



CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento a lo establecido en la Ley 222 de 1995, artículo 37 y en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificatorios, los suscritos Representante Legal y Contador Público; de **Natural Body Center Ltda**, por medio del presente documento certificamos que hemos preparado y verificado los Estados Financieros y sus respectivas notas presentadas para los periodos comprendidos entre diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 y que estos han sido tomados fielmente de los libros oficiales y auxiliares de contabilidad respectivos. Se ha verificado previamente la observancia a las normas y principios contables NIIF para Pymes, especialmente las afirmaciones sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, evaluación y presentación de los Estados Financieros.

Igualmente certificamos de acuerdo con la Ley 603 de 2000 que **Natural Body Center Ltda** ha adquirido de los respectivos proveedores autorizados, todas las licencias originales del software que tiene instalados en sus equipos.

También de conformidad con el Decreto 1406 de 1999, Natural Body Center Ltda, ha realizado todos los aportes requeridos por la seguridad social de cada uno de sus empleados.

Damos fe que los Libros y Estados Financieros están a disposición con la oportunidad establecida en el Código de Comercio y certificamos la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores

Dada en Bogotá, D.C. a los veinte (20) días del mes de marzo de dos mil veintidós (2022).

Firmado en Original

RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO
Representante Legal

Firmado en Original

ANYELA LILIANA SALAZAR
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 143602 -T

Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020
Información en miles de Pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2021	2020	PASIVO	Nota	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$219.594	\$487.362	Cuentas por Pagar	11	\$37.097	\$139.607
Instrumentos Financieros	6	\$459.420	\$492.166	Impuestos, Gravámenes y tasas	12	\$0	\$4.526
Otros Activos Corrientes	7	\$409.436	\$228.733	Beneficios a empleados	13	\$332.168	\$269.954
Inventarios	8	\$110.028	\$89.035	Otros Pasivos	14	\$338.282	\$689.909
Cargos Diferidos Activos	16	\$13.304	\$128.817				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$1.211.783	\$1.426.113	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$707.547	\$1.103.996
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedad, Planta y Equipo	9	\$4.072.374	\$3.968.450	Obligaciones Largo Plazo	15	\$190.926	\$243.432
Propiedad De Inversión	9	\$198.000	\$198.000	Diferidos	16	\$357.451	\$332.722
Otros activos	10	\$23.349	\$23.349				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$4.293.723	\$4.189.799	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$548.377	\$576.154
				TOTAL PASIVO		\$1.255.924	\$1.680.150
				PATRIMONIO	17	\$4.249.582	\$3.935.763
				TOTAL PATRIMONIO		\$4.249.582	\$3.935.763
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$5.505.507	\$5.615.913

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros
* Ver nota de presentación y Reclasificaciones

Ricardo Ernesto Villoria Delgado
Representante Legal

Anyela Liliana Salazar
Contador
TP 143602 - T

Ricardo A. Edison Ricardo Arango Diaz
Revisor Fiscal
TP 275880-T

Ver certificación Adjunta

Ver certificación Adjunta

Designado por Tribunal Internacional Audit S.A.S
Ver dictamen Adjunto

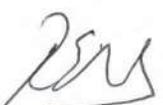
NATURAL BODY CENTER LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
NIT 830116823-5

Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2021
 Información en miles de Pesos colombianos

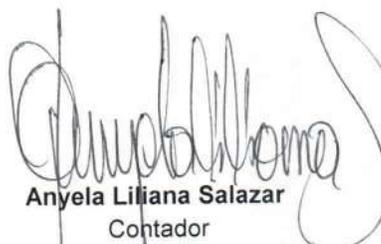
VIGILADO Supersalud

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Nota	Total Resultado	Total Resultado
INGRESOS OPERACIONALES	18	\$6.336.690	\$5.437.524
(-) Costo de Ventas	19	\$2.201.768	\$1.701.495
UTILIDAD BRUTA		4.134.922	3.736.029
GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	\$1.885.399	\$1.809.523
GASTOS DE VENTA (*)	21	\$2.242.035	\$1.805.310
INGRESOS NO OPERACIONALES	22	\$710.683	\$469.439
GASTOS NO OPERACIONALES	23	\$179.589	\$132.324
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$224.762	\$139.732
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$313.820</u>	<u>\$318.578</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros


Ricardo Ernesto Villoria D.
 Representante Legal

Ver certificación Adjunta


Anyela Liliana Salazar
 Contador
 TP 148602 - T
 Ver certificación Adjunta


Edison Ricardo Arango Diaz
 Revisor Fiscal
 TP 275880-T
 Designado por Tributar International Audit S.A.S
 Ver dictamen Adjunto

NATURAL BODY CENTER LTDA
NIT 830116823-5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Deficit) del ejercicio	313.820	318.578
Partidas que no afectan el efectivo	-31.101	-3.684
Depreciaciones y recuperaciones	174.342	130.746
Provisiones	-378.430	34.544
Diferido	115.513	109.460
Ajustes Valor Mercado Inversiones	32.746	-66.047
Deterioro y recuperacion de cartera		-162.520
Amortizaciones Diferidos Pasivos	24.728	-49.866
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>282.719</u>	<u>314.893</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
+ Disminucion en cuentas por cobrar	0	288.932
- Aumento en cuentas por cobrar	-156.970	0
+ Aumento de obligaciones financieras	0	103.010
- Disminucion de obligaciones financieras	-75.281	0
- Disminucion en cuentas por pagar	-86.493	-118.890
- Disminucion en Impuestos, Gravámenes y Tasas	-28.260	-117.940
+ Aumento en Obligaciones Laborales	68.972	
- Disminucion en Obligaciones Laborales	0	-33.917
en Otros pasivos, anticipos recibidos	26.803	6.125
	<u>-251.228</u>	<u>127.320</u>
Actividades de Inversiones		
compra Propiedad Planta y Equipo	-278.266	-175.579
Inventarios	-20.994	-16.672
Intangibles Venta Franquicias y Lic Marcas	0	0
	<u>-299.260</u>	<u>-192.251</u>
Actividades de Financiacion		
Aumento Utilidades Ej. Anteriores	0	-92.213
AUMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO	-267.769	157.751
Efectivo al inicio del año	<u>487.363</u>	<u>329.612</u>
Fondos Disponibles Al Final del ejercicio	<u>219.593</u>	<u>487.363</u>

Véase Notas a los estados Financieros


Ricardo Ernesto Villoria D.
Representante Legal


Anyela L. Salazar Castiblanco
Contador
TP 143602-T


Edison Ricardo Arango Diaz
Revisor Fiscal
TP 275280-T

Designado por Tributary International Audit S.A.S

Ver certificación adjunta

Ver certificación adjunta

Ver dictamen adjunto

NATURAL BODY CENTER LTDA
NIT 830116823-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Corte a 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	AJUSTES POR ADOPCION	SUPERVIT DEL PATRIMONIO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
Saldos a diciembre 31 de 2017	1.204.000	239.791	414.673	1.251	440.403	484.447	2.784.565
Mas Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0	0
Mas Reserva Legal	0	44.040	0	0	0	-44.040	0
Nuevo marco normativo	0	0	0	0	0	0	0
Traslado Utilidades	0	0	0	0	-440.403	440.403	0
Menos Utilidades abonadas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	653.542	0	653.542
Saldos a diciembre 31 de 2018	1.204.000	283.831	414.673	1.251	653.542	880.810	3.438.108
Mas Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0	0
Mas Reserva Legal	0	65.354	0	0	0	-65.354	0
Nuevo marco normativo	0	0	0	0	0	211.500	211.500
Traslado Utilidades	0	0	0	0	-653.542	653.542	0
Menos Utilidades abonadas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	59.790	0	59.790
Saldos a diciembre 31 de 2019	1.204.000	349.185	414.673	1.251	59.790	1.680.498	3.709.398
Mas Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0	0
Mas Reserva Legal	0	38.068	0	0	0	-38.068	0
Nuevo marco normativo	0	0	0	0	0	0	0
Traslado Utilidades	0	0	0	0	-59.790	59.790	0
Menos ajuste Utilidades 2019 x ajus	0	0	0	0	0	-92.213	-92.213
Menos Utilidades abonadas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	318.579	0	318.579
Saldos a diciembre 31 de 2020	1.204.000	387.253	414.673	1.251	318.579	1.610.007	3.935.763
Mas Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0	0
Menos Ajuste Reserva Legal	0	-231	0	0	0	231	0
Nuevo marco normativo	0	0	0	0	0	0	0
Traslado Utilidades	0	0	0	0	-318.579	318.579	0
Menos Utilidades abonadas	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	313.820	0	313.820
Saldos a diciembre 31 de 2021	1.204.000	387.022	414.673	1.251	313.820	1.928.817	4.249.583


Ricardo Ernesto Villoria Delgado
Representante Legal

ver certificación adjunta


Anyela Liliana Salazar Castiblanco
Contador
TP 143602-T

ver certificación adjunta


Edison Ricardo Arango Diaz
Revisor Fiscal
TP 275880-T

Designado por Tributar International Audit S.A.S
ver dictamen adjunto



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

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 a nivel nacional mediante centros de atención propios y franquiciados.

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

La sociedad tiene un contrato con la sociedad Lácteos Marcon quien actúa en calidad de maquiladora empleando su capacidad instalada y procesos productivos para la fabricación de nuestro producto terminado del 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, Gerente en calidad de Representante Legal.

Al cierre de diciembre 31 de 2021, la sociedad contaba con una planta de personal de 86 colaboradores todos bajo la modalidad de contratación directa.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION

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 del 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 a 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 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.

1. 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.

2. 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 considero 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 emisión de estos estados financieros.

La Compañía prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la compañía 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 a 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:

- a) Expiran o se transfieren los derechos contractuales que la Sociedad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Cuando no se tiene control del mismo, 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 Medico
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 los mismos, 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 período. 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 los mismos.
- 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 y se miden inicialmente al valor del costo y posteriormente al valor razonable en cada fecha en la que se informa. En caso 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 financieros 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 período y períodos anteriores deben valorarse 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 a los 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 los mismos 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. (Ley 2010 de diciembre 2019).

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 2021 a una tarifa del 31%.

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. (Ley 2010 de diciembre 2019).

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. (Ley 2010 de diciembre 2019).

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.

Presentación y Reclasificaciones

Para efectos de presentación se han reclasificado algunas cifras de los Estados Financieros 2021 y 2020 a continuación detalladas.

Para efectos de presentación y comparabilidad de las cifras reflejadas en los presentes estados financieros se realizaron las siguientes reclasificaciones las cuales tienen como fin exponer la realidad financiera de la compañía:

2021

Concepto	Cuantía	Origen	Destino
Anticipo de Renta	7.773	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retenciones renta	104.127	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Saldos a favor renta	8.973	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Anticipo de Industria y comercio	4.203	Cuentas por cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retenciones Industria y comercio	6.674	Cuentas por cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Saldos a favor Industria y comercio	3.540	Cuentas por cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retención IVA	265	Cuentas por pagar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Tarjetas de crédito	3	Sobregiros bancarios	Tarjetas de crédito
TOTAL	135.572		

2020

Concepto	Cuantía	Origen	Destino
Anticipo de impuestos y/o saldos a favor Renta e Industria y Comercio	66.337	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retención en la fuente a título de Renta, Ventas e Industria y Comercio	92.968	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Total reclasificaciones 2020	159.305		

Dadas las expectativas de liquidación de los impuestos del periodo gravable 2021 y a fin de reflejar los saldos a pagar de los mismos en la vigencia 2022 por este concepto se aplican en esta elaboración y presentación de Estados Financieros los anticipos y retenciones reconocidas contablemente; dato que es susceptible de modificaciones basados en los certificados entregados durante la vigencia 2022 por las retenciones practicadas durante el periodo gravable 2021. De modo que las cifras entregadas a la Supersalud se informan de forma separada y en los rubros y naturaleza que los originan.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

	nota	2021	2020	% Variación
Caja				
Caja General	a	27.675	59.422	-53%
Bancos				
Bancos	b	136.525	369.770	-63%
Billeteras Virtuales	c	10.829	362	100%
Inversiones Equivalentes al efectivo				
Otros		43.934	43.984	0.1%
Fideicomisos de inversión Moneda nacional	d	631	13.825	-95%
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo		219.594	487.362	-55%

(a). La disminución de efectivos se presenta por las consignaciones realizadas antes del cierre bancario.

(b). La disminución de recursos depositados obedece al aumento de costos y en consecuencia menos disponible.

(c). Durante el periodo hubo mayor recaudo a través de las billeteras virtuales por concepto de telemedicina y productos comercializados por nuestra página web - carrito compras.

(d). El aumento de costos y gastos requirió el uso de los recursos bancarios depositados en especial aquellos que por efectos económicos no estaban siendo rentables como para el caso los recursos de este Fondo abierto FAM BBVA.

Ninguna de las cuantías registradas en efectivo y equivalentes al efectivo presentan restricción alguna.

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

Inversiones	nota	2021	2020	% Variación
Derecho Fiduciario Gran Hotel		459.690	492.166	-7%
Total Instrumentos Financieros		459.420	492.166	-7%

Los Derechos fiduciarios se encuentran medidos al valor reportado por el patrimonio Autónomo con corte a 31 de diciembre del 2020 según certificados expedidos el 24 de marzo de 2021, a la fecha de emisión de estos Estados Financieros se encuentra pendiente la emisión de la certificación del valor de los mismos con corte al año 2021.

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

	Capital	Valorización
Inversión Inicial	380.000	
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	-32.476
Excedentes acumulados		79.690

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

Cuentas por cobrar	nota	2021	2020	% Variación
Particulares - Personas naturales		2.243	356	530%
Particulares - Personas jurídicas		2.383	857	178%

Cuentas corrientes comerciales		65	0	100%
Socios	a	152.350	0	100%
Proveedores	c	8.337	0	100%
Trabajadores	b	24.825	8.623	188%
Para promesas de compraventa		170	0	100%
Para Servicios		1.591	210	656%
Otros	c	58.554	23.109	153%
Comisiones		151	13.311	-99%
Otros Ingresos por cobrar NCP	d	113.486	142.095	-20%
Responsabilidades		1.692	1.180	43%
Otras cuentas por cobrar a empleados NCP		2.561	2.472	4%
Otros Deudores Varios NCP	e	10.386	3.179	227%
Deudas difícil cobro - Clientes	f	187.730	165.401	13%
Anticipo de imp, saldos a favor Renta e Ind y Com		1.100	0	100%
Deudores		567.625	360.794	57%
Deterioro de cartera	f	-158.189	-132.061	20%
Total Deudores		409.436	228.733	79%

(a). Corresponde a préstamos realizados a socios:

SOCIO	SALDO FINAL
Villoria Delgado Ricardo Ernesto	24.851
Rojas Tovar Consuelo del Pilar	127.499
	<u>152.350</u>

Dichas cuentas serán pagadas por socios durante el periodo 2021 de acuerdo a las políticas contables de la empresa.

(b). La variación corresponde a vacaciones disfrutadas del personal entre el mes de diciembre de 2021 y enero 2022; registrando los días correspondientes al periodo de enero como anticipo hasta su mes de causación.

(c). La variación corresponde a anticipos entregados a proveedores por concepto de suministros y servicios los cuales fueron entregados en el mes de enero 2022, valores pendientes por legalizar de empleados de la compañía corresponden anticipos realizados para gastos menores de los consultorios y gastos de viaje los cuales serán legalizados de acuerdo a la necesidad de los mismos.

(d). La disminución de este ítem corresponde al abono realizado por parte de las franquicias Metabolic y Asthetik Inc Usa.

(e). Las variaciones en este ítem más significativas es el valor reconocido a favor del municipio de Florencia por valor de \$6.806 por el Impuesto de Industria y Comercio presuntivo de los años 2012 al 2016. El cual a la fecha del cierre contable se tomó la decisión por parte de la gerencia y basados en el principio de costo beneficio de castigarlo como no deducible en periodo de 2022.

(f). La variación en el ítem de Deudas difícil cobro - Clientes corresponde al aumento en las cuentas por cobrar deterioradas o con 100% deterioro y que basados en las políticas contables de la sociedad sobre baja en cuentas por cobrar para determinación de su incobrabilidad y cesé de control, se reconocieron.

De acuerdo a la Sección 35 de las NIIF para pymes la Sociedad reconoce el deterioro de la cartera de difícil cobro vencida en más de 360 días basados en los indicios de insuficiencia en la capacidad de pago de los clientes.

NOTA 8. INVENTARIOS

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

Inventarios	nota	2021	2020	% Variación
Materia Prima		35.125	14.852	136%
Insumos consulta médica		27.270	14.655	86%
Productos Terminados		35.563	53.587	-34%
Alimentos no fabricados por la empresa		12.071	5.941	103%
Total Inventarios		110.028	89.035	24%

Detalle movimiento de inventarios en el periodo:

	aldo Inicial 2021	Adiciones y/o Ingresos	Retiros	Producción y/o Venta	Saldo Final 2021
Materia Prima					
Insumos Quesos G IVA	256	1.026	0	1.167	114
Insumos Queso 0%	0	113.563	0	113.564	0
Insumos Yogurt 16%	14.597	55.184	0	34.770	35.010
	14.852	169.774	0	149.502	35.125
Insumos consulta médica					
Material Auriculoterapia	14.655	199.300	124	309.725	27.270
	14.655	322.463	124	309.725	27.270
Productos terminados					
Recetarios para la Venta	22.710	17.537	66	23.995	16.186
CDs para la Venta	1.524	0	0	13	1.511
Yogurt	5.047	154.746	286	157.931	1.575
Queso	3.385	170.503	678	169.908	3.301
Tarjeta Recargable NBC	1.400	2.915	0	1.024	3.291
Kit desechable corporal No Fab	0	725	0	145	580
Libro Vive Sanamente	1.025	0	0	84	941
Guía de Inicio Tratamiento RM	11.876	31.177	7	40.578	2.469
Kit GI Paciente Nuevo	3.181	49.018	10	49.580	2.609
Guía Inicio Young Body Center	3.440	140	5	476	3.099
	53.587	426.761	1.050	444.785	35.563

Alimentos no fabricados por la empresa

Chicharrones	5.941	246.376	483	240.016	11.819
Delantales	0	288	0	36	252
	<u>5.941</u>	<u>246.664</u>	<u>483</u>	<u>240.052</u>	<u>12.071</u>
Total Inventarios	89.035		1.657		110.028

Los inventarios de materias primas están compuestos por:

- Materiales como envases, etiquetados y embalaje para la obtención de nuestro producto Yogurt (disponible para la venta): específicamente (envases, tapas, etiquetas y liner). Este producto es maquilado para nosotros por Lácteos Marcon.
- Insumos para la comercialización del Queso NBC: etiqueta adquirida a Sopts SAS y el producto lácteo queso, suministrado por Lácteos Cartagena.
- Insumo Material auriculoterapia: Producto no fabricado por la empresa, suministrado por R & Asociados SAS, para la prestación del servicio médico a través de la técnica de auriculoterapia.

El rubro retiros corresponde a insumos y productos dados de bajo consumo, deterioro y pérdida.

Los inventarios están medidos y reconocidos al valor del costo, por lo tanto, el saldo de este rubro: producto terminado corresponde al valor del costo de las cantidades de los mismos disponibles para la venta en cada sede y/o bodega a 31 de diciembre de 2021.

De acuerdo al 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:

Propiedad Planta y Equipo	nota	2021	2020	% Variación
Urbanos		673.369	670.958	0,4%
Oficinas	a	3.647.251	3.402.112	7%
Equipos De Oficina		327.357	325.664	1%
Equipo de cómputo y comunicación	b	247.122	218.231	13%
Médico		335.802	335.670	0%
Autos, camionetas y camperos		<u>229.673</u>	<u>229.673</u>	0%
Total Propiedad Planta y Equipo		5.460.573	5.182.307	5%
Depreciación				
Construcciones y edificaciones		-546.093	-470.037	16%
Equipo de oficina		-229.807	-207.416	11%
Equipo de cómputo y comunicación		-214.841	-181.401	18%

Maquinaria y equipo médico científico	-265.832	-246.345	8%
Equipo de transporte	-131.625	-108.658	21%
Total Depreciación acumulada	-1.388.198	-1.213.857	14%
Total Activos Fijos	4.072.374	3.968.450	3%

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

Categoría	Años Vida Útil	% Depreciación anual
Terrenos	No aplica	No aplica
Construcciones y Edificaciones	45 años	2,2%
Maquinaria y Equipo	10 años	10,0%
Equipo de Oficina	10 años	10,0%
Equipo de Comunicación y cómputo	5 años	20,0%
Equipo Medico	8 años	12,5%
Autos, camionetas y camperos	10 años	20,0%

Durante el año el rubro de activos fijos presenta las siguientes variaciones significativas:

(a). Adquisición del Inmueble denominado consultorio 203 ubicado en la ciudad de Duitama (Boyacá) el cual fue adquirido por valor de \$247.139.

(b). La variación de este ítem corresponde a la renovación de equipos de cómputo para los consultorios de 413 galerías, 411 Unicentro y 711 Cali sur.

El detalle del movimiento de activos fijos:

	Costo	Adiciones 2021	Retiros 2021	Depreciación Acum 2021	Saldo Final 2021
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos - Urbanos	670.958	2.411	0	0	673.369
Construcciones y Ed. -Oficinas	3.402.112	245.139	0	-546.093	3.101.159
Equipo de Oficina	325.664	1.693	0	-229.807	97.550
Equipo de cómputo y comunicación	218.231	28.891	0	-214.841	32.280
Equipe médico - científico	335.670	132	0	-265.832	69.969
Autos, camionetas y camperos	229.673	0	0	-131.625	98.048
Total Propiedad Planta y Equipo	3.968.450	278.266	0	-1.388.198	4.072.374

	Costo	Adiciones 2020	Retiros 2020	Depreciación Acum 2020	Saldo Final 2020
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos - Urbanos	632.859	38.099	0	0	670.958
Construcciones y Ed. -Oficinas	3.244.701	157.411	0	-470.037	2.932.075
Equipo de Oficina	295.487	30.177	0	-207.416	118.248
Equipo de cómputo y comunicación	197.599	20.632	0	-181.401	36.830

Equipe médico - científico	335.670	0	0	-246.345	89.325
Autos, camionetas y camperos	300.413	0	-70.740	-108.658	121.015
Total Propiedad Planta y Equipo	5.006.728	246.319	-70.740	-1.213.857	3.968.450

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Propiedades de Inversión	Costo	Adiciones 2021	Retiros 2021	Depreciación Acum 2021	Saldo Final 2021
Terrenos - Urbanos De Inversión	19.800		0	0	19.800
Construcciones y Ed. Apto Inversión	178.200		0	0	178.200
Total Propiedades de Inversión	198.000	0	0	0	198.000

Propiedades de Inversión	Costo	Adiciones 2020	Retiros 2020	Depreciación Acum 2020	Saldo Final 2020
Terrenos - Urbanos de inversión	19.800	0	0	0	19.800
Construcciones y Ed. Apto Inversión	178.200	0	0	0	178.200
Total Propiedades de Inversión	198.000	0	0	0	198.000

- Corresponde a el Apartamento 403 ubicado en la ciudad de Santa Marta, recibido en dación en pago y cuya intención por parte de la gerencia es venderlo, por lo cual se clasificó como propiedad de inversión:

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

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

	Fecha	Yogurt	Muffins y Arepas	Postres y Queso Crema	Total Intangibles
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
INTANGIBLES		\$ 7.349	7.000	9.000	23.349

Dentro del rubro de Otros activos se encuentra el reconocimiento de la adquisición de bienes intangibles como "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 los mismos.

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Cuentas por pagar	nota	2021	2020	% Variación
Tarjetas de crédito	a	2.975	25.751	-88%
Proveedores Nacionales		0	1.806	-100%
Cuentas corrientes comerciales		1.293	0	100%
Comisiones		1.391	0	100%
Honorarios		1.462	2.033	-28%
Servicios		346	0	100%
Arrendamientos		14	2.067	-99%
Servicios públicos		1.158	1.118	4%
Seguros		499	2.488	-80%
Gastos de viaje		67	0	100%
Otros		7.204	11.706	-38%
Socios	b	77	46.198	-100%
Retenciones a título de Renta		16.109	42.491	-62%
Reteiva Régimen Simple		98	0	100%
Retenciones a título de ICA		2.162	2.122	2%
Otros		2.242	1.828	23%
Total Cuentas por pagar		37.097	139.607	-73%

Las cuentas por pagar disminuyeron un 73% en general y presenta variaciones significativas en los siguientes rubros:

(a). Tarjetas de Crédito: el menor valor corresponde principalmente a que durante el 2021 el pago de las utilidades se realiza dentro de la semana de la utilización con el fin de no generar intereses por financiación; dado que los pagos por compras internacionales (almacenamientos en la nube, pautas publicitarias) se difieren automáticamente a 3 años.

(b). Durante el ejercicio se realiza abonos a los préstamos realizados por los socios.

NOTA 12. IMPUESTOS

Los siguientes saldos presentan las obligaciones por impuestos con corte a 31 de diciembre de 2021:

	Nota	2021	2020	% Variación
Impuestos Gravámenes y Tasas				
Renta - Vigencia fiscal corriente	a	91.660	122.358	-25%
IVA Generado	b	18.842	17.439	8%
IVA Descontable	b	-3.420	-3.917	-13%
Industria y Comercio		25.510	24.124	6%
Otros impuestos		111	329	-66%
Impuesto al Consumo		2.868	3.498	-18%
Total Impuestos a cargo		135.572	163.831	-17%
Anticipo de impuestos de renta y complementarios		-10.875	-66.337	-84%
Retención en la fuente que nos practicaron		-111.067	-92.943	20%
Sobrantes en liquidación privada de impuestos		-13.629	-25	53960%

Anticipos de impuestos	<u>-135.572</u>	<u>-159.305</u>	-15%
Total Impuestos, gravámenes y tasas	0	4.526	-100%

A continuación, se resumen los criterios aplicados por la sociedad para la estimación del impuesto de renta.

(a). Depuración de la utilidad neta del ejercicio:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Utilidad Contable	313.820	318.579
Partidas que aumentan la Utilidad Fiscal	<u>376.115</u>	<u>333.740</u>
Utilidad en Venta de Activos	0	29.330
Gravamen al movimiento Financiero	16.389	13.471
Ajuste Subvenciones del gobierno	1.667	0
Ajustes Valor mercado Inversiones	32.746	0
Depreciaciones	8.959	8.958
Impuesto de Industria y Comercio	54.211	48.903
Otros No deducibles	3106	0
Impto Bolsas	6	4
Otros impuestos asumidos	4.145	3.453
Costos y Gastos Ejercicios anteriores	1120	546
Sanciones	1211	356
Intereses Moratorios	154	623
Donaciones	20.000	44.000
Ajuste al peso	11	17
Gastos No deducibles	7.629	9.804
Otras contingencias	0	34.544
	224.761	139.732
Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal	<u>331.645</u>	<u>148.994</u>
Depreciaciones	80.981	82.856
ajustes al peso	23	14
Excedentes Fiduciarios no sujetos de Rta.	0	66.047
Reintegro provisiones	229.448	0
Gastos de nomina	18.715	0
Deudores	0	78
Reintegro de Otros Costos y gastos	2.478	
Utilidad Fiscal	<u>358.290</u>	<u>503.325</u>

1. liquidación del impuesto sobre la renta

		2021		2020
	Tarifas	Renta fiscal	Tarifas	Renta fiscal
Renta GV 31%		356.290		489.175
Renta GV 9%		2.000		14.150
Renta líquida		358.290		503.325
Impuesto Renta líquida por tarifa	31%	110.450	32%	156.536
Impuesto Renta líquida por tarifa	9%	180	9%	1.274
Impuesto sobre la renta Líquida		110.630		157.809
Menos Descuentos tributarios		18.970		35.452
Impuesto sobre la renta Líquida		91.660		122.358
Menos aplic. Anticipo Año 2021		7.773		56.457
Menos aplic. Retenciones en la fuente 2021		104.127		81.283
Menos aplic. Saldo a Favor sin compensación		10.073		0
Saldo a Favor		30.313		15.382

NOTA: 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 de la renta, así como por valores certificados retenidos a título de renta dentro de este rango de fechas.

(b). Valor correspondiente a pagar por concepto de impuesto a las Ventas con corte a 31 de diciembre:

IMPUESTOS A LAS VENTAS	2021	2020
Impuesto a las Ventas Generado		
A la tarifa del 19%	17.172	15.985
A la tarifa del 5%	1.671	1.454
Total Impuesto Generado	\$ 18.842	\$ 17.439
Menos: Impuesto a las Ventas Descontable		
Compras a la tarifa General	519	2.259
Servicios	1.136	147
Honorarios	0	8
Devoluciones en ventas	122	63
Comisiones	0	1
Arrendamientos	0	112
Compras a la tarifa 5%	1.643	1.327
Total Impuesto Descontable	\$ 3.420	\$ 3.917
Menos Retención en la fuente a título de Iva	265	88
IMPUESTO A LAS VENTAS NETO A PAGAR	\$ 15.157	\$ 13.434

Fueron ajustados con fines de comparación, véase la nota 4 de reclasificaciones.

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

Beneficios a empleados	nota	2021	2020	% Variación
Nómina por pagar	a	1.980	25	7820%
Ley 50 de 1990 y normas posteriores		142.500	105.716	35%
Intereses sobre cesantías	b	16.115	10.335	56%
Prima de servicios		555	200	177%
Vacaciones	b	84.335	60.238	40%
Aportes administradora de pensiones		25.683	34.068	-25%
Aportes entidades promotoras de salud		12.968	12.037	8%
Aportes administradores de riesgos profesionales		1.608	1.109	45%
Fondo de solidaridad y garantía		424	1.425	-70%
Aportes al ICBF, SENA, y Cajas de compensación		10.940	10.258	7%
Libranzas		516	0	100%
Otras - Aportes AFP pen. reglamentación		34.544	34.544	0%
Total Beneficios a empleados		332.168	269.954	23%

Los saldos reflejados en las obligaciones laborales obedecen a los derechos irrevocablemente reconocidos a los trabajadores vinculados a 31 de diciembre, esto conforme a la legislación laboral vigente a 31 de diciembre de 2021, y fueron pagados dentro de los límites legales establecidos.

(a). La variación corresponde a:

- Nóminas liquidadas y pagadas junto con las prestaciones sociales de forma definitiva en el mes de enero del año en curso, y
- mayores valores retenidos por concepto de seguridad social, los cuales serán cancelados una vez se confirmen los valores efectivos a pagar.

(b). Se evidencia aumentos significativos derivados de la continuidad en la prestación del servicio del personal vinculado, los intereses a las cesantías se pagan en la fecha oportuna establecida por la Ley y las vacaciones en la medida que sean disfrutadas, compensadas y liquidadas definitivamente.

NOTA 14. OTROS PASIVOS

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

Otros Pasivos	nota	2021	2020	% Variación
Otras contingencias Litigios	a	0	378.430	-100%
Por prestación de servicios de salud	b	292.309	279.584	5%
Otros - Franquiados		1.789	169	958%
Otros: Recaudos Bonos	c	42.678	31.726	35%

Prestación de servicios por cuenta de terceros	1.507	0	100%
Total Otros Pasivos	338.282	689.909	-51%

(a). El rubro de otros corresponde a provisión por concepto procesos jurídicos en contra de sociedad, los cuales fueron liquidados y definidos en el año 2021 con pagos diferidos.

(b). El saldo en el rubro de anticipos por prestación de servicios corresponde a un programa de pagos anticipados de consultas con el fin de garantizar la continuidad otorgando beneficios al paciente.

(c). El rubro se origina en dineros cargados por los pacientes en tarjetas (bonos recargables) NBC a través de Redeban como estrategia de fidelización y reconocimiento de marca y manejo de beneficios.

NOTA 15. PASIVOS A LARGO PLAZO

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

Obligaciones Financieras LP	nota	2021	2020	% Variación
Pagares		190.926	243.432	-22%
Total Obligaciones Financieras LP		190.926	243.432	-22%

Durante el periodo 2021 se realizaron pagos de las obligaciones financieras adquiridas con BCSC cuya finalidad fue contar con flujos de efectivos suficientes para cubrir las obligaciones labores e impositivas; debido a la visible posibilidad de no generar los ingresos necesarios suficientes consecuencia de la emergencia sanitaria -COVID 19 durante el periodo 2020.

NOTA 16. DIFERIDOS

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

Otros Pasivos LP	nota	2021	2020	% Variación
Ventas - Franquicias	a			
C&A Company S.A.S.		4.967	24.833	-80%
Sabasalud SAS		29.167	43.167	-32%
Metabolic Medical Center S.A.S		41.333	57.333	-28%
Moncorr		58.000	0	100%
Impuesto Diferido Pasivo	b	223.984	207.390	0%
Total Otros Pasivos LP		357.451	332.722	2%

(a). Los ingresos diferidos se originan 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 serán amortizados en forma mensual de acuerdo con el tiempo pactado de explotación licenciado en los contratos suscritos.

Durante el periodo de 2021 se realizó la venta de la franquicia Moncorr en la ciudad de Rionegro (Antioquia) por valor de \$60.000.

(b). Determinación del impuesto diferido año 2021.

Concepto	Saldo NIF 2021	Saldo Fiscal 2021	Diferencia Temporal 2021	Tarifa Año 2021	Activo Diferido	Pasivo Diferido
Fideicomisos de inversión Mond. Nal.	459.420	380.000	-79.420	31%	0	24.620
Construcciones y edificaciones	-546.093	-1.170.539	-624.446	31%	0	193.578
Maquinaria y equipo médico científico	-265.832	-257.461	8.371	31%	2.595	0
Equipo de transporte	-131.625	-150.288	-18.663	31%	0	5.785
Diferencial AFP empleador abr-may20	34.544	0	34.544	31%	10.708	0
TOTAL	-449.586	-1.198.288	-679.615		13.304	223.984

Concepto	Saldo NIF 2020	Saldo Fiscal 2020	Diferencia Temporal 2020	Tarifa Año 2020	Activo Diferido	Pasivo Diferido
Fideicomisos de inversión Mond. Nal.	505.991	393.825	-112.166	30%	0	33.650
Construcciones y edificaciones	-470.037	-1.021.549	-551.512	30%	0	165.454
Maquinaria y equipo médico científico	-246.345	-229.927	16.418	30%	4.925	0
Equipo de transporte	-108.658	-136.279	-27.621	30%	0	8.286
Otros Pasivos-Contingencias	378.430	0	-378.430	30%	113.529	0
Diferencial AFP empleador abr-may20	34.543	0	-34.544	30%	10.363	0
TOTAL	93.924	-993.930	-1.087.854		128.817	207.390

NOTA 17. PATRIMONIO

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

Patrimonio	nota	2021	2020	% Variación
Aportes Sociales		1.204.000	1.204.000	0%
Reserva legal		387.022	387.253	0%
De capital social		1.251	1.251	0%
Utilidad del ejercicio	a	313.820	318.578	-1%
Utilidades o excedentes Acumulados		1.928.816	1.610.007	20%
Transición al nuevo marco normativo		414.673	414.673	
Inversiones		81.022	81.022	0%
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 Computo		577	577	0%
Medico		17.130	17.130	0%
Flota y Equipo de Transporte		23.533	23.533	0%
Total Patrimonio		4.249.582	3.935.763	8%

(a). Las utilidades generadas por el año 2020 disponibles para distribuir se encuentran retenidas de acuerdo con lo dispuesto por la Junta General de Socios en la reunión ordinaria para presentación de Estados Financieros realizada marzo del año 2021.

(b). Los valores reflejados en este ítem corresponden a los ajustes realizados por la implementación de las normas internacionales para pyme.

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

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

Ingresos Operacionales	nota	2021	2020	% Variación
Consulta Psicológica		14.162	8.575	65%
Auriculoterapia		5.503.168	4.850.444	13%
Med Gnal Enfocada		14.334	2.404	496%
Unidad Funcional de Mercadeo		828.383	639.248	30%
Transporte de carga		94		100%
Servicios de medicina Estética		31.156	16.532	88%
Ingresos Brutos	a	6.391.298	5.517.203	16%
Devoluciones y descuentos				
Unidad funcional de consulta externa		-35.916	-65.870	-45%
Unidad Funcional de Mercadeo		-12.583	-13.738	-8%
Otras Actividades Relacionadas con la Salud		-6.109	-72	8421%
Total Devoluciones y descuentos	b	-54.608	-79.679	-31%
Ingresos Operacionales Netos		6.336.690	5.437.524	17%

(a). Dada la contingencias y medidas por el COVID 19 como lo fue pico y cedula que afectaron la normalización la cual inicio solo hasta mediados de mayo generando un aumento total del 16% al finalizar el periodo.

(b). La sociedad se vio en la necesidad de disminuir los incentivos a sus pacientes por tal razón disminuyó en un 31% el rubro de descuentos.

En general los ingresos operacionales aumentaron en \$874.094.864.

NOTA 19. COSTOS

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

Costo Unidad funcional consulta externa	nota	2021	2020	% Variación
Materiales y Suministros a pacientes		186.569	139.830	33%
de Personal	a	1.481.437	917.890	61%
Honorarios	a	23.187	281.621	-92%
Servicios		5.478	0	100%

Mantenimientos, Reparaciones y accesorios	10.304	2.693	283%
Costo unidad funcional mercadeo			
Unidad Funcional de Mercadeo	491.756	356.327	38%
Costos Otras Act relacionadas con la salud humana			
Materiales e Insumos	60	784	-92%
Honorarios	0	989	-100%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	2.766	1.306	112%
Diversos	210	54	287%
Total Costo Ventas	2.201.768	1.701.495	29%

(a). Se evidencia aumento en el rubro costo de personal (profesional médico) debido a la activación de la prestación del servicio correlacionado con los parámetros establecidos de remuneración (comisión sobre ventas) para el año 2020 los cuales se mantuvieron durante el año 2021, con el fin de motivar al personal asistencial y propiciar la generación de sus flujos de efectivo.

NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

	nota	2021	2020	% Variación
Personal		1.523.031	1.400.608	9%
Honorarios		74.364	82.972	-10%
Impuestos, Tasas y Gravámenes		4.567	26.942	-83%
Arrendamientos	a	22.113	7.140	210%
Contribuciones y afiliaciones		553	0	100%
Seguros		6.292	8.602	-27%
Servicios		55.846	64.970	-14%
Gastos Legales	b	22.357	8.767	155%
Mantenimientos, Reparaciones y accesorios		16.233	20.072	-19%
Adecuación e Instalación Prop Ajena		2.662	29.557	-91%
Gastos de Viaje	c	25.465	16.965	50%
Depreciaciones		73.968	73.732	0%
Diversos		57.947	69.196	-16%
Total Gastos Administrativos		1.885.399	1.809.523	4%

Los gastos administrativos presentaron una gestión eficiente respecto al aumento del ingreso, en total aumentaron en \$75.876.190mm equivalente a un 4% con respecto al año anterior, representado principalmente en:

(a). Se presenta aumento en el rubro de arriendos administrativos dado que la sociedad trasladó su sede administrativa y alquiló unas oficinas, con la finalidad de poder alquilar el inmueble ubicado en chico (antigua sede administrativa).

(b). Se presenta una variación significativa en el rubro gastos legales correspondiente al pago de licencias como Red Station por valor de \$8.528 para el área de mercadeo con el fin de integrar los canales comunicación; pago a empresa Globalbit por valor de \$3.213.300 por la configuración del envío de las facturas electrónicas.

(c). El rubro de gastos de viajes aumento debido las nuevas contrataciones de personal para las ciudades dado que también se presentaron varios retiros debido a la contingencia presentada por COVID.

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

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

Gastos de Ventas	nota	2021	2020	% Variación
Personal		633.719	511.589	24%
Honorarios		5.436	12.780	-57%
Impuestos, tasas y gravámenes		108.980	93.078	17%
Arrendamientos		358.427	325.565	10%
Contribuciones y afiliaciones		1.596	20	7879%
Seguros		22.578	18.830	20%
Servicios	a	710.898	525.412	35%
Gastos legales		9.231	4.573	102%
Mantenimiento y reparaciones	b	49.248	11.354	334%
Adecuación e instalación	b	16.842	7.371	128%
Gastos de viaje		46.331	31.090	49%
Depreciaciones		100.373	98.423	2%
Diversos		136.284	134.853	1%
Provisiones		42.091	30.372	39%
Total Gastos de Ventas		2.242.035	1.805.310	24%

Los gastos de ventas tuvieron una variación neta de \$436.724 equivalente al 24% más que el año anterior dado dentro de las tendencias de estabilización de la economía varios gastos fueron cobrados al 100% de los mismos, los cuales fueron condonados o sometidos a descuentos durante el año 2020 por la contingencia COVID-19.

(a). La variación de este rubro corresponde principalmente a las erogaciones realizadas al agente externo contratado para los servicios de mercadeo y publicidad de la sociedad.

(b). La variación en estos rubros corresponde a las adecuaciones realizadas en el apartamento de la ciudad de Santa Marta con el fin ser puesto en venta y las adecuaciones realizadas a los diferentes consultorios con el fin de ser certificados por las secretarías de salud.

NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

Ingresos NO Operacionales	nota	2021	2020	% Variación
Intereses		1.509	1.375	10%
Diferencia en cambio		727	1.931	-62%
Descuentos comerciales condicionados		2.936	22.915	-87%

Rendimientos derechos fiduciarios		2.000	16.386	-88%
Arriendos	a	24.240	794	2952%
Otros	b	24.375	16.326	49%
Por ingresos para terceros	c	70.650	38.804	82%
Venta de equipo de oficina	d	1.978	0	100%
Venta de equipo de transporte		0	670	-100%
Venta de equipo de computación y comunicación	d	2.255	0	100%
Ventas de equipo médico - científico	d	495	0	100%
Intangibles		51.866	49.866	4%
Reintegro provisiones	e	229.448	0	100%
Deudas de difícil cobro		15.963	3.627	340%
Reintegro de otros costos y gastos		1.748	40.710	-96%
De compañías de seguros		881	5.796	-85%
Por incapacidades	f	23.787	8.289	187%
Ingresos de ejercicios Anteriores		0	43	-100%
Sobrantes de caja general y caja menor		101	0	100%
Aprovechamientos		38	102	-63%
Donaciones	g	130.191	89.633	45%
Regalías		137.298	110.194	25%
Ajuste al Peso		23	14	72%
Revalorizaciones		0	66.047	-100%
Ventas Otros - Diversos		1.310	0	100%
Venta Documentos Electrónicos		0	2.395	-100%
Devoluciones y descuentos				
Devoluciones, rebajas y Descuentos Otras Ventas		-13.137	-6.480	100%
		710.683	469.439	51%

El aumento de ingresos no operacionales fue de \$59.301 y se refleja principalmente en las siguientes variaciones significativas.

(a). Este ítem corresponde a ingresos por concepto de arriendos del consultorio y parqueadero de Rionegro y parqueadero de Villavicencio.

(b). Corresponde al cobro por concepto de uso Atepos a los franquiciantes.

(c). Los ingresos reconocidos en este rubro corresponden a las comisiones facturadas y cobradas por la gestión de venta de productos alimentarios y bolsas ecológicas entregados en consignación a Natural Body Center bajo una contra prestación de comisión por la gestión de venta de los mismos, las cuales para el año en curso aumentaron significativamente.

(d) Las variaciones en estos ítems corresponden a la venta de activos fijos del consultorio de Rionegro a la franquiciante Moncorr SAS

(e). Corresponde a la recuperación de los excesos de la estimación del litigio reconocido en periodos anteriores provisión por menor valor del pleito laboral que adelantaban hacia la compañía.

(f). La variación en este rubro corresponde a mayores incapacidades del personal producto de las enfermedades relacionadas por COVID.

(g) El rubro de ingresos por donaciones aumento un 45% correspondiente al pago de los auxilios otorgados por el gobierno para apoyo al empleo formal - PAEF.

NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES

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

Gastos NO Operacionales	nota	2021	2020	% Variación
Gastos y Comisiones Bancarias	a	8.458	*5.817	45%
Comisiones	a	53.826	*38.257	41%
Intereses		10.531	23.943	-56%
Diferencia en Cambio		545	47	1064%
Descuentos Comerciales Condicionados		168	0	100%
Otros (Ajus Inv – Gmf)	b	67.464	0	100%
Retiro de Otros Activos		1.000	1.413	-29%
Perdidas por Siniestros		215	4.044	-95%
Otros (Imp Bolsa)		*6	4	47%
Impuestos Asumidos		4.145	3.453	20%
Costos y Gastos Ejercicios anteriores		1.120	546	105%
Multas, Sanciones y Litigios		1.365	979	39%
Donaciones	c	20.000	44.000	-55%
Otros	d	*10.746	9.821	9%
Total Gastos NO Operacionales		179.589	132.324	36%

El aumento neto de los Gastos no Operacionales fue por valor de \$47.265 mm equivalente a un 36% con respecto al año 2020, corresponden principalmente a las siguientes variaciones:

- En el año 2020 en el ítem Gastos bancarios se registran una parte de comisiones de adquirencias por valor de * \$5.202.
- Este rubro de otros corresponde a comisiones bancarias las cuales eran registradas en el periodo anteriormente en gastos administrativos por lo cual en este periodo generan un aumento un 100%; adicionalmente el ajuste en los valores de mercado de las inversiones.
- Se efectúa menor valor en donaciones a la Asociación CISBE - ESAL. Las entidades que se encuentren debidamente reconocidas como contribuyentes del régimen tributario especial de que trata el artículo 19 del Estatuto Tributario, cuyo objeto social y actividad meritoria corresponda a la establecida en el numeral 12 del artículo 359 de este estatuto, realicen donaciones durante el respectivo periodo gravable a los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. de este Decreto, podrán ser tratadas como egreso procedente, hasta el monto de la donación efectivamente realizada.

- d) En este rubro de otros diversos se reclasificaron \$3.106 los cuales estaban registrados en la cuenta de perdida en venta y retiro de inventarios de bienes, los cuales correspondían a gastos no deducibles.

INDICADORES FINANCIEROS

		2021	2020
Razón de liquidez:	Veces	1,713	1,292
Capital Trabajo:	Valores en miles	\$504.236	\$322.118
Nivel de endeudamiento total:			
Sobre las Ventas	%	3,0%	4,5%
Sobre los Activos	%	12,85%	19,66%
Sobre los Pasivos	%	56,34%	65,71%
Endeudamiento Financiero			
Rentabilidad Patrimonial	%	7,38%	8,09%
Margen Neto Sobre las Ventas	%	7,60%	8,81%

La sociedad cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Cuenta con capital de trabajo suficiente principalmente por la normalización progresiva durante el año.

La Sociedad posee un nivel de endeudamiento que le permite ser solvente respecto del compromiso de sus obligaciones con terceros y sus activos; sin embargo, la mayor concentración de dichas obligaciones se encuentra a corto plazo y sus compromisos con el sector financiero no tiene mayor relevancia sobre sus ventas sin embargo es mayor al del año anterior.

En general su nivel de endeudamiento mejoró con relación al año 2020 destinando en promedio el 22% de sus recursos para el pago de sus obligaciones, indicador que le permite ser sostenible siempre y cuando la generación de flujos de efectivos continúe estabilizándose.

La rentabilidad patrimonial o rentabilidad sobre la inversión de los socios obtenida por el presente ejercicio, fue menor con relación al año inmediatamente anterior, sin embargo esta disminución es insignificante dado que el margen neto sobre las ventas (Utilidad operacional: Ingresos Operacionales - Gastos operacionales fue más eficiente); resultado directamente proporcional sobre el gasto de impuesto a las ganancias, con una tasa efectiva del -1% sobre la utilidad; realmente las estrategias generadas permitieron sostener la productividad, optimizar los gastos, mitigar riesgos para así garantizar la sostenibilidad de la Sociedad.

PROYECTO DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2021

Cifras expresadas en miles pesos colombianos

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	538.582
Menos Apropiación Impuesto de Renta	224.762
Utilidad Neta	313.820
Menos Reserva Legal	31.382

Utilidad el ejercicio por distribuir				282.438
Numero de cuotas sociales			1.204.000	
Valor nominal Unitario			1.000	
Socio	%			
RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO	57,00%		686.332	160.990
CONSUELO DEL PILAR ROJAS TOVAR	43,00%		517.668	121.448
TOTAL		1	1.204.000	282.438

El proyecto de distribución se hace con base a la apropiación del impuesto de Renta, se presentará nuevamente a los socios una vez se presente y pague el Impuesto de Renta correspondiente al periodo de distribución.

ASPECTOS RELEVANTES:

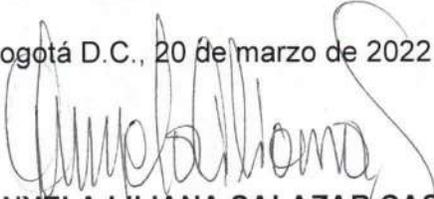
Durante los primeros meses del 2021 la sociedad tuvo que afrontar medidas restrictivas decretadas por el gobierno Nacional y municipales las cuales buscaban reducir los contagios por Coronavirus - COVID-19 afectado el flujo normal de las operaciones de la compañía. Con el pasar de los meses dichas medidas fueron disminuyendo generando una normalización progresiva en el ingreso y continuidad en las jornadas laborales generando incrementos en los gastos y costos por nómina.

En el año 2011 se generó un proceso jurídico y en el año 2021 se obtuvo última sentencia con fallo en contra y respecto de las pretensiones iniciales reconocidas como pasivo contingente resultó favorable disminuyendo significativamente los valores a pagar; al cierre del año quedo totalmente cubierto.

HECHOS POSTERIORES

Durante el primer trimestre del año 2022 la Gerencia decide castigar la cuenta por cobrar por valor de \$6.807 atendiendo el principio costo beneficio se da de baja a la cuenta por cobrar al Municipio de Florencia, producto de un embargo por presunciones del Impuesto de Industria y Comercio entre los años 2012 al 2016.

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2022


ANYELA LILIANA SALAZAR CASTIBLANCO.
 Contador General Natural Body Center Ltda.
 Tarjeta Profesional No. 143602-7



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta General de Socios
Natural Body Center Ltda.
Ciudad

Señores Socios:

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de Natural Body Center Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Natural Body Center Ltda., al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a Natural Body Center Ltda., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.



Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público y en su informe de fecha 23 de marzo de 2021, expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno y de administración de riesgos que la administración considere necesarios para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de Natural Body Center Ltda., son responsables por la supervisión del proceso de reporte de la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que



influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable. Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras



cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta General de Socios.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de cuotas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad, y los de terceros que están en su poder.
- f) Fundamentado en los registros y soportes contables, la Entidad ha efectuado la liquidación y pago al sistema de seguridad social integral y parafiscales y no se encuentra en mora.

Ricardo A.

Edison Ricardo Arango Díaz

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 275880-T

Designado por Tributar International Audit S.A.S.

Marzo 31 de 2022