

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta General de Socios  
**Natural Body Center Ltda.**  
La ciudad

Señores Socios:

### Opinión

He auditado los estados financieros individuales de Natural Body Center Ltda., empresa perteneciente al Grupo 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2022 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 2022, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con el marco técnico compilatorio y actualizado No. 2-2019 del DUR No. 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios.

### Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. 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 Internacionales de Aseguramiento de la Información 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.

De la misma manera, con base en la NIA 701 y según mi juicio profesional no evidencio cuestiones clave relacionadas con la auditoría realizada que deban mencionarse en mi informe y que puedan

afectar la toma de decisiones por parte de inversionistas y demás partes interesadas. Todas las novedades y hallazgos detectados en mi labor como revisor fiscal fueron consignadas en mis informes de auditoría durante el año 2022.

### **Otros asuntos**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 31 de marzo de 2022, expresé mi 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 el anexo técnico compilatorio y actualizado 2-2019 del DUR No. 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública. 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. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo técnico compilatorio y actualizado 2-2019 del DUR No. 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios, 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 el anexo técnico compilatorio y actualizado 2-2019 del DUR No. 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios, 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.

### **Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo**

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la Junta de Socios. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes.

### **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 2022 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 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) 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 27 de 2023



NATURAL BODY CENTER LTDA  
NIT. 830116823-5

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2022	2021
<b>ACTIVOS</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	450.017	219.594
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7, 13	554.334	409.436
Inventarios	8	128.829	110.028
Instrumentos Financieros	6	444.494	459.420
Diferidos		1.114	13.304
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.578.788</b>	<b>1.211.783</b>
Propiedad, planta y equipo	9	2.979.097	4.072.374
Propiedades de inversión	10	1.922.299	198.000
Intangibles	11	23.349	23.349
Otros Activos		316	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.925.061</b>	<b>4.293.723</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>6.503.849</b>	<b>5.505.507</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	12	3.888	0
Costos y Gastos por Pagar	12	97.096	37.097
Impuestos, gravámenes y tasas	13	0	0
Beneficios a empleados	14	315.753	332.168
Otros Pasivos	15	390.000	338.282
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>806.737</b>	<b>707.547</b>
Diferidos	17	510.904	357.451
Pasivos a largo plazo	16	1.132.275	190.926
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.643.179</b>	<b>548.377</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.449.916</b>	<b>1.255.924</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio	18	-195.650	313.820
Capital Social	18	1.204.000	1.204.000
Reservas y Fondos	18	418.404	387.022
Revalorización del Patrimonio	18	1.251	1.251
Resultados de Ejercicios Anteriores	18	2.211.255	1.928.817
Ajustes por adopción	18	414.673	414.673
		<b>4.053.933</b>	<b>4.249.582</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6.503.849</b>	<b>5.505.507</b>

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

  
**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**Yeimmy Niño Bejarano**  
Contador Público  
T.P. 287684-T  
Designado por Krypto Consultoria SAS BIC  
(Ver certificación adjunta)

  
**Edison R. Arango Diaz**  
Revisor Fiscal  
T.P. 275880-T  
Designado por: Tributar International Audit SAS  
(Ver informe adjunto)



**NATURAL BODY CENTER LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
NIT 83011683-5**

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>NOTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos Operacionales	19	5.742.957	6.336.690
Costo de Ventas	20	-2.166.704	-2.201.768
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>3.576.253</b>	<b>4.134.922</b>
Operacionales de Administración	21	-1.991.192	-1.885.399
Operacionales de Ventas	22	-2.178.811	-2.242.035
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>-593.749</b>	<b>7.488</b>
Ingresos Financieros	23	55.942	7.172
Otros Ingresos	24	568.670	703.511
Gastos Financieros	25	-125.791	-140.992
Otros Gastos	26	-37.859	-38.597
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-132.787</b>	<b>538.582</b>
Impuesto de Renta y Complementarios		0	-115.513
Impuesto Diferido	17	62.863	-109.249
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>-195.650</b>	<b>313.820</b>
Otro resultado integral		0	0
<b>RESULTADO POR DISTRIBUIR</b>		<b>-195.650</b>	<b>313.820</b>

VIGILADO Supersalud

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

  
**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Yeimmy Niño Bejarano**  
 Contador Público  
 T.P. 287684-T  
 Designado por  
 Krypto Consultoría SAS BIC  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Edison R. Arango Diaz**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 275880-T  
 Designado por:  
 Tributar International Audit SAS  
 (Ver informe adjunto)



NATURAL BODY CENTER LTDA

NIT. 830116823-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Resultados del ejercicio	-195.650	313.820
<b>Más - partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Provisiones	0	-378.430
Impuesto diferido	62.863	115.513
Depreciaciones	178.374	174.342
Amortizaciones	543	24.728
Ajustes Valor Mercado Inversiones	0	32.746
<b>Cambio neto en activos y pasivos corrientes:</b>		
(Aumento) / Disminución de las Cuentas por Cobrar	-46.535	-156.970
(Aumento) / Disminución de Impuestos recuperables	-98.362	0
(Aumento) / Disminución de Inventarios	-18.801	-20.994
(Aumento) / Disminución de Otros activos	277.390	0
(Aumento) / Disminución de Instrumentos Financieros	-1.881.712	0
Aumento / (Disminución) Impuestos por pagar	0	-28.260
Aumento / (Disminución) en Otras cuentas por pagar	1.146.503	-86.493
Aumento / (Disminución) en Proveedores	3.888	0
Aumento / (Disminución) Beneficios empleados	-16.415	68.972
Aumento / (Disminución) Otros pasivos no financieros	51.718	26.803
Aumento / (Disminución) Diferidos	90.590	-75.281
<b>Efectivo usado por las actividades de operación</b>	<b><u>-445.606</u></b>	<b><u>85.777</u></b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adquisición / Venta de Propiedad Planta y Equipo	809.538	-278.266
Adquisición / Baja de intangibles	11.647	0
<b>Efectivo provisto por las actividades de inversión</b>	<b><u>821.185</u></b>	<b><u>-278.266</u></b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiación:</b>		
Créditos por pagar (Préstamos y Tarjetas Corporativas)	-145.155	0
<b>Efectivo provisto en las actividades de financiación</b>	<b><u>-145.155</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Aumento neto del disponible</b>	<b><u>230.424</u></b>	<b><u>-267.769</u></b>
<b>Disponible al principio del año</b>	<b><u>219.593</u></b>	<b><u>487.363</u></b>
<b>Disponible al final de año</b>	<b><u>450.017</u></b>	<b><u>219.593</u></b>

**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**Yeimmy Niño Bejarano**  
Contador Público  
T.P. 287684-T  
Designado por:  
Krypto Consultoría SAS BIC  
(Ver certificación adjunta)

**Edison R. Arango Diaz**  
Revisor Fiscal  
T.P. 275880  
Designado por: Tributar International Audit SAS  
(Ver informe adjunto)



**NATURAL BODY CENTER LTDA**

**NIT. 830116823-5**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	Capital Social	Reservas y Fondos	Ajustes por Adopcion	Revalorizacion de Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.204.000</b>	<b>387.253</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>318.579</b>	<b>1.610.007</b>	<b>3.935.763</b>
Traslado de utilidades	0	0	0	0	-318.579	318.579	0
Ajuste de reserva legal	0	-231	0	0	0	231	0
Utilidad (Pérdida) neta	0	0	0	0	313.820		313.820
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.204.000</b>	<b>387.022</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>313.820</b>	<b>1.928.817</b>	<b>4.249.583</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.204.000</b>	<b>387.022</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>313.820</b>	<b>1.928.817</b>	<b>4.249.583</b>
Traslado de utilidades	0	0	0	0	-313.820	313.820	0
Ajuste de reserva legal	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (Pérdida) neta	0	31.382	0	0	-195.650	-31.382	-195.650
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>1.204.000</b>	<b>418.404</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>-195.650</b>	<b>2.211.255</b>	<b>4.053.933</b>

**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**Yeimmy Niño Bejarano**  
Contador Público  
T.P. 287684-T  
Designado por Krypto Consultoría SAS BIC  
(Ver certificación adjunta)

**Edison R. Arango Diaz**  
Revisor Fiscal  
T.P. 275880-T  
Designado por: Tributar International Audit SAS  
(Ver informe adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

#### **Entidad y duración**

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

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

NATURAL BODY CENTER LTDA es una persona jurídica de derecho privado con ánimo de lucro de responsabilidad limitada, organizada como Institución Prestadora de Servicios de Salud-IPS 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 y el Gerente en calidad de Representante Legal.

Al cierre de diciembre 31 de 2022, la sociedad contaba con una planta de personal de 74 colaboradores todos bajo la modalidad de contratación directa.

## NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

### a.) Marco Técnico Normativo

**Natural Body Center Ltda.** informa que por haberse acogido la circular externa 001 de 19 de enero 2016 de Superintendencia Nacional de Salud donde permite la opción de aplicación cronograma preparadores de información financiera clasificados en grupo 2 NIIF para pymes Decreto 3022 de 2013 y modificatorios – y empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Resolución 414 de 2014 y modificatorios, declaro que para las Entidades sometidas a inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud a través del Decreto 2496 de 2015, modificado por 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 con las resoluciones 1474 y 1646 de 2009 de la superintendencia de Salud, la cual regía a partir del 01 de enero de 2010 y derogó todas las normas anteriores que le sean contrarias.

#### **b.) Bases de Medición**

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

#### **c.) Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

#### **d.) Uso de estimaciones y juicios**

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

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

**Impuesto a la renta (corriente y diferido):** La Empresa aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce

pasivos para estas situaciones. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

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

#### **e.) Modelo de Negocio**

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

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

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

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

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

#### **Hipótesis de negocio en marcha**

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

La 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 con las siguientes condiciones:

- Si la cuenta por cobrar no genera intereses la medición posterior se hará al costo menos el

deterioro.

- Si la cuenta por cobrar genera intereses se medirá a costo amortizado menos deterioro.

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

### **Baja de cuentas**

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

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

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

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

### **iv. Pasivos financieros**

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

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

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

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

### **v. Capital social**

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

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

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

## **b) Inventarios**

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

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

- Producto terminado: Activos mantenidos para la venta en el transcurso normal de las operaciones.
- Materia prima: Activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo demaquila, 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 compra y rebajas; posteriormente mide el costo de los inventarios al menor entre el costo histórico y el valor neto realizable, reconociendo el deterioro del inventario.

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

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

## **c) Propiedad planta y equipo.**

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

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

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

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

## **i. Reconocimiento y medición**

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

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

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

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

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

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo, es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento, la utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

## **ii. Depreciación**

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

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

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

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

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en concepto de depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su depreciación.

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

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

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

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

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

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

#### **d) Propiedades de inversión**

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

#### **e) Activos intangibles**

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

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

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

##### **i. Amortizaciones intangibles**

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

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

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

de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

#### **f) Activos y pasivos no financieros**

Los activos y pasivos no 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 desituación 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 estos que pueda medirse de forma fiable.

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

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

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

## **NOTA 4. IMPUESTOS**

### **a) Impuestos sobre la renta de orden Nacional**

Comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable. (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 2022 a una tarifa del 35%.

#### **b) Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos 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 periodos 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 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:

### 2022

Concepto	Cuantía	Origen	Destino
Retenciones renta	104.366	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Saldos a favor de renta	42.458	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Anticipo de Industria y Comercio	3.764	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retenciones Industria y Comercio	12.621	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Saldos a favor de industria y comercio	168	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
<b>TOTAL</b>	<b>163.377</b>		

### 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 de 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 de industria y comercio	3.540	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retención IVA	265	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Tarjetas de Crédito	3	Sobregiros bancarios	Tarjetas de Crédito
<b>TOTAL</b>	<b>135.558</b>		

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

	nota	2022	2021	% Variación
<b>Caja</b>				
Caja General	a	29.019	27.675	5%
<b>Bancos</b>				
Bancos	b	343.938	136.525	152%
Billeteras Virtuales	c	18.212	10.829	68%
<b>Inversiones Equivalentes al efectivo</b>			0	
Otros		46.417	43.934	6%
Fideicomisos de inversión Moneda nacional		12.431	631	1870%
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<b>450.017</b>	<b>219.594</b>	<b>105%</b>

- a) El aumento de efectivos se presenta por los recaudos realizados antes del cierre bancario.
- b) El aumento de recursos depositados obedece a recaudos en la cartera del mes de diciembre y en consecuencia aumento en el saldo de bancos.
- 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.

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:

<b>Inversiones</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Derecho Fiduciario Gran Hotel	444.494	459.690	-3%
<b>Total Instrumentos Financieros</b>	<b>444.494</b>	<b>459.420</b>	<b>-3%</b>

Los Derechos fiduciarios se encuentran medidos al valor reportado por el patrimonio Autónomo con corte a 31 de diciembre del 2021, a la fecha de emisión de estos Estados Financieros se encuentra pendiente la emisión de la certificación del valor de estos con corte al año 2022.

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

	<b>Capital</b>	<b>Valorización</b>
Inversión Inicial	380.000	0
Valor de inversión 2015	461.022	81.022
Valor de inversión 2016	448.579	-12.443
Valor de inversión 2017	426.119	-22.460
Valor de inversión 2018	499.674	73.555
Valor de inversión 2019	492.166	-7.508
Valor de inversión 2020	459.690	-32.476
Valor de inversión 2021	444.494	-15.196
<b>Excedentes acumulados</b>		<b>64.494</b>

## NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Particulares - Personas naturales		0	2.243	-100%

Particulares - Personas jurídicas	a	37.862	2.383	1489%
Cuentas corrientes comerciales		2.475	65	3708%
Socios		0	152.350	-100%
Proveedores	b	31.750	8.337	281%
Contratista	b	15.983	0	0%
Trabajadores	b	5.713	24.825	-77%
Para responsabilidades		30	0	0%
Para promesas de compraventa		448	170	163%
Para Servicios		2.828	1.591	78%
Otros	b	80.810	58.554	38%
Comisiones		0	151	-100%
Otros Ingresos por cobrar NCP	c	218.029	113.486	92%
Reclamaciones		1.566	0	0%
Responsabilidades		1.853	1.692	10%
Otras cuentas por cobrar a empleados NCP		0	2.561	-100%
Otros Deudores Varios NCP		0	10.386	-100%
Deudas difícil cobro - Clientes	d	253.881	187.730	35%
Anticipo de imp. Saldos a favor Renta e Ica		98.362	1.100	8842%
<b>Deudores</b>		<b>751.590</b>	<b>567.624</b>	<b>32%</b>
Deterioro de cartera	e	-197.256	-158.189	25%
<b>Total Deudores</b>		<b>554.334</b>	<b>409.436</b>	<b>35%</b>

- El saldo corresponde principalmente a los clientes Lácteos Marcon SAS y Moncorr S.A.S facturados en diciembre 2022.
- La variación corresponde a anticipos entregados a proveedores por concepto de suministros y servicios, valores pendientes por legalizar de empleados de la compañía por gastos menores de los consultorios, los cuales están siendo legalizados en 2023.
- La variación de la cuenta corresponde al registro de la franquicia de M.M.S.T S.A.S
- La variación en el ítem de Deudas de difícil cobro – Clientes corresponde al aumento en las cuentas por cobrar deterioradas y que basados en las políticas contables de la sociedad sobre baja en cuentas por cobrar para determinación de su incobrabilidad y cese de control, se reconocieron.
- La variación de provisión de cartera corresponde al cálculo de la provisión individual de cartera sobre las facturas con vencimientos mayores a 360 días.

De acuerdo con 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	2022	2021	% Variación
Materia Prima	7.441	35.125	-79%
Insumos consulta médica	41.078	27.270	51%

Productos Terminados	56.635	35.563	59%
Alimentos no fabricados por la empresa	23.675	12.071	96%
<b>Total Inventarios</b>	<b>128.829</b>	<b>110.028</b>	<b>17%</b>

Detalle movimiento de inventarios en el periodo:

<u>Materia Prima</u>	Saldo Inicial 2022	Adiciones y/o Ingresos	Retiros	Producción y/o Venta	Saldo Final 2022
Insumos Quesos G IVA	14	980	0	1.039	55
Insumos Queso 0%	0	134.883	0	134.882	1
Insumos Yogurt 16%	35.010	9.764	0	37.389	7.385
	<b>35.124</b>	<b>145.627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.441</b>

<u>Insumos consulta médica</u>	Saldo Inicial 2022	Adiciones y/o Ingresos	Retiros	Producción y/o Venta	Saldo Final 2022
Material Auriculoterapia	27.270	276.208	0	262.400	41.078
	<b>27.270</b>	<b>276.208</b>	<b>0</b>	<b>262.400</b>	<b>41.078</b>

<u>Productos terminados</u>	Saldo Inicial 2022	Adiciones y/o Ingresos	Retiros	Producción y/o Venta	Saldo Final 2022
Recetarios para la Venta	16.186	19.567	0	19.425	16.328
CDs para la Venta	1.511	32	0	39	1.504
Yogurt	1.575	179.981	0	176.804	3.177
Queso	3.301	198.582	0	193.733	8.150
Tarjeta Recargable NBC	3.291	622	0	1.666	2.247
Kit desechable corporal	580	177866	0	178373	73
Libro Vive Sanamente	941	84	0	336	689
RM	2.469	52.024	0	35.912	18.581
Kit GI Paciente Nuevo	2.609	36.446	0	36.011	3.044
Guía Inicio Young B. Center	3.099	119	0	376	2.842
	<b>35.562</b>	<b>665.323</b>	<b>0</b>	<b>642.675</b>	<b>56.635</b>

<u>Alimentos no fabricados por la empresa</u>	Saldo Inicial 2022	Adiciones y/o Ingresos	Retiros	Producción y/o Venta	Saldo Final 2022
Chicharrones	11.819	260.459	0	248.843	23.435
Delantales	252	0	0	12	240
	<b>12.071</b>	<b>260.459</b>	<b>0</b>	<b>248.855</b>	<b>23.675</b>

<b>Total Inventarios</b>	<b>110.028</b>	<b>0</b>	<b>128.829</b>
--------------------------	----------------	----------	----------------

- 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.

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 estos disponibles para la venta en cada sede y/o bodega a 31 de diciembre de 2022.

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

## NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Urbanos	a	409.671	673.369	-35%
Oficinas	a	2.709.046	3.647.251	-25%
Equipos De Oficina		339.302	327.357	4%
Equipo de cómputo y comunicación		272.891	247.122	10%
Médico		340.937	335.802	2%
Autos, camionetas y camperos		229.673	229.673	0%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>4.301.520</b>	<b>5.460.573</b>	<b>-20%</b>
<b>Depreciación</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Construcciones y edificaciones	a	-393.539	-546.093	16%
Equipo de oficina		-247.818	-229.807	8%
Equipo de cómputo y comunicación		-241.141	-214.841	12%
Maquinaria y equipo médico científico		-285.333	-265.832	7%
Equipo de transporte		-154.592	-131.625	17%
<b>Total Depreciación acumulada</b>		<b>-1.322.423</b>	<b>-1.388.198</b>	<b>12%</b>
<hr/>				
<b>Total Activos Fijos</b>		<b>2.979.097</b>	<b>4.072.374</b>	<b>-31%</b>

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

<b>Categoría</b>	<b>Años Vida Útil</b>	<b>% Depreciación Anual</b>
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) Se adquirió el consultorio 503 Edificio Galerías por valor de \$233.820 y el consultorio 404 en la Autopista Norte 106 - 71 por valor de \$525.896

Igualmente, se reclasificaron a activos de inversión las oficinas puestas en arrendamiento por \$1.724.299 correspondiente al costo de adquisición \$1.961.618 menos la depreciación asociada \$237.319.

El detalle del movimiento de activos fijos fue:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Costo	Adiciones 2022	Retiros 2022	Depreciación Acumulada 2022	Saldo Final 2022
Terrenos - Urbanos	673.369	131.159	-394.857	0	409.671
Construcciones y Ed. -Oficinas	3.647.251	628.556	-1.566.761	-393.539	2.315.507
Equipo de Oficina	327.357	16.571	-4.626	-247.818	91.484
Equipo de cómputo y comunicación	247.122	28.118	-2.349	-241.141	31.750
Equipe médico - científico	335.802	5.135	0	-285.333	55.604
Autos, camionetas y camperos	229.673	0	0	-154.592	75.081
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5.460.574</b>	<b>809.538</b>	<b>-1.968.593</b>	<b>-1.322.423</b>	<b>2.979.097</b>

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Costo	Adiciones 2021	Retiros 2021	Depreciación Acumulada 2021	Saldo Final 2021
Terrenos - Urbanos	670.958	2.411	0	0	673.369
Construcciones y Ed. -Oficinas	3.402.112	245.139	0	-546.093	3.101.158
Equipo de Oficina	325.664	1.693	0	-229.807	97.550
Equipo de cómputo y comunicación	218.231	28.891	0	-214.841	32.282
Equipe médico - científico	335.670	132	0	-265.832	69.971
Autos, camionetas y camperos	229.673	0	0	-131.615	98.058
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5.182.308</b>	<b>278.266</b>	<b>0</b>	<b>-1.388.188</b>	<b>4.072.387</b>

## NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Los activos de inversión reconocidos corresponden a los inmuebles que se encuentran arrendados a 31 de diciembre de 2022, así:

**ACTIVOS DE INVERSION**                      **Costo**

		<b>Adiciones 2022</b>	<b>Retiros 2022</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo Final 2022</b>
Terrenos - Urbanos	19.800	394.857	0	0	414.657
Construcciones y Ed. -Oficinas	178.200	1.566.761	0	-237.318	1.507.642
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>198.000</b>	<b>1.961.618</b>	<b>0</b>	<b>-237.318</b>	<b>1.922.299</b>

<b>ACTIVOS DE INVERSION</b>	<b>Costo</b>	<b>Adiciones 2021</b>	<b>Retiros 2021</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo Final 2021</b>
Terrenos - Urbanos	19.800	0	0	0	19.800
Construcciones y Ed. -Oficinas	178.200	0	0	0	178.200
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>198.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198.000</b>

El saldo inicial de los activos de inversión corresponde al apartamento 403 ubicado en la ciudad de Santa Marta que fue recibido en dación en pago y cuya intención es venderlo; igualmente, durante el año 2022, se reclasificaron consultorios que fueron dados en arrendamiento. El detalle de estos se relaciona a continuación:

<b>Inmuebles Activos</b>	<b>Costo Adquisición</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Costo Neto</b>
CL 103 14A 53 OF 507	1.452.637	-159.757	1.292.880
CI 18 4 80 AP 403	198.000	0	198.000
CL 53 B 24 80 CS 702	39.000	-10.920	28.080
CL 85 12 10 CS 313	52.451	-17.636	34.815
CR 37 33 04 BP 308	140.192	-29.284	110.908
CR 55A 35 227 TO 1 CS 504R	277.338	-19.722	257.616
<b>Total Activos de Inversión</b>	<b>2.159.618</b>	<b>-237.319</b>	<b>1.922.299</b>

## NOTA 11. INTANGIBLES

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

	<b>Fecha de Adquisición</b>	<b>Yogurt</b>	<b>Muffins y Arepa</b>	<b>Postres y Queso Crema</b>	<b>Totales</b>
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
<b>Total Intangibles</b>		<b>7.349</b>	<b>7.000</b>	<b>9.000</b>	<b>23.349</b>

En la cuenta de intangibles se reconoció la compra de fórmulas para la elaboración de yogurt deslactosado, muffin, arepas, postres y queso crema, de las cuales se espera obtener beneficios

económicos futuros de manera indefinida, por tal razón no se reconoce amortización alguna.

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

## NOTA 12. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

<b>Cuentas por pagar</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Tarjetas de crédito	a	6.077	2.975	104%
Cuentas corrientes comerciales		0	1.293	-100%
Comisiones		0	1.391	-100%
Honorarios		5.704	1.462	290%
Servicios		7.330	346	2018%
Arrendamientos	b	12.585	14	89793%
Servicios públicos		1.665	1.158	44%
Seguros		0	499	-100%
Socios		0	77	-100%
Gastos de viaje		692	67	933%
Gastos de representación		436	0	0%
Otros	c	38.866	7.204	440%
Retenciones a título de Renta		20.877	16.109	30%
Reteiva Régimen Simple		98	98	0%
Retenciones a título de ICA		2.766	2.162	28%
Otros		0	2.242	-100%
<b>Total Cuentas por pagar</b>		<b>97.096</b>	<b>37.097</b>	<b>3091%</b>
Proveedores Nacionales		3.888	0	100%
<b>Total proveedores nacionales</b>		<b>3.888</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>

Las cuentas por pagar aumentaron en general y presenta variaciones significativas en los siguientes rubros:

- Tarjetas de Crédito: el mayor valor corresponde principalmente a la centralización de pagos de tiquetes y las utilidades realizadas a una sola cuota 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.
- La variación de la cuenta obedece principalmente al cobro de arrendamiento de Jorge Alberto Betancourth Henao por valor de \$3.223 y cobro de arrendamiento de Consuelo del Pilar Rojas Tovar por \$7.735.
- La variación de la cuenta se relaciona con los cobros por administraciones \$17.233 y facturas de

proveedores de servicios registradas en diciembre 2022 pendientes de pago.

### NOTA 13. IMPUESTOS

Los siguientes saldos presentan las obligaciones por impuestos con corte a 31 de diciembre de 2022:

	Nota	2022	2021	% Variación
<b>Impuestos Gravámenes y Tasas</b>				
Renta - Vigencia fiscal corriente	b	0	91.660	-100%
IVA	c	31.852	15.422	107%
Industria y Comercio		29.905	25.510	17%
Otros impuestos		199	111	79%
Impuesto al Consumo		3.059	2.868	7%
<b>Total Impuestos a cargo</b>		<b>65.015</b>	<b>135.572</b>	<b>-52%</b>
Anticipo de impuestos de renta y complementarios		-3.763	-10.875	-65%
Retención en la fuente que nos practicaron		-116.987	-111.067	5%
Sobrantes en liq. privada de impuestos		-42.627	-13.629	213%
<b>Anticipos de impuestos</b>		<b>-163.377</b>	<b>-135.572</b>	<b>21%</b>
<b>Total Impuestos, gravámenes y tasas</b>	<b>a</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

(a) Debido a que los anticipos de impuestos fueron superiores al valor de impuestos por pagar, la suma de 98.362 se reclasificó en anticipo de impuestos, saldos a favor de renta e ICA discriminados en la "Nota 7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar".

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

	2022	2021
Utilidad (pérdida) Contable	-195.650	313.820
<b>Partidas que aumentan la Utilidad Fiscal</b>	<b>121.188</b>	<b>376.115</b>
<b>Gastos no deducibles</b>		
Exceso / defecto Impuesto del 4*1000	16.693	16.389
Ejercicio actual	100.972	358.606
Ejercicios anteriores	3.523	1.120
<b>Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal</b>	<b>0</b>	<b>331.645</b>

Renta (pérdida) Liquida	<b>-74.462</b>	<b>358.290</b>
Compensaciones	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Renta (perdida) liquida</b>	<b>0</b>	<b>358.290</b>

(b) Liquidación del impuesto sobre la renta

		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Tarifas</b>		<b>Renta fiscal</b>	<b>Renta fiscal</b>
Base Liquida Gravable 35%		-130.226	
Base Liquida Gravable 31%			356.290
Base Liquida Gravable 9%			2.000
<b>Renta liquida</b>		<b>-130.226</b>	<b>358.290</b>
Impuesto Renta liquida por tarifa	35%	<b>0</b>	
Impuesto Renta liquida por tarifa	31%	0	110.450
Impuesto Renta liquida por tarifa	9%	0	180
<b>Impuesto sobre la renta Liquida</b>		<b>0</b>	<b>110.630</b>
Menos Descuentos tributarios		0	18.970
Impuesto sobre la renta Liquida		0	91.660
Menos Aplic. anticipo año 2022		0	7.773
Menos Aplic. retenciones en la fuente 2022		<b>104.365</b>	104.127
Menos Aplic. saldo a favor sin compensación		<b><u>40.218</u></b>	<b><u>10.073</u></b>
<b>Saldo a Favor</b>		<b>144.583</b>	<b>30.313</b>

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.

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

<b>IMPUESTOS A LAS VENTAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Impuesto a las Ventas Generado</b>		
A la tarifa del 19%	39.083	17.172
A la tarifa del 5%	<u>3.775</u>	<u>1.671</u>
<b>Total Impuesto Generado</b>	<u>42.858</u>	<u>18.842</u>
<b>Menos: Impuesto a las Ventas Descontable</b>		
Compras a la tarifa General	7108	519
Servicios	0	1.136
Devoluciones en ventas	14	122
Compras a la tarifa 5%	<u>3.884</u>	<u>1.643</u>

<b>Total Impuesto Descontable</b>	<u>11.006</u>	<u>3.420</u>
Menos Retención en la fuente a título de Iva	<u>0</u>	<u>265</u>
<b>IMPUESTO A LAS VENTAS NETO A PAGAR</b>	<u><b>31.852</b></u>	<u><b>15.157</b></u>

Los valores fueron ajustados con fines de comparación, véase la nota 4 de reclasificaciones.

#### NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Nómina por pagar	a	3.854	1.980	95%
Cesantías	b	135.994	142.500	-5%
Intereses sobre cesantías	b	15.520	16.115	-4%
Prima de servicios	b	0	555	-100%
Vacaciones	b	82.234	84.335	-2%
Aportes administradora de pensiones		22.856	25.683	-11%
Aportes entidades promotoras de salud		9.308	12.968	-28%
Aportes administradores de riesgos profesionales		1.654	1.608	3%
Fondo de solidaridad y garantía		0	424	-100%
Aportes al ICBF, SENA, y Cajas de compensación		8.155	10.940	-25%
Acreedores varios		370	0	0%
Libranzas		1264	516	145%
Otras - Aportes AFP pen. reglamentación		<u>34.544</u>	<u>34.544</u>	<u>0%</u>
<b>Total Beneficios a empleados</b>		<b>315.753</b>	<b>332.168</b>	<b>-5%</b>

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 2022, y fueron pagados dentro de los límites legales establecidos.

- (a) La variación corresponde nóminas liquidadas y pagadas junto con las prestaciones sociales de forma definitiva en el mes de enero del año en curso.
- (b) La disminución de los saldos obedece a la reducción de la planta de personal directo a 31 de diciembre de 2022.

#### NOTA 15. OTROS PASIVOS

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

<b>Otros Pasivos</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Por prestación de servicios de salud	a	305.822	292.309	5%

Otros – Franquiados		5.706	1.789	219%
Otros: Recaudos Bonos	b	72.123	42.678	69%
Prestación de servicios por cuenta de terceros		<u>6.349</u>	<u>1.507</u>	321%
<b>Total Otros Pasivos</b>		<b>390.000</b>	<b>338.282</b>	<b>15%</b>

- (a) 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.
- (b) 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 16. PASIVOS A LARGO PLAZO

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

Obligaciones Financieras LP	Nota	2022	2021	% Variación
Pagares Banco Caja Social	a	45.771	190.926	-76%
Socios	b	<u>1.086.504</u>	<u>0</u>	1410944%
<b>Total Obligaciones Financieras LP</b>		<b>1.132.275</b>	<b>190.926</b>	<b>493%</b>

- (a) El saldo corresponde al crédito del Banco Caja Social \*\*7897 adquirido en el año 2020 (DTF+ 2% EA), 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.
- (b) El aumento del saldo de la cuenta obedece principalmente a préstamos realizados para la adquisición del consultorio 503 Edificio Galerías por valor de \$233.820 y el consultorio 404 en la Autopista Norte 106 - 71 por valor de \$525.896.

## NOTA 17. DIFERIDOS

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

Otros Pasivos LP	nota	2022	2021	% Variación
Ventas – Franquicias	a			
C&A Company S.A.S.		0	4.967	-100%
Sabasalud SAS		14.000	29.167	-52%
Metabolic Medical Center S.A.S		24.000	41.333	-42%
Moncorr		104.917	58.000	81%
M.M.S.T. S.A.S.		99.000	0	100%
Impuesto Diferido Pasivo	b	<u>268.987</u>	<u>223.984</u>	<u>20%</u>
<b>Total Otros Pasivos LP</b>		<b>510.904</b>	<b>357.451</b>	<b>43%</b>

- (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. La variación de la cuenta obedece a la venta a MMST / Cartagena por

valor de 110.000 y Moncorr / Poblado por valor de 70.000.

(b) Determinación del impuesto diferido año 2022:

Concepto	Saldo NIIF 2022	Saldo Fiscal 2022	Diferencia Temporal 2022	Tarifa Año 2022	Impuesto Diferido 2022
Fideicomisos de inversión	456.925	392.432	-64.494	20%	-12.899
Construcciones y edificaciones	-630.857	-1.327.594	-696.737	35%	-243.858
Equipo de cómputo y comunicación	-241.141	-241.174	-33	35%	-12
Equipo de transporte	-154.592	-164.297	-9.705	35%	-3.397
Diferencial AFP empleador abr-may20	34.544	0	-34.544	35%	-12.090
<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>					<b>-272.255</b>
Maquinaria y equipo médico científico	-285.333	-276.502	8.831	35%	3.091
Programa para computadores Software	1.114	1.618	503	35%	176
<b>Impuesto Diferido Activo</b>					<b>3.267</b>
<b>Total Impuesto Diferido</b>	<b>-819.341</b>	<b>-1.615.518</b>	<b>-796.177</b>		<b>-268.988</b>

Concepto	Saldo NIIF 2021	Saldo Fiscal 2021	Diferencia Temporal 2021	Tarifa Año 2021	Impuesto Diferido 2021
Fideicomisos de inversión	459.420	380.000	-79.420	31%	-24.620
Construcciones y edificaciones	-546.093	-1.170.539	-624.446	31%	-193.578
Equipo de transporte	-131.625	-150.288	-18.663	31%	-5.786
<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>					<b>-223.984</b>
Maquinaria y equipo médico científico	-265.832	-257.461	8.371	31%	2.595
Diferencial AFP empleador abr-may20	34.544	0	34.544	31%	10.709
<b>Impuesto Diferido Activo</b>					<b>13.304</b>
<b>Total Impuesto Diferido</b>	<b>-449.586</b>	<b>-1.198.288</b>	<b>-679.615</b>		<b>-210.680</b>

Diferencia impuesto diferido 2022 y 2021	-58.308
mas ajuste sobrestimación prov. renta 2021	-4.556
<b>Impacto en gasto por impuesto diferido</b>	<b>-62.863</b>

Para el año 2022, el impuesto diferido fue reconocido neto en el pasivo por valor de \$268.988, mientras que el año 2021 reconoció el impuesto diferido por activo \$13.304 y pasivo por \$223.984 de forma independiente.

## NOTA 18. PATRIMONIO

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

<b>Patrimonio</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Aportes Sociales		1.204.000	1.204.000	0%
Reserva legal	a	418.4041	387.022	8%
De capital social		1.251	1.251	0%
Utilidad del ejercicio		-195.650	313.820	-162%
Utilidades o excedentes Acumulados		2.211.255	1.928.816	15%
<b>Transición al nuevo marco normativo</b>		<b><u>414.673</u></b>	<b><u>414.673</u></b>	0%
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		576	576	0%
Medico		17.130	17.130	0%
Flota y Equipo de Transporte		<u>23.533</u>	<u>23.533</u>	0%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>4.249.582</b>	<b>4.249.582</b>	<b>-5%</b>

(a) Se registro la reserva legal al cierre del ejercicio correspondiente por el 10% de las utilidades liquidas del año 2021; cuando esta reserva llegue al 50% del capital suscrito y pagado, la sociedad no estará en la obligación de seguir registrando esta reserva. Las reservas son constituidas una vez son aprobadas por el máximo órgano de la sociedad.

## NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES

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

<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Consulta Psicológica		10.793	14.162	-24%
Auriculoterapia		4.950.725	5.503.168	-10%
Med Gnal Enfocada		570	14.334	-96%
Unidad Funcional de Mercadeo		771.061	828.383	-7%
Transporte de carga		274	94	191%
Servicios de medicina Estética		<u>43.137</u>	<u>31.156</u>	38%
<b>Ingresos Brutos</b>	<b>a</b>	<b>5.776.560</b>	<b>6.391.298</b>	<b>-10%</b>
<b>Devoluciones y descuentos</b>				
Unidad funcional de consulta externa		-16.670	-35.916	-54%
Unidad Funcional de Mercadeo		-9.918	-12.583	-21%
Otras Actividades Relacionadas con la Salud		<u>-7.015</u>	<u>-6.109</u>	15%
<b>Total Devoluciones y descuentos</b>	<b>b</b>	<b>-33.603</b>	<b>-54.608</b>	<b>-38%</b>
<b>Ingresos Operacionales Netos</b>		<b>5.742.957</b>	<b>6.336.690</b>	<b>-9%</b>

- (a) Los ingresos operacionales tuvieron una disminución del 9% en relación con el año 2021 por la entrega de sedes en franquicia lo que disminuyó las consultas. En general los ingresos operacionales disminuyeron en \$593.734.
- (b) Los incentivos a clientes han sido limitados a situaciones y campañas específicas, por lo tanto, tuvo una disminución del 38%.

## NOTA 20. COSTOS

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

<b>Costo Unidad funcional consulta externa</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Materiales y Suministros a pacientes	a	177.782	186.569	-5%
Costo de Personal	a	1.443.480	1.481.437	-3%
Honorarios		23.775	23.187	3%
Servicios		0	5.478	-100%
Mantenimientos, Reparaciones y accesorios		2.501	10.304	-76%
<b>Costo unidad funcional mercadeo</b>				
Unidad Funcional de Mercadeo		516.237	491.756	5%
<b>Costos Otras Act. relacionadas con la salud humana</b>				
Materiales e Insumos	b	2.677	60	4362%
Servicios		210	0	100%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios		0	2.766	-100%
Diversos		42	<u>210</u>	-80%
<b>Total Costo Ventas</b>		<b>2.166.704</b>	<b>2.201.768</b>	<b>-2%</b>

- (a) Se evidencia disminución en el rubro costo de personal (profesional médico) y se mantiene con pequeñas variaciones en el rubro de honorarios de un 3% en relación con el año 2021.

## NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Personal		1.479.719	1.523.031	-3%
Honorarios	a	145.199	74.364	95%
Impuestos, Tasas y Gravámenes		31.229	4.567	584%
Arrendamientos		23.627	22.113	7%
Contribuciones y afiliaciones		274	553	-50%
Seguros	b	21.713	6.292	245%
Servicios	a	100.328	55.846	80%
Gastos Legales		7.496	22.357	-66%

Mantenimientos, Reparaciones y accesorios		6.007	16.233	-63%
Adecuación e Instalación prop. ajena		2.160	2.662	-19%
Gastos de Viaje	c	33.187	25.465	30%
Depreciaciones		76.040	73.968	3%
Amortizaciones		543	57.947	-99%
Diversos		<u>63.670</u>	<u>0</u>	0%
<b>Total Gastos Administrativos</b>		<b>1.991.192</b>	<b>1.885.399</b>	<b>6%</b>

Los gastos administrativos presentaron un aumento equivalente a un 6% con respecto al año anterior, representado principalmente en:

- (a) Se presentó una variación significativa en el rubro de honorarios y servicios correspondiente a la tercerización de los servicios de maquila de productos para la venta y tercerización de procesos administrativos, financieros y contables.
- (b) El aumento en la cuenta de seguros se debe a la reclasificación de pólizas a los gastos administración que anteriormente se reconocieron como gastos de ventas.
- (c) Los gastos de viaje se incrementaron debido al aumento de traslados y costos de transporte entre ciudades asignadas.

## NOTA 22. GASTOS DE VENTAS

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

<b>Gastos de Ventas</b>	<b>nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Personal		625.663	633.719	-1%
Honorarios	a	34.659	5.436	538%
Impuestos, tasas y gravámenes		111.707	108.980	3%
Arrendamientos		325.596	358.427	-9%
Contribuciones y afiliaciones		1.679	1.596	5%
Seguros	b	6.785	22.578	-70%
Servicios	c	623.177	710.898	-12%
Gastos legales		4.778	9.231	-48%
Mantenimiento y reparaciones		40.907	49.248	-17%
Adecuación e instalación	d	29.519	16.842	75%
Gastos de viaje	e	72.222	46.331	56%
Depreciaciones		102.334	100.373	2%
Diversos		153.032	136.284	12%
Provisiones		46.753	42.091	11%
<b>Total Gastos de Ventas</b>		<b>2.178.811</b>	<b>2.242.035</b>	<b>-3%</b>

Los gastos de ventas tuvieron una disminución neta de \$63.224 equivalente al 3% menos que el año anterior, representados principalmente en los siguientes rubros:

- (a) La variación de esta cuenta obedece principalmente a los honorarios de marketing y publicidad por \$16.899 y honorarios de asesoría jurídica por \$8.260.
- (b) La disminución en la cuenta de seguros se debe a la reclasificación de pólizas a los gastos administración que anteriormente se reconocieron como gastos de ventas.
- (c) La variación de la cuenta corresponde principalmente a los pagos efectuados por licenciamiento de software y servicios de mercadeo y publicidad utilizados por la compañía.
- (d) El aumento de la cuenta se relaciona con la adecuación del consultorio 503 Edificio Galerías y el consultorio 404 en la Autopista Norte 106 - 71 adquiridos en 2022.
- (e) Los gastos de viaje se incrementaron debido al aumento de traslados y costos de transporte entre ciudades asignadas.

## NOTA 23. INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos Financieros	nota	2022	2021	% Variación
Intereses	a	52.460	1.509	3376%
Diferencia en cambio	b	1.244	727	71%
Descuentos comerciales condicionados		238	2.936	-92%
Rendimientos derechos fiduciarios		<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	0%
<b>Total Ingresos Financieros</b>		<b>55.942</b>	<b>7.172</b>	<b>680%</b>

- (a) La variación de la cuenta obedece principalmente al reconocimiento de rendimientos sobre el fondo fiduciario Gran Hotel 72 administrado por ITAU Asset Management Colombia S.A por valor de \$35.700, así mismo, por los rendimientos obtenidos de las inversiones en BBVA Asset Management por \$5.056 y Casa de Bolsa por \$2.483.
- (b) El saldo de la cuenta representa la variación de la tasa de cambio en los pagos del franquiciado Asthetik Inc USA.

## NOTAS 24. OTROS INGRESOS

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

Otros Ingresos	nota	2022	2021	% Variación
Arrendamiento Inmuebles	a	129.917	24.240	436%
Arrendamiento - Otros	b	30.638	24.375	26%
Por ingresos para terceros		57.654	70.650	-18%
Utilidad venta de otros bienes	c	71.550	0	0%
Venta de equipo de oficina		0	1.978	-100%
Venta de equipo de computación y comunicación		0	2.255	-100%
Ventas de equipo médico - científico		0	495	-100%
Intangibles		0	51.866	-100%

Reintegro provisiones		0	229.448	-100%
Deudas de difícil cobro		7.685	15.963	-52%
Reintegro de otros costos y gastos	d	15.436	1.748	783%
De compañías de seguros		680	881	-23%
De terceros		4.500	0	0%
Por incapacidades		25.894	23.787	9%
Ingresos de ejercicios Anteriores		3.645	0	0%
Sobrantes de caja general y caja menor		1.759	101	1642%
Aprovechamientos		151	38	297%
Donaciones		247	130.191	-100%
Regalías		169.278	137.298	23%
Ajuste al Peso		14	23	-39%
Ventas Otros - Diversos	e	50.469	1.310	3753%
<b>Devoluciones y descuentos</b>				0%
Devoluciones, rebajas y descuentos en Otras Ventas		<u>-847</u>	<u>-13.137</u>	-94%
<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>568.670</b>	<b>703.511</b>	-19%

La disminución de ingresos no operacionales fue de \$134.839 y se refleja principalmente por las siguientes situaciones:

- a) El aumento de la cuenta obedece a la decisión de la gerencia de entregar en arrendamiento varios de los consultorios que inicialmente eran para uso propio. Los consultorios en arrendamiento a 31 de diciembre son:
  - CL 103 14A 53 OF 507
  - CL 53 B 24 80 CS 702
  - CL 85 12 10 CS 313
  - CR 37 33 04 BP 308
  - CR 55A 35 227 TO 1 CS 504
- b) En este rubro se registran los cobros del uso ATEPOS de los franquiciantes.
- c) La variación de la cuenta obedece al registro de regalías de las franquicias, cuyos franquiciados principales fueron Morcorr SAS con \$23.083, Metabolic Medical Center SAS con \$17.333 y Sabasalud SAS con 15.167.
- d) El aumento de la cuenta obedece principalmente por la recuperación de la provisión de renta por valor de \$12.262.
- e) El aumento de la cuenta obedece principalmente a la venta de insumos para la fabricación de yogurt a Lácteos Marcon SAS por \$26.468 y venta de documentos electrónicos al franquiciado M.M.S.T S.A.S por \$14.267.

## NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

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

Gastos Financieros	nota	2022	2021	% Variación
--------------------	------	------	------	-------------

Gastos y Comisiones Bancarias		7.819	8.458	-8%
Comisiones	a	55.070	53.826	2%
Intereses		16.139	10.531	53%
Diferencia en Cambio		3.382	545	521%
Descuentos Comerciales Condicionados		0	168	-100%
Otros (Ajustes Inversión – GmF)	b	<u>43.381</u>	<u>67.464</u>	-36%
<b>Total Gastos Financieros</b>		<b>125.791</b>	<b>140.992</b>	<b>-11%</b>

- a) Este rubro corresponde al pago de comisiones bancarias por recepción de pagos por tarjeta de crédito de los clientes.
- b) En esta cuenta se registra el gravamen al movimiento financiero pagado durante el año; así mismo, los ajustes al valor de las inversiones poseídas en BBVA Asset Management y ITAU Asset Management Colombia S.A.

## NOTA 26. OTROS GASTOS

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

Otros Gastos	nota	2022	2021	% Variación
Retiro de Otros Activos		402	1.000	-60%
Perdidas por Siniestros	a	1.222	215	468%
Otros (Imp Bolsa)	b	1.532	6	25433%
Impuestos Asumidos	c	7.083	4.145	71%
Costos y Gastos Ejercicios anteriores		3.529	1.120	215%
Multas, Sanciones y Litigios		1.528	1.365	12%
Donaciones		0	20.000	-100%
Otros	b	<u>22.563</u>	<u>10.746</u>	110%
<b>Total Otros Gastos</b>		<b>37.859</b>	<b>38.597</b>	<b>-2%</b>

Se observó una disminución de \$738 en el rubro los Otros Gastos, equivalente a un 2% con respecto al año 2021.

- a) La variación de la cuenta obedece principalmente al reconocimiento del siniestro en el consultorio de Pasadena en Bogotá por \$868 y el hurto del Portátil Acer 15.6" asignado a la profesional de psicología por \$324.
- b) Este rubro contiene el reconocimiento de gastos sin soporte procedentes de las legalizaciones de anticipos y tarjetas de crédito.
- c) La variación obedece principalmente al reconocimiento de gasto por retenciones de IVA que le practicaron a la compañía que no poseen certificado por \$2.008.

## NOTA 27. INDICADORES FINANCIEROS

	2022	2021
<b>Indicador de Liquidez</b>		

Razón de liquidez:	Veces	3,786	1,713
Capital de Trabajo	Valores en miles	1.160.936	504.236

#### **Nivel de endeudamiento**

Endeudamiento Total	%	38%	23%
Endeudamiento a Corto Plazo	%	10%	9%
Endeudamiento a Largo Plazo	%	50%	21%
Apalancamiento Total	%	60%	30%

#### **Indicadores de Eficiencia**

Margen Bruto de Utilidad	%	62%	65%
Rentabilidad sobre ventas	%	-3%	5%
Rentabilidad sobre activos	%	55%	75%
Rentabilidad Patrimonial	%	-5%	7%

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 de la operación debido a los préstamos efectuados por los socios.

La Sociedad posee un nivel de endeudamiento que le permite ser solvente respecto del compromiso de sus obligaciones con terceros y sus activos; igualmente, la mayor concentración de dichas obligaciones se encuentra representadas en las deudas a largo plazo con socios y sus compromisos con el sector financiero no tiene mayor relevancia sobre sus ventas.

En general su nivel de endeudamiento aumento en un 15%, este aumento se presenta con obligaciones a largo plazo destinado a la adquisición de nuevos consultorios y otras estratégicas para revertir el impacto económico post pandemia.

El margen de utilidad bruta permanece constante, no obstante, la rentabilidad del año 2022 fue negativa frente a los numero positivos del 2021. La sociedad está trabajando en estrategias de tercerización de procesos para reducir los gastos administrativos y de ventas, así mismo, otras actividades que incrementen los ingresos de operación.

#### **NOTA 28. TRANSACCIONES PARTES RELACIONADAS**

Al corte de 31 de diciembre de 2022 no se tienen operaciones con partes relacionadas conocidas a revelar.

#### **NOTA 29. HECHOS POSTERIORES**

No se presentaron hechos posteriores relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, reflejada en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022.

## NOTA 30 – ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

### Factores del Riesgo Financiero

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

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

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

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

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

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

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

Bogotá D.C., 24 de marzo de 2023



**YEIMMY CRISTINA NIÑO BEJARANO**

Contador Público

Tarjeta Profesional No. T.P. 287684-T

Delegada por Krypto Consultoría SAS BIC



**RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO**

Representante Legal