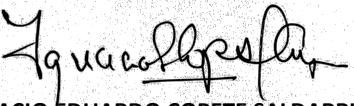
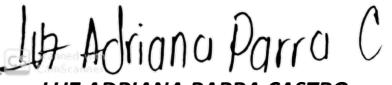


CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	17.694.474	32.794.739	(15.100.265)
Instrumentos Financieros	4	2.006.189.353	1.819.107.590	187.081.764
Otras Cuentas por cobrar	5	1.637.841	13.421.514	(11.783.673)
Inventarios	6	100.063.897	92.877.627	7.186.270
Total activos corrientes		2.125.585.566	1.958.201.470	167.384.096
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	7	1.504.963.078	1.564.338.117	(59.375.039)
Activos intangibles	8	20.515	266.767	(246.252)
Diferidos	9	3.022.744	2.856.557	166.187
Total activos no corrientes		1.508.006.337	1.567.461.441	(59.455.105)
Total activos		3.633.591.902	3.525.662.911	107.928.991
PASIVOS Y ACTIVO NETO				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	10	48.779	287.843	(239.064)
Cuentas por pagar	11	2.944.962	3.108.990	(164.028)
Impuestos corrientes por pagar	12	36.889.000	10.629.000	26.260.000
Beneficios de empleados	13	8.403.381	5.177.395	3.225.986
Anticipos y avances recibidos	14	46.369.700	106.911.401	(60.541.701)
Total pasivos corrientes		94.655.822	126.114.629	(31.458.807)
Pasivos no corrientes				
Impuestos Diferidos	15	105.792.067	105.792.067	-
Total pasivos corrientes		105.792.067	105.792.067	-
Total pasivos		200.447.889	231.906.696	(31.458.807)
ACTIVO NETO				
Fondo social	16	1.000.000	1.000.000	-
Superavit de capital	17	1.439.652.615	1.439.652.615	-
Reservas	18	58.542.456	58.542.456	-
Excedentes acumulados por adopción NIIF Pymes	19	941.788.577	941.788.577	-
Excedentes acumulados	20	852.772.568	554.193.230	298.579.338
Excedentes del ejercicio	21	139.387.798	298.579.338	(159.191.540)
TOTAL ACTIVO NETO		3.433.144.014	3.293.756.216	139.387.798
Total pasivos y activo neto		3.633.591.902	3.525.662.911	107.928.991


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P. 214714-T


Luz Adriana Parra Castro
 Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Variación</u>
Ingresos de actividades ordinarias	22	526.757.947	620.884.357	(94.126.410)
Devoluciones y Descuentos en Ventas	22	(7.553.059)	(33.275.678)	25.722.619
Costo de ventas	23	<u>(221.891.066)</u>	<u>(261.178.845)</u>	<u>39.287.779</u>
Ganancia bruta		<u>297.313.822</u>	<u>326.429.835</u>	<u>(29.116.012)</u>
Otros ingresos	25	223.488.631	310.584.574	(87.095.943)
Gastos de administración	24	(316.725.969)	(312.622.708)	(4.103.261)
Gastos de ventas	24	(4.270.116)	(2.890.870)	(1.379.246)
Gastos no operacionales	25	<u>(13.655.570)</u>	<u>(17.082.493)</u>	<u>3.426.923</u>
Ganancia antes de impuesto a la renta		<u>186.150.798</u>	<u>304.418.338</u>	<u>(118.267.540)</u>
Gasto por impuesto a la renta	26	<u>(46.763.000)</u>	<u>(5.839.000)</u>	<u>(40.924.000)</u>
Ganancia del período		<u>139.387.798</u>	<u>298.579.338</u>	<u>(159.191.540)</u>


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA

Representante Legal


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ

Contadora T.P. 214714-T


LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo	Superavit de		Ganancias		
	Social	capital	Reservas	acumuladas	Ganancias	
				adopción NIIF	acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	554.193.230	2.995.176.878
Aportes de los Asociados						-
Ganancia del período					298.579.338	298.579.338
Donaciones						-
Dividendos decretados						0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	852.772.568	3.293.756.216
Aportes Asociados						-
Ganancia del período					139.387.798	139.387.798
Donaciones						-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	992.160.366	3.433.144.014


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal

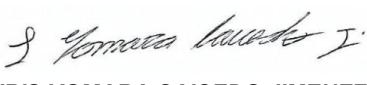

IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P. 214714-T


LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
 Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ganancia del período		139.387.798	298.579.338
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		63.388.979	63.388.979
Amortización de diferidos		4.493.464	4.493.464
Cambios en partidas Operacionales			
Aumento o disminución en:			
Instrumentos financieros y otras cuentas por cobrar		11.783.673	(7.242.297)
Inventarios		(7.186.270)	(10.331.624)
Pagos anticipados		(4.536.525)	(4.284.833)
Intangibles		123.126	-
Obligaciones Financieras		(239.064)	137.863
Proveedores		-	-
Cuentas por pagar		(164.028)	789.928
Impuestos corrientes por pagar		26.260.000	4.735.000
Beneficios a Empleados		3.225.986	(1.667.789)
Anticipos y avances recibidos		(60.541.701)	(35.128.791)
Otras cuentas por pagar		-	-
Efectivo neto generado por actividades de operación		<u>175.995.438</u>	<u>313.469.237</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Aumento de propiedades, planta y equipo		(4.013.939)	(249.900)
Aumento Inversiones		(187.081.764)	(421.694.773)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(191.095.703)</u>	<u>(421.944.673)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Superavit de Capital (Donaciones)		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		(15.100.265)	(108.475.436)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		32.794.739	141.270.175
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3	<u>17.694.474</u>	<u>32.794.739</u>


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P. 214714-T


Luz Adriana Parra Castro
 Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

ANALISIS FINANCIERO

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS

1. CAPITAL DE TRABAJO

Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

Capital de trabajo = 2.125.585.566 - 94.655.822

Capital de trabajo = \$2.030.929.744

2. RAZON CIRCULANTE O INDICE DE LIQUIDEZ

Indice de liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Indice de liquidez = 2.125.585.566 / 94.655.822

Indice de liquidez = 22,45594124

En el 2024 por cada peso que debe la Corporacion Academia de Yoga Satyananda, cuenta con \$22,45 para respaldar sus obligaciones a corto plazo.

3. SOLIDEZ

Solidez = Activo Total / Pasivo Total

Solidez = 3.633.591.902 / 200.447.889

Solidez = 18,12736432

La entidad dispone de \$18,13 pesos en activos, por cada peso que adeuda.

4. ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total*100

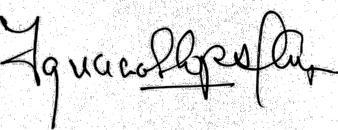
Endeudamiento = 200.447.889 / 3.633.591.902 *100

Endeudamiento = 5,52 %

Esta razon indica que del total de los Activos de la entidad, el 5,52% esta comprometido con los acreedores. La empresa tiene el 94,48% de sus activos libres.

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2.024 Y DICIEMBRE 31 DE 2.023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	Dic. 31 de 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS HORIZONTAL	
				Variacion absoluta	Variación relativa
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	17.694.474	32.794.739	(15.100.265)	(46,04%)
Instrumentos Financieros	4	2.006.189.353	1.819.107.590	187.081.764	10,28%
Otras Cuentas por cobrar	5	1.637.841	13.421.514	(11.783.673)	(87,80%)
Inventarios	6	100.063.897	92.877.627	7.186.270	7,74%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.125.585.566	1.958.201.470	167.384.096	8,55 %
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	7	1.504.963.078	1.564.338.117	(59.375.039)	(3,80%)
Activos intangibles	8	20.515	266.767	(246.252)	(92,31%)
Diferidos	9	3.022.744	2.856.557	166.187	5,82%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.508.006.337	1.567.461.441	(59.455.105)	(3,79%)
TOTAL ACTIVO		3.633.591.902	3.525.662.911	107.928.991	3,06 %


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal


Luz Adriana Parra Castro
Revisora Fiscal T.P.N 144325-T


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2.024 Y DICIEMBRE 31 DE 2.023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

Nota	Dic. 31 de 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS HORIZONTAL			
			Variacion absoluta	Variación relativa		
PASIVO						
Pasivo Corriente						
Obligaciones financieras	10	48.779	287.843	(239.064) (83,05%)		
Cuentas por pagar	11	2.944.962	3.108.990	(164.028) (5,28%)		
Impuestos corrientes por pagar	12	36.889.000	10.629.000	26.260.000 247,06%		
Beneficios de empleados	13	8.403.381	5.177.395	3.225.986 62,31%		
Anticipos y avances recibidos	14	46.369.700	106.911.401	(60.541.701) (56,63%)		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		94.655.822	126.114.629	(31.458.807) (24,94%)		
Pasivo No Corriente						
Impuestos Diferidos	15	105.792.067	105.792.067	0 0,00%		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		105.792.067	105.792.067	0 0,00 %		
TOTAL PASIVO		200.447.889	231.906.696	(31.458.807) (13,57%)		
PATRIMONIO						
Fondo social	16	1.000.000	1.000.000	0 0,00%		
Superavit de capital	17	1.439.652.615	1.439.652.615	0 0,00%		
Reservas	18	58.542.456	58.542.456	0 0,00%		
Excedentes acumulados por adopción NIIF Pymes	19	941.788.577	941.788.577	0 0,00%		
Excedentes acumulados	20	852.772.568	554.193.230	298.579.338 53,88%		
Excedentes del ejercicio	21	139.387.798	298.579.338	-159.191.540 (53,32%)		
TOTAL PATRIMONIO		3.433.144.014	3.293.756.216	139.387.798 4,23%		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.633.591.902	3.525.662.911	107.928.991 3,06 %		

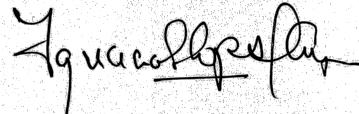

IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal

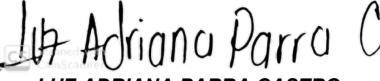

Luz Adriana Parra C
LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
 Revisora Fiscal T.P.N 144325-T


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2.024 Y DICIEMBRE 31 DE 2.023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	Dic. 31 de 2024	ANALISIS VERTICAL 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS VERTICAL 2023
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	17.694.474	0,49 %	32.794.739	0,93 %
Instrumentos Financieros	4	2.006.189.353	55,21 %	1.819.107.590	51,60 %
Otras Cuentas por cobrar	5	1.637.841	0,05 %	13.421.514	0,38 %
Inventarios	6	100.063.897	2,75 %	92.877.627	2,63 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.125.585.566	58,50 %	1.958.201.470	55,54 %
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	7	1.504.963.078	41,42 %	1.564.338.117	44,37 %
Activos intangibles	8	20.515	0,00 %	266.767	0,01 %
Diferidos	9	3.022.744	0,08 %	2.856.557	0,08 %
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.508.006.337	41,50 %	1.567.461.441	44,46 %
TOTAL ACTIVO		3.633.591.902	100,00 %	3.525.662.911	100,00 %


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal


LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisora Fiscal T.P.N 144325-T


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2.024 Y DICIEMBRE 31 DE 2.023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	Dic. 31 de 2024	ANALISIS VERTICAL 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS VERTICAL 2023
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras	10	48.779	0,02 %	287.843	0,12 %
Cuentas por pagar	11	2.944.962	1,47 %	3.108.990	1,34 %
Impuestos corrientes por pagar	12	36.889.000	18,40 %	10.629.000	4,58 %
Beneficios de empleados	13	8.403.381	4,19 %	5.177.395	2,23 %
Anticipos y avances recibidos	14	46.369.700	23,13 %	106.911.401	46,10 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		94.655.822	47,22 %	126.114.629	54,38 %
Pasivo No Corriente					
Impuestos Diferidos	15	105.792.067	52,78 %	105.792.067	45,62 %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		105.792.067	52,78 %	105.792.067	45,62 %
TOTAL PASIVO		200.447.889	100,00 %	231.906.696	100,00 %
PATRIMONIO					
Fondo social	16	1.000.000	0,03 %	1.000.000	0,03 %
Superavit de capital	17	1.439.652.615	41,93 %	1.439.652.615	43,71 %
Reservas	18	58.542.456	1,71 %	58.542.456	1,78 %
Excedentes acumulados por adopción NIIF Pyme	19	941.788.577	27,43 %	941.788.577	28,59 %
Excedentes acumulados	20	852.772.568	24,84 %	554.193.230	16,83 %
Excedentes del ejercicio	21	139.387.798	4,06 %	298.579.338	9,07 %
TOTAL PATRIMONIO		3.433.144.014	100,00 %	3.293.756.216	100,00 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.633.591.902		3.525.662.912	

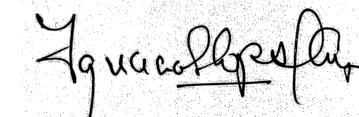

IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal


Luz Adriana Parra Castro
 Revisora Fiscal T.P.N 144325-T


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	Dic. 31 de 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS HORIZONTAL	
				Variacion absoluta	Variación relativa
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos de actividades ordinarias		526.757.947	620.884.357	(94.126.410)	(15,16%)
Menos					
Devoluciones y Descuentos en Ventas		(7.553.059)	(33.275.678)	25.722.619	(77,30%)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	22	519.204.888	587.608.680	(68.403.791)	(11,64%)
Menos					
Costo de ventas	23	(221.891.066)	(261.178.845)	39.287.779	(15,04%)
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		297.313.822	326.429.835	(29.116.012)	(8,92%)
Menos					
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de administración		(316.725.969)	(312.622.708)	(4.103.261)	1,31%
Gastos de ventas		(4.270.116)	(2.890.870)	(1.379.246)	47,71%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	24	(320.996.085)	(315.513.578)	(5.482.507)	1,74%
GANANCIA OPERACIONAL		(23.682.263)	10.916.257	-34.598.519	(316,94%)
INGRESOS Y/O EGRESOS NO OPERACIONALES					
Otros ingresos	25	223.488.631	310.584.574	(87.095.943)	(28,04%)
Gastos no operacionales	25	(13.655.570)	(17.082.493)	3.426.923	(20,06%)
GANANCIAS DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		186.150.798	304.418.338	(118.267.540)	(38,85%)
PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS					
Gasto por impuesto a la renta	26	(46.763.000)	(5.839.000)	(40.924.000)	700,87%
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		139.387.798	298.579.338	(159.191.540)	(53,32%)



IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
 Representante Legal



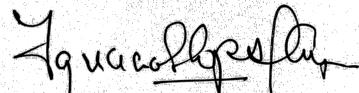
LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
 Revisora Fiscal T.P.N 144325-T



IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
 Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ANALISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	Dic. 31 de 2024	ANALISIS VERTICAL 2024	Dic. 31 de 2023	ANALISIS VERTICAL 2023
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos de actividades ordinarias		526.757.947		620.884.357	
Menos					
Devoluciones y Descuentos en Ventas		(7.553.059)		(33.275.678)	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	22	519.204.888		587.608.680	
Menos					
Costo de ventas	23	(221.891.066)		(42,74%)	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		297.313.822		57,26%	
Menos					
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de administración		(316.725.969)		(312.622.708)	
Gastos de ventas		(4.270.116)		(2.890.870)	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	24	(320.996.085)		(61,82%)	
GANANCIA OPERACIONAL		(23.682.263)		(4,56%)	
INGRESOS Y/O EGRESOS NO OPERACIONALES				10.916.257	
Otros ingresos	25	223.488.631		43,04%	
Gastos no operacionales	25	(13.655.570)		(2,63%)	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		186.150.798		35,85%	
PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS					
Gasto por impuesto a la renta	26	(46.763.000)		(9,01%)	
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		139.387.798		26,85%	
				298.579.338	
				50,81%	


IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal


Luz Adriana Parra Castro
Revisora Fiscal T.P.N 144325-T


IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P.N 214714-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

1. Información general

La compañía fue certificada el 1 de Abril de 1.997 con el número 0002488 otorgado en la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en Cámara y Comercio sede chapinero el 21 de Abril de 1.997 bajo el número 00004399 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, fue inscrita la entidad denominada: CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA.

Dicha entidad obtuvo su personería jurídica número: 0450 el 21 de Septiembre de 1.995 otorgado por la Alcaldía Mayor de Bogotá

El término de duración de la compañía es indefinido y su objeto social es el desarrollo integral de sus miembros según las enseñanzas (SIC) de la ciencia yoga y de la difusión de dicha ciencia de acuerdo a las orientaciones de los establecimientos BIHAR SCHOOL OF YOGA E INTERNATIONAL YOGA FELLOW SHIP DE MUNGER (BIHAR). India.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF aplicables en 2023 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en Colombia – (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a versión 2017 traducida al español por el IASB.

- Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- Criterio de importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considere.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

- **Inversiones**

Las inversiones obligatorias, son realizadas de acuerdo con las normas gubernamentales vigentes, las inversiones voluntarias que corresponden a los excedentes acumulados se hacen de acuerdo a lo establecido para este tipo de entidades es decir que no se pueden distribuir sino invertir dentro del desarrollo del objeto social de la corporación, se encuentran invertidas en un fondo de inversiones que para la corporación es FIDUCOLOMBIA S.A. y VALORES BANCOLOMBIA entidad de gran solidez y respaldo financiero e inversiones con diferentes vencimientos.

El capital invertido por los fundadores se utilizó en su totalidad para iniciar la etapa preoperativa y desarrollo del objeto social y fue pagado por los mismos en su totalidad teniendo en cuenta la naturaleza de la compañía.

- **Deudores**

Los deudores están representados por los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de su objeto social, dinero entregado a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes y servicios o pago de impuestos.

La empresa reconoce el deterioro de cartera evaluando dificultades financieras e incumplimientos del deudor

- **Inventarios**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden las instalaciones, equipo de oficina, equipos de computación y comunicación, muebles y otros que hacen parte de la compañía

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Tipo	Vida útil	Valor residual
Edificaciones	Entre 20 y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipo de oficina	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%
Equipo de computo	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 5%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera

- Proveedores y cuentas corrientes comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

NOTA 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Caja	684.274	302.221
Bancos	17.010.200	32.492.518
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	17.694.474	32.794.739

El efectivo y equivalente a efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

NOTA 4 Instrumentos Financieros**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Inversiones		
Derechos Fiduciarios	440.250.985	416.593.376
Títulos	1.358.550.893	1.310.701.876
Otras inversiones	158.590	145.089
Deudores		
Clientes	247.000	908.200
Ingresos por cobrar	206.981.885	90.759.049
Total Instrumentos financieros	2.006.189.353	1.819.107.590

Estas inversiones se encuentran controladas en un fondo de valores de alto nivel de confianza por su respaldo financiero, son inversiones a largo, mediano, y corto plazo.

Los ingresos por cobrar corresponden a intereses generados por los títulos que la corporación posee que se recibirán al momento de su vencimiento.

NOTA 5 Otras Cuentas por cobrar**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Anticipo y avances	1.637.841	4.000.514
Anticipo de Impuestos y/o Saldos a Favor	0	8.421.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	1.000.000
Total Otras cuentas por cobrar	1.637.841	13.421.514

Los anticipos y avances corresponden a pago de celular y vacaciones canceladas a los trabajadores las cuales disfrutarán en 2024

NOTA 6 Inventarios**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Mercancías no fabricadas por la empresa	100.063.897	92.877.627
TOTAL INVENTARIOS	100.063.897	92.877.627

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización

NOTA 7 Propiedad, Planta y equipo**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Terrenos		
Urbanos	1.113.000.000	1.113.000.000
Equipos de Oficina		
Muebles y Enseres	61.637.101	61.637.101
Equipos de Comunicación y Computacion		
Equipo de Procesamiento de datos	20.763.944	20.763.944
Construcciones		
Terminadas	1.237.072.466	1.237.072.466
Total Costo Ajustado de activos	2.432.473.511	2.432.473.511
 Depreciacion Acumulada		
Propiedad planta y equipo	927.510.433	868.135.394
Total Depreciacion Acumulada	927.510.433	868.135.394
 TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.504.963.078	1.564.338.117

A la fecha del reporte, no se presentan elementos de propiedad planta y equipo que se encuentren pignorados como garantía de pasivos, ni existe restricción alguna en su titularidad.

La propiedad planta y equipo están asegurados con una póliza corporativa de todo riesgo que cubre incendio, explosión, fenómenos de la naturaleza, caída de aviones o parte de ellos, daños por agua y las perdidas consecuenciales por estos eventos (lucros cesantes).

NOTA 8 Activos Intangibles**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Licencias	20.515	266.767
TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES	20.515	266.767

NOTA 9 Diferidos**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
Seguros y fianzas	2.856.560	2.856.557
Arrendamientos	166.184	
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIP	3.022.744	2.856.557

NOTA 10 Obligaciones Financieras**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.024	2.023
NACIONALES		
Saldo inicial	287.843	149.980
Compras del año	14.080.804	18.686.386
Pagos	(14.319.868)	(18.548.523)
Saldo final	48.779	287.843

Las obligaciones financieras corresponden a tarjetas de crédito otorgadas por Bancolombia a la compañía

NOTA 11 Cuentas por pagar

	2.024	2.023
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
Saldo inicial	514.228	0
Gastos y costos causados	173.844.424	257.257.643
Pagos realizados	(174.358.652)	(256.743.415)
Saldo final	0	514.228

RETENCION EN LA FUENTE

Saldo inicial	378.362	431.362
Retenciones realizadas	6.718.678	7.356.881
Pagos realizados	(6.532.678)	(7.409.881)
Saldo final	564.362	378.362

ICA RETENIDO

Saldo inicial	174.000	202.000
Retenciones realizadas	1.465.860	1.536.807
Pagos realizados	(1.410.860)	(1.564.807)
Saldo final	229.000	174.000

RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Saldo inicial	2.042.400	1.685.700
Gastos causados	25.337.795	24.233.637
Pagos realizados	(25.228.595)	(23.876.937)
Saldo final	2.151.600	2.042.400

Los saldos de cuentas por pagar es lo adeudado a 31 de diciembre de 2024 por conceptos de retenciones y aportes al sistema de seguridad social pendientes de pagar a las entidades correspondientes.

NOTA 12 Impuestos corrientes por pagar

	2.024	2.023
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
Saldo inicial	0	0
Impuesto generado	27.819.000	0
Pagos realizados	0	0
Saldo final	27.819.000	0
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		
Saldo inicial	3.065.000	2.646.000
Impuesto Descontado	110.671.132	126.703.734
Pagos realizados	(111.031.132)	(126.284.734)
Saldo final	2.705.000	3.065.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		
Saldo inicial	7.564.000	3.248.000
Ica causado en el año	7.840.106	9.343.992
Pagos realizados	(9.039.106)	(5.027.992)
Saldo final	6.365.000	7.564.000
TOTAL 31 diciembre de 2024	36.889.000	10.629.000

Las declaraciones de impuestos del 2024 pueden ser revisadas dentro de los 3 años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Sin embargo, en opinión de la gerencia, en el evento que ello ocurra no se esperan diferencias significativas.

NOTA 13 Beneficios a empleados

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
SALARIOS POR PAGAR		
Saldo inicial	0	0
Movimiento neto	71.401.206	65.806.498
Pago	(71.401.206)	(65.806.498)
Saldo final	0	0

CESANTIAS

Saldo inicial	4.679.599	4.816.963
Movimiento neto	7.186.014	4.679.599
Pago	(5.859.924)	(4.816.963)
Saldo final	6.005.689	4.679.599

INTERESES A LAS CESANTIAS

Saldo inicial	497.796	568.583
Movimiento neto	697.974	497.796
Pago	(497.796)	(568.583)
Saldo final	697.974	497.796

VACACIONES

Saldo inicial	0	1.459.638
Movimiento neto	1.699.718	
Pago	0	(1.459.638)
Saldo final	1.699.718	0

Los intereses de cesantías fueron cancelados el 14 de Enero 2025, según lo estipula las leyes laborales.

Las cesantías serán consignadas a sus respectivos fondos antes del 14 de Febrero 2025 según lo estipula las leyes laborales.

NOTA 14 Anticipos y Avances recibidos

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Clientes	46.369.700	106.911.401
Saldo final	46.369.700	106.911.401

Los anticipos y avances de clientes corresponden al saldo pendiente de redimir por bonos regalos, productos y servicios que se prestaran en 2025.

NOTA 15 Impuestos Diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en periodos anteriores, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente en Colombia, ni la distribución de dividendos ni la retención de utilidades presentan efecto sobre la tarifa del impuesto de renta.

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Impuesto diferido	105.792.067	105.792.067
Saldo final	105.792.067	105.792.067

Nota 16 Fondo Social

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Fondo Social	1.000.000	1.000.000
TOTAL FONDO SOCIAL	1.000.000	1.000.000

El valor de \$ 1.000.000 está constituido por el aporte de los miembros como fundadores.

Nota 17 Superávit de Capital

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Donaciones en dinero	1.439.652.615	1.439.652.615
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	1.439.652.615	1.439.652.615

El Superávit de capital está constituido por las donaciones realizadas.

Nota 18. Reservas

De acuerdo con las disposiciones vigentes en Colombia, la corporación constituyó una reserva denominada asignación permanente que fue aprobada por la Asamblea General. Esta reserva no puede distribuirse, pero puede utilizarse para absorber perdidas.

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Otras	58.542.456	58.542.456
TOTAL ASIGNACION PERMANENTE	58.542.456	58.542.456

Nota 19 Excedente acumulacion NIIF

	2.024	2.023
Eliminacion Superavit por Valorizacion	1.057.920.669	1.057.920.669
Eliminacion retenciones no canceladas	909.820	909.820
Eliminacion cuenta por pagar no canceladas	20.804	20.804
Eliminacion de intangibles	(1.108.000)	(1.108.000)
Impuesto Diferido	(105.792.067)	(105.792.067)
Excedentes acumulados por adopcion de	951.951.226	951.951.226

Corresponde a la afectación que se dio en el patrimonio por la implementación de la NIIF

Nota 20. Excedentes acumulados

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Excedentes de Ejercicios anteriores	852.772.568	554.193.230

Nota 21. Excedentes de ejercicio en curso

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Resultado de ejercicio en curso	139.387.798	298.579.338

Nota 22 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales corresponden a las ventas del ejercicio en el desarrollo del objeto social y se descomponen así:

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Ingresos operacionales		
Comercio al por mayor y al por menor	67.941.938	87.300.394
Enseñanza	458.816.009	533.583.964
Devoluciones	(7.553.059)	(33.275.678)
Rebajas y descuentos	0	0
Total Operacionales	519.204.888	587.608.680

Nota 23. – Costos de Ventas

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Costo de venta bienes	25.759.448	31.730.894
Costo de Venta Servicios	196.131.618	229.447.951
TOTAL COSTOS DE VENTAS	221.891.066	261.178.845

Nota 24 Gastos Operacionales

Los gastos operacionales corresponden a las erogaciones necesarias para el funcionamiento del establecimiento comercial, se clasifican en los siguientes conceptos y se registran por el sistema de causación:

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	111.359.859	98.452.818
Honorarios	31.537.500	32.147.857
Impuestos	42.154.571	41.739.600
Arrendamientos	1.713.130	1.657.233
Servicios	32.136.119	13.025.338
Gastos Legales	2.225.500	2.261.000
Mantenimiento y Reparaciones	27.092.580	24.854.038
Adecuación e instalación de oficinas	100.000	60.000
Depreciaciones	59.375.039	63.388.979
Diversos	4.500.589	5.831.367
Provisiones		24.796.515
Amortizaciones	4.531.082	4.407.963
Total Gastos de Administración	316.725.969	312.622.708

Gastos de Ventas

Servicios	4.111.911	2.890.870
Honorarios		
Diversos	158.205	
Total Gastos de Administración	4.270.116	2.890.870

TOTAL GASTOS

	320.996.085	315.513.578
--	--------------------	--------------------

Nota 25 Gastos e Ingresos No Operacionales

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Gastos no Operacionales		
Gastos bancarios	953.687	883.390
Comisiones	8.898.023	10.583.575
Financieros	87.864	1.218.744
Perdida de Inversiones	0	0
Gastos extraordinarios	2.814.261	4.390.163
Diversos	901.735	6.621
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	13.655.570	17.082.493

	2.024	2.023
Ingresos No Operacionales		
Financieros	207.615.515	258.644.145
Recuperaciones	11.059.308	26.248.468
Incapacidades	0	0
Recuperaciones de Ejercicios Anteriores	0	0
Diversos	4.813.807	25.691.961
Total no operacionales	223.488.631	310.584.574

Nota 26. – Impuesto de Renta y Complementarios

(Valores en \$ Colombianos)

	2.024	2.023
Impuesto de Renta y Complementarios	46.763.000	5.839.000
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	46.763.000	5.839.000

Las entidades sin ánimo de lucro - ESAL que deben declarar renta son las señaladas en el artículo 19 del Estatuto Tributario los contribuyentes del régimen tributario especial. La Corporación Academia de Yoga Satyananda cumple los requisitos determinados en el Artículo 356-2 E.T, obteniendo la calificación de Régimen Especial, que le permite pagar un impuesto de renta del 20%. El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias

Las rentas fiscales por concepto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% para los años 2023 y 2024 respectivamente.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

El término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años; para las compañías que presenten las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así: El siguiente es el detalle de la firmeza de la Declaración de Renta:

Impuesto	Año gravable	FIRMEZA DECLARACIONES DE RENTA
RENTA	2021	2025
RENTA	2022	2026
RENTA	2023	2027

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años, para las compañías que presenten las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarán en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza son de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de tres (5) años

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Asociados y autorizados para su publicación el 28 de Marzo de 2025.