12%
Resultado de actividades de Operación		95.775.597	46.877.877	48.897.720	51%
Otros ingresos	15	3.242.594	1.415.281	1.827.313	56%
Otros gastos	16	(14.014.890)	(9.732.292)	(4.282.598)	31%
Ingresos financieros	15	52.528	20.156	32.372	62%
Costos Financieros	16	(7.217.281)	(6.779.139)	(438.143)	6%
Costo financiero neto		(17.937.049)	(15.075.994)	470.515	-3%
Ganancias antes de impuestos a las ganancias		77.838.548	31.801.884	49.368.234	63%
Gasto por impuesto a las ganancias	16	(28.550.336)	-	(28.550.336)	100%
Resultado del período		49.288.212	31.801.884	20.817.899	42%

YUBELLY VILLAREAL GARZON
Representante Legal
C.C. No.52.958.490

MABEL ROCIO GARZON PORTILLO
Contadora Pública
T.P.102557-T



1. ENTIDAD QUE REPORTA Y OBJETO SOCIAL

- La sociedad HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante documento privado el 10 de noviembre de 2014 inscrita el 26 de noviembre de 2014 bajo el número 01888188 del libro IX en la ciudad de Bogotá D.C.
- **Descripción del objeto social:** La sociedad tendrá como objeto principal el desarrollo de: a) Actividades De la práctica médica para el tratamiento de la enfermedad general, el Sobrepeso y la obesidad, incluyendo la prestación de servicios, venta De productos, fabricación y distribución de medicamentos asociados al Tratamiento médico. B) ofrecer la prestación de servicios de medicina General y medicina especializada. C) la lectura de métodos de Diagnóstico no invasivos. D) realización y cuidados postoperatorios de Procedimientos. E) podrá efectuar investigaciones con laboratorios Nacionales e internacionales f) podrá tener y contratar asesoría Internacional para el desarrollo de investigaciones g) podrá importar Los equipos necesarios para el desarrollo de sus investigaciones h) Comprar, vender, cobrar, endosar cualquier clase de contrato para la Adquisición y distribución y en general las demás actividades Tendientes al cumplimiento del objetivo social. I) adquirir, enajenar, Dar o tomar en arrendamiento o en opción, gravar en cualquier forma y Pignorar bienes muebles o inmuebles; j) tomar o dar dinero en mutuo Con o sin garantía de los bienes sociales y efectuar toda clase de Operaciones con entidades bancarias o de crédito; k) formar parte de Otras sociedades que se propongan actividades semejantes o accesorias De la empresa social, o que sean de conveniencia general para los Asociados o absorber tales empresas; l) transigir, desistir y apelar a Decisiones de árbitros en las cuestiones en que tengan interés frente A terceros o a los asociados mismos o a administradores y Trabajadores. M) transformarse en otro tipo legal de sociedad o Fusionarse con otra y otras sociedades. N) girar, endosar, descontar, Protestar, ceder, aceptar, cobrar, avalar, cancelar, dar y recibir Letras de cambio, pagarés, cheques y cualesquiera otros efectos de Comercio o civiles y celebrar el contrato comercial de cambio en todas Sus formas. O) participar en licitaciones abiertas con empresas Públicas y privadas relacionadas con el objeto social principal; y en General todos los actos y operaciones civiles o de



comercio, Accesorios o complementarios (sic) necesarios o convenientes para el Logro de los fines que la sociedad (sic) que en alguna forma estén Relacionados con el objeto social, tal como queda representado en el Presente artículo. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad Económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. La sociedad Podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier Naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado así Como cualquier actividad similar, conexa o complementaria o que Permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Sociedad.

- Su domicilio principal se encuentra en la TV 60 120 27 P 1 LC 2 en la ciudad de Bogotá, D.C. El término de la compañía es indefinido.
- HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS cuenta con 1 sucursal ubicada en Santa Isabel en la ciudad de Bogotá; donde se presentan los mismos servicios que la sede principal
- HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS a partir del mes de febrero del año 2023 se registró bajo el Régimen simple de tributación.

2. ESTADOS FINANCIEROS

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS siendo una empresa que inició el desarrollo de su objeto social en el año 2015. Preparo los estados financieros preliminares de acuerdo con las NIIF para Pymes al 31 de diciembre de 2015 estableciendo la posición financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

La información financiera comparativa al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se presentará en los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes este año.

Hipótesis fundamentales

Las hipótesis fundamentales sobre las cuales descansa la preparación y presentación de los estados financieros de la compañía son dos:

Criterio de devengo. Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocerán en ingresos y gastos, y, por consiguiente, en eventuales activos y pasivos tan pronto se



produzcan los derechos y/o contraigan las obligaciones para el conjunto (bajo el criterio del devengo).

Negocio en marcha. La entidad preparará sus estados financieros bajo normas NIIF para pymes mientras no pretenda liquidar la entidad o cesar sus actividades.

Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de Resultados Integrales del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Revelaciones que incluyen las políticas contables y las notas explicativas de acuerdo a los requerimientos de NIIF para Pymes.

Con respecto a la información numérica, las cifras se presentan comparativas con las del periodo anterior a no ser que una norma permita o requiera de otra forma.

Para la narrativa e información descriptiva, se mostrará información comparativa con la del periodo anterior si es relevante para el entendimiento de los estados financieros del periodo actual.

Estado de situación Financiera

Formato de presentación. La entidad muestra el estado de situación financiera en su formato clasificado, por lo tanto, se clasifican activos y pasivos como corrientes y no corrientes.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que exista obligaciones cuyo vencimiento sea inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.



Estado de Resultados Integral

Formato de presentación. La entidad muestra el estado de resultados integral en su formato por función.

La adopción del formato por función obliga a la entidad a también revelar las depreciaciones, amortizaciones, deterioro y gastos de personal en base a su naturaleza.

Partidas ordinarias y extraordinarias. En NIIF para Pymes no existe distinción entre “resultados procedentes de actividades ordinarias” y “resultados procedentes de partidas extraordinarias”

Operaciones Continuas y discontinuas. En NIIF para Pymes se deben segregar los resultados de operaciones continuas y discontinuas.

Las operaciones discontinuas hacen referencia a los elementos de una entidad que bien han sido vendidos o se esperan vender.

Información a revelar.

Como mínimo en la cuenta de resultados se incluirán los siguientes rubros, cuando sean significativos:

- Ingresos
- Gastos financieros
- Participación en resultados de empresas asociadas que se contabilicen según el método de participación
- Gastos por impuestos
- Deben figurar partidas, títulos y subtotales adicionales en la cuenta de resultados cuando su presentación sea relevante para una comprensión del rendimiento económico de la entidad.



Base de contabilidad de causación

La entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información del estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS define un criterio de materialidad.

Requerimientos adicionales a considerar

La entidad también acoge en la preparación y presentación de sus estados financieros los siguientes elementos adicionales:

Presentación fiel y cumplimiento de con las NIIF para Pymes. Los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la entidad.

La presentación fiel se asocia a una representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento para activos, pasivos, ingresos y gastos.

La aplicación de las NIIF para Pymes con revelación o desglose adicional de información cuando sea necesario y/o requerido, se presume que tiene como resultado estados financieros que alcanzan una presentación fiel.



Uniformidad de la presentación. La presentación de las partidas en los estados financieros se mantendrá de un periodo a otro a menos que exista un cambio significativo en la naturaleza de las operaciones de la empresa individual, o una revisión de estados financieros induzca a que otra presentación resultaría más apropiada teniendo en cuenta los criterios de selección y aplicación de políticas contables, o una nueva norma, una readecuación de una existente o una interpretación requiriese un cambio en la presentación.

Características de la información financiera. Al preparar y presentar los estados financieros la entidad se ocupa de cumplir con las siguientes cualidades requeridas bajo NIIF para Pymes:

- Comprensibilidad, de tal forma que los estados financieros sean fácilmente entendibles a los usuarios de la información.
- Relevante, cuando no haya requerimientos específicos en alguna norma, las presentes políticas contables incorporan elementos bases a publicar en los estados financieros sobre información relevante para la toma de decisiones de los usuarios.
- Materialidad, la información es material cuando el no incluirla en los estados financieros puede influir en la toma de decisiones que tienen como base dichos estados financieros.
- Fiabilidad, la información fiable se encuentra libre de errores materiales y sesgos.
- Representación fiel de la realidad económica y financiera.
- Esencia sobre forma, la información representa la realidad económica de las transacciones y hechos económicos, no se limita únicamente a la forma legal de las mismas.
- Neutralidad, la información debe estar libre de sesgo.
- Prudencia, inclusión de un cierto grado de precaución cuando se realizan estimaciones y emisión de juicios profesionales o experimentales.



- Integridad, la información tiene que ser completa dentro de los límites de materialidad y costo.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

- Provisiones y contingencias
- Vidas útiles de activos clasificados como propiedad, planta y equipo e intangibles.
- Valores residuales de activos
- Deterioro de cartera
- Deterioro del valor de los activos

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.



3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, TRANSICIÓN Y PERIODO COMPARATIVO

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS adoptó las NIIF para Pymes de acuerdo con el grupo III en el año 2015, su periodo de transición desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, y el periodo comparativo de enero de 2017 a 31 de diciembre de 2017.

NIIF para Pymes contiene exenciones a la adopción retroactiva de las IFRS en el balance de apertura, siendo las siguientes aquellas que acoge la entidad:

1. Se contabilizarán todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para Pymes
2. No se incluirán todos los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con los principios contables locales y que no puedan ser registrados de acuerdo con NIIF para Pymes
3. Los activos, pasivos y elementos del patrimonio se clasificarán de acuerdo con NIIF para Pymes, independientemente de cómo estuvieran registrados con los principios contables locales.
4. Todos los activos y pasivos se valorizarán según NIIF para Pymes

La entidad aplicará para cada caso la materialidad

Moneda Funcional

Los Estados Financieros de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, en función del ambiente económico en el que opera. De acuerdo con la sección 30 de las NIIF/IFRS para PYMES, la definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la compañía. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: la prestación de sus servicios y la venta de bienes sean producidos o comercializados, mercados relevantes para la compañía, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

La compañía no utiliza una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.



4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES

Definición activos, NIC (Norma Internacional de Contabilidad) 7 Estados de flujo de efectivo, Sección 11 Instrumentos financieros básicos de las NIIF para las Pymes.

ANALISIS

La compañía HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS recibe efectivo, (dinero, cheques, consignaciones, transacciones con tarjetas débito y crédito) principalmente producto de la prestación de servicios de salud. La compañía registra como disponibles bajo normatividad colombiana, los rubros de caja, bancos (Cuentas corrientes y de ahorro), las cuales han sido reclasificadas a efectivo y equivalentes a efectivo bajo normatividad internacional, ya que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, las cuales generan rendimientos, tienen vencimientos hasta de tres meses a partir de su fecha de adquisición y se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

REVELACIONES

El saldo de Efectivo y equivalente del efectivo A 31 de diciembre de 2024 y 2023, en cada una de sus cuentas comprende:

CUENTA	2.024	2.023
Caja	2.951.600	3.803.317
Cuentas Corrientes	23.524.328	6.489.450
Cuentas de ahorro	50.767.603	64.886.052
	77.243.532	75.178.819

Estas cuentas representan el dinero con el que HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS cuenta en este momento para cubrir alguna obligación que se le



presente, así mismo a través de estas cuentas HEALTHY realiza sus operaciones comerciales en cuanto al recaudo y salida del efectivo.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES

Sección 11 de las NIIF para las Pymes.

ANALISIS

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto a aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican en activos no corrientes, En el grupo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se encuentran las cuentas de clientes, cuentas por cobrar a accionistas y deudores varios. Las cuentas por cobrar que superan un vencimiento a un año se les calcula un proceso de financiación por el método de interés efectivo.

REVELACIONES

El saldo de deudores A 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2.024	2.023
Cuentas por cobrar a accionistas	8.216.371	1.972.000
Cuentas por cobrar a Trabajadores	-	6.084.116
Deudores Varios	3.537.800	-
	11.754.171	8.056.116

En esta revelación es importante recalcar que HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS no maneja cuentas por cobrar a clientes ya que los pago se realizan en el momento de la atención, así mismo como la emisión de la factura de venta quedando esta cuenta en ceros para este año 2024.

El saldo correspondiente a Deudores Varios corresponde a los pagos realizados con tarjetas de crédito que no se reflejaron en el extracto al cierre del mes de diciembre 2024.



6. ACTIVOS PORIMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a las retenciones practicadas por terceros y los saldos de los anticipos realizados por concepto de estar en el régimen simple de tributación.

CUENTA	2.024	2.023
Anticipo de Renta	-	7.555.000
Retencion en la Fuente	6.426.464	2.166.912
Ica Retenido	2.008.323	832.142
Anticipos Regimen Simple	-	3.272.000
	8.434.787	13.826.054

7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES

Sección 17 de las NIIF para Pymes.

ANALISIS

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Los elementos de propiedades planta y equipo incluyen: terrenos, construcciones y edificaciones, así como los muebles y enseres, equipos de computación, telecomunicaciones y equipos médicos. Que se utilizan para realizar la prestación del servicio ya sea a nivel médico o administrativo.

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS realiza el reconocimiento de esta propiedad planta y equipo por el precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En la medición posterior, a la implementación NIIF, a partir de enero del 2.015, los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo menos pérdidas por deterioro de valor.



Las mejoras posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando el bien termine su vida útil, se evaluará con la gerencia para dar de baja en libros. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren. Los terrenos no se deprecian.

La depreciación del resto de activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

REVELACIONES

El saldo de propiedad planta y equipo neto sobre el cual no existen restricciones sobre el dominio o gravámenes de estos A 31 de diciembre de 2024 y 2023 corresponde:

CUENTA	2.024	2.023
Equipo de oficina		
Muebles y Enseres	16.034.880	16.034.880
Computadores	9.164.685	4.414.685
Equipo Medico	33.834.257	
Flota y Equipo de Transporte	14.790.000	14.790.000
TOTAL ACTIVOS	73.823.822	35.239.565
<u>Menos:</u> - Deterioro	30.985.855	23.526.115
	42.837.967	11.713.450

La gerencia de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS teniendo en cuenta las condiciones actuales del negocio y el juicio profesional, ha estimado las siguientes vidas útiles y valores residuales para todos los activos clasificados como propiedad, planta y equipo:



**Estados Financieros y Revelaciones NIIF
2024
VIGILADO SUPERSALUD**

Activo	Vida Útil	Valor Residual
Construcciones y edificaciones	100 Años	50%
Equipos de telecomunicaciones	12 Años	0%
Equipos de computo	8 Años	0%
Muebles y enseres	6 años	0%
Equipos médicos	8 años	0%
Licencias de sistemas	1 año	0%

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES

Sección 11 de las NIIF para las Pymes.

ANALISIS

Las deudas comerciales son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios. Las mismas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o en un periodo de tiempo menor. Las deudas comerciales se reconocen al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

REVELACIONES

El saldo de cuentas por pagar por concepto de retenciones y cuentas por pagar A 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023 comprende:

CUENTA	2.024	2.023
Honorarios	-	1.168.954
Servicios Tecnicos	1.970.971	2.277.434
Arrendamientos por pagar	-	16.271.934
Cuentas por pagar accionistas	41.336.451	34.003.027
Retenciones y aportes de nomina	657.300	716.500
Acreedores varios	1.200.200	1.318.700
	45.164.922	55.756.549



9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

ANALISIS Y REVELACIONES

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: sueldos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, primas de servicio, estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

El saldo de Beneficios a empleados A 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2.024	2.023
Sueldos	45.666.846	54.312.216
Cesantías (1)	7.758.578	8.394.178
Intereses de Cesantías	907.984	973.690
Prima	-	1.799.280
Vacaciones Consolidadas	4.255.000	3.603.610
	58.588.408	69.082.974

1) El valor correspondiente a Cesantías corresponde al año gravable 2024 las cuales se debe consignar en el Fondo en el mes de febrero de 2025.

10. PASIVO POR IMPUESTOS

ANALISIS Y REVELACIONES

Impuesto de Renta

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral.



El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, en este caso con corte a 31 de diciembre de 2024

Se recalca que HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS desde el mes de Febrero del año 2023 pertenece al régimen simple de Tributación.

Impuestos sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto al valor agregado. Teniendo en cuenta que el desarrollo del objeto social de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS es exento.

El saldo de pasivo por impuestos por pagar A 31 diciembre de 2024 y 2023 comprende:

CUENTA	2.024	2.023
Anticipos Regimen Simple	2.915.000	464.000
	2.915.000	464.000

(1) Corresponde al valor a del 6 anticipo del régimen simple el cual se paga en el mes de enero 2025.

11. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo con corte a diciembre de 2024 quedo en:

CUENTA	2.024	2.023
Anticipos y avances recibidos	843.000	-
	843.000	-

12. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

ANALISIS

Impuesto diferido

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS reconoce el impuesto sobre la renta diferido, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en sus



estados financieros, de acuerdo con los principios establecidos en la sección 29 de NIIF para PYMES “Impuestos a las ganancias”

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos fiscales se reconocen únicamente cuando se considera probable que la compañía vaya a disponer de ganancias fiscales futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos fiscales.

A la fecha del estado de situación los activos por impuesto diferido no reconocidos son revaluados y son reconocidos en la medida que sea altamente probable que las utilidades imponibles futuras permitirán que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

13. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

ANALISIS Y REVELACIONES

Los criterios técnicos definidos por HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS para el reconocimiento de sus provisiones han tomado como referencia la sección 21 de las NIIF para Pymes.

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS, reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación presente.



Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS en la fecha de los estados de situación financiera.

Para el año gravable 2024 en HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS no se presentan estimaciones y contingencias.

14. PATRIMONIO

Capital social

Este rubro representa el valor de los aportes efectuados por los accionistas. El capital social de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS, está representado por 10.000 acciones ordinarias. Estas acciones no son instrumentos negociables ni cotizan en un mercado activo, estas acciones se encuentran suscritas en su totalidad.

ACCIONISTAS	% PARTICIPACION	N° ACCIONES	VLR NOMINAL	TOTAL
PABLO ANDRES RODRIGUEZ CC 79.762.927	30	3.000	1.000	\$3.000.000
YUBELLY VILLAREAL GARZON CC 52.958.490	70	7.000	1.000	\$7.000.000
TOTAL	100	10.000	1.000	10.000.000

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir planes de expansión o necesidades de financiamiento.

CUENTA	2.024	2.023
Capital emitido	10.000.000	10.000.000
Reservas	1.922.784	1.922.784
Ganacias o perdidas del ejercicio	49.288.212	31.801.884
Perdidas acumuladas años anteriores	- 28.451.868	- 60.253.752
	32.759.128	- 16.529.084



El código de comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

15. INGRESOS

Los criterios técnicos definidos por HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la Sección 23 de las NIIF para Pymes.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios de tratamientos estéticos. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado (aunque al momento de adopción de NIIF para Pymes estos servicios son exentos), y las devoluciones, rebajas y descuentos.

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS, reconoce los ingresos cuando el importe de estos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la compañía y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la compañía, tal y como se describe a continuación:

La compañía reconoce sus ingresos como servicios médicos.

Ingresos por Servicios Médicos

Los ingresos por servicios médicos se realizan en el momento de la prestación del servicio, el cual se procede a facturar y así mismo a realizar el cobro correspondiente.

Ingresos por intereses

Se reconoce los ingresos por intereses mediante la aplicación del método de interés efectivo, que es el método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero. La tasa de interés 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 con el importe neto en libros del activo financiero.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

CUENTA	2.024	2.023
Ingresos Operacionales	455.069.640	372.053.467
	455.069.640	372.053.467

Estos ingresos son fuentes de la ejecución del objeto social de HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS de manera lícita.

OTROS INGRESOS

CUENTA	2.024	2.023
Diversos y recuperaciones	3.242.594	1.415.281
Subvenciones		
	3.242.594	1.415.281
Financieros	52.528	20.156
	3.295.122	1.435.437

16. COSTOS Y GASTOS

ANALISIS Y REVELACIONES

HEALTHY CLINICAS DE ADELGAZAMIENTO SAS reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc. o la reducción del activo como es el caso de las depreciaciones, amortizaciones, etc. Además, se reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

COSTOS



Estados Financieros y Revelaciones NIIF
2024
VIGILADO SUPERSALUD

CUENTA	2.024	2.023
Costo de Servicios sociales de Salud	238.576.552	218.955.780
	238.576.552	218.955.780

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

CUENTA	2.024	2.023
Gastos de Personal	75.187.980	67.478.675
Honorarios	15.600.000	14.027.448
Impuestos	7.509.280	6.123.691
Arrendamientos	-	3.682.892
Seguros	966.210	-
Contribuciones y Afiliaciones	331.128	893.516
Servicios	5.067.782	-
Gastos Legales	1.292.899	1.281.961
Mantenimiento y reparaciones	1.475.137	3.494.839
Adecuacion e instalacion	638.425	46.807
Depreciaciones	7.459.740	5.287.294
Diversos	5.188.909	3.902.687
	120.717.491	106.219.810

OTROS GASTOS

CUENTA	2.024	2.023
Extraordinarios	14.014.890	9.732.292
	14.014.890	9.732.292
Financieros	7.217.281	6.779.139
	21.232.172	16.511.431

GASTOS POR IMPUESTO

CUENTA	2.024	2.023
Impuesto de Renta	28.550.336	
	28.550.336	-