



## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento a lo establecido en la Ley 222 de 1995, artículo 37 y en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificatorios, los suscritos Representante Legal y Contador Público; de **Natural Body Center Ltda**, por medio del presente documento certificamos que hemos preparado y verificado los Estados Financieros y sus respectivas notas presentadas para los periodos comprendidos entre diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2019 y que estos han sido tomados fielmente de los libros oficiales y auxiliares de contabilidad respectivos. Se ha verificado previamente la observancia a las normas y principios contables NIIF para Pymes, especialmente las afirmaciones sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, evaluación y presentación de los Estados Financieros.

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

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

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

Dada en Bogotá, D.C. a los veinte (20) días del mes de febrero de dos mil veintiuno (2021).

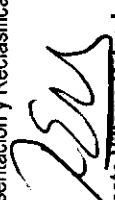
**RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO**  
Representante Legal


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

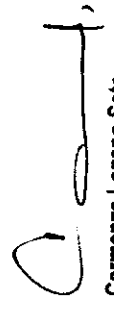
Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019  
 Información en miles de Pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2020	2019	PASIVO	Nota	2020	2019
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$487.362	\$329.612	Cuentas por Pagar	11	\$139.607	\$243.125
Instrumentos Financieros	6	\$492.166	\$426.119	Impuestos, Gravámenes y tasas	12	\$4.526	\$82.663
Cuentas por Cobrar	7	\$228.733	\$315.343	Beneficios a empleados	13	\$269.954	\$258.949
Inventarios	8	\$89.035	\$72.364	Otros Pasivos	14	\$689.909	\$683.785
Cargos Diferidos Activos	16	\$128.817	\$179.679				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$1.426.113</b>	<b>\$1.323.117</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$1.103.996</b>	<b>\$1.268.522</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>							
Propiedad, Planta y Equipo	9	\$3.968.450	\$3.923.617	Obligaciones Largo Plazo	15	\$243.432	\$166.172
Propiedad De Inversión	9	\$198.000	\$198.000	Diferidos	16	\$332.722	\$323.991
Otros activos	10	\$23.349	\$23.349				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$4.189.799</b>	<b>\$4.144.966</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$576.154</b>	<b>\$490.163</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$5.615.913</b>	<b>\$5.468.083</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$1.680.150</b>	<b>\$1.758.685</b>
				PATRIMONIO	17	\$3.935.763	\$3.709.398
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$3.935.763</b>	<b>\$3.709.398</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$5.615.913</b>	<b>\$5.468.083</b>

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

  
**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
 Representante Legal  
 Ver certificación Adjunta

  
**Anyela Liliana Salazar**  
 Contador  
 TP 143602 - T  
 Ver certificación Adjunta

  
**Carmenza Lozano Soto**  
 Revisor Fiscal  
 TP 20295 - T  
 Ver dictamen Adjunto

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

Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019  
 Información en miles de Pesos colombianos

VICIADO Supersalud

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
	Nota	Total Resultado	Total Resultado
INGRESOS OPERACIONALES	18	\$5.437.524	\$8.154.941
(-) Costo de Ventas	19	\$1.701.495	\$2.291.057
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3.736.029</b>	<b>5.863.884</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	\$1.809.523	\$3.180.337
GASTOS DE VENTA (*)	21	\$1.805.310	\$2.623.240
INGRESOS NO OPERACIONALES	22	\$469.439	\$528.740
GASTOS NO OPERACIONALES	23	\$132.324	\$199.586
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$139.732	\$329.671
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>\$318.579</u></b>	<b><u>\$59.790</u></b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**Ricardo Ernesto Villoria D.**  
 Representante Legal

Ver certificación Adjunta

**Anyela Liliana Salazar**  
 Contador  
 TP 143602 - T

Ver certificación Adjunta

**Carmenza Lozano Soto**  
 Revisor Fiscal  
 TP 20295 - T

Ver dictamen Adjunto

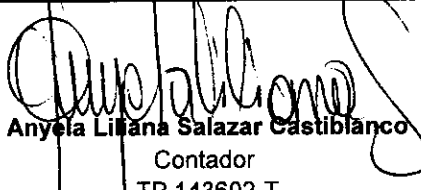


**NATURAL BODY CENTER LTDA**  
**NIT 830116823-5**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Corte a 31 de diciembre de 2020  
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

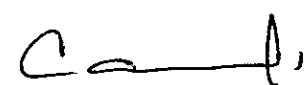
	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>AJUSTES POR ADOPCION</b>	<b>SUPERVIT DEL PATRIMONIO</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>Saldos a diciembre 31 de 2017</b>	<b>1.204.000</b>	<b>239.791</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>440.403</b>	<b>484.447</b>	<b>2.784.565</b>
Mas Aumento de Capital							0
Mas Reserva Legal		44.040				-44.040	0
Nuevo marco normativo							0
Traslado Utilidades					-440.403	440.403	0
Menos Utilidades abonadas							0
Resultado del ejercicio					653.542		653.542
<b>Saldos a diciembre 31 de 2018</b>	<b>1.204.000</b>	<b>283.831</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>653.542</b>	<b>880.810</b>	<b>3.438.108</b>
Mas Aumento de Capital							0
Mas Reserva Legal		65.354				-65.354	0
Nuevo marco normativo			0			211.500	211.500
Traslado Utilidades					-653.542	653.542	0
Menos Utilidades abonadas							0
Resultado del ejercicio					59.790		59.790
<b>Saldos a diciembre 31 de 2019</b>	<b>1.204.000</b>	<b>349.185</b>	<b>414.673</b>	<b>1.251</b>	<b>59.790</b>	<b>1.680.498</b>	<b>3.709.398</b>
Mas Aumento de Capital							0
Mas Reserva Legal		38.068				-38.068	0
Nuevo marco normativo			0				0
Traslado Utilidades					-59.790	59.790	0
Menos ajuste Utilidades 2019 x ajuste Imp Dif						-92.213	-92.213
Menos Utilidades abonadas							0
Resultado del ejercicio					318.579		318.579
<b>Saldos a diciembre 31 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>

  
**Ricardo Ernesto Villoria Delgado**  
 Representante Legal

ver certificación adjunta

  
**Anyela Liliana Salazar Castiblanco**  
 Contador  
 TP 143602-T

ver certificación adjunta

  
**Carmenza Lozano Soto**  
 Revisor Fiscal  
 TP 20295-T

ver dictamen adjunto

**NATURAL BODY CENTER LTDA**

**NIT 830116823-5**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Entre los periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (Deficit) del ejercicio	318.579	59.790
Partidas que no afectan el efectivo	-3.684	382.498
Depreciaciones y recuperaciones	130.746	209.935
Provisiones	34.544	378.430
Diferido	109.460	-105.490
Ajustes Valor Mercado Inversiones	-66.047	0
Deterioro y recuperacion de cartera	-162.520	-31.702
Amortizaciones Diferidos Pasivos	-49.866	-68.674
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b><u>314.895</u></b>	<b><u>442.288</u></b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
+ Disminucion en cuentas por cobrar	288.932	0
- Aumento en cuentas por cobrar	0	-167.699
+ Aumento de obligaciones financieras	103.010	0
- Disminucion de obligaciones financieras	0	-199.404
- Disminucion en cuentas por pagar	-118.890	-97.726
- Disminucion en Impuestos, Gravámenes y Tasas	-117.940	-55.106
- Disminucion en Obligaciones Laborales	-33.917	-41.404
+ Aumento en Otros pasivos, anticipos recibidos	6.125	27.639
	<b><u>127.320</u></b>	<b><u>-533.700</u></b>
<b>Actividades de Inversiones</b>		
compra Propiedad Planta y Equipo	-175.579	-205.320
Inventarios	-16.672	333
Intangibles Venta Franquicias y Lic Marcas	0	150.000
	<b><u>-192.251</u></b>	<b><u>-54.987</u></b>
<b>Actividades de Financiacion</b>		
Aumento Utilidades Ej. Anteriores	-92.213	211.500
<b>AUMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>157.751</b>	<b>65.100</b>
Efectivo al inicio del año	<u>329.612</u>	<u>264.512</u>
<b>Fondos Disponibles Al Final del ejercicio</b>	<b><u>487.362</u></b>	<b><u>329.612</u></b>

Véase Notas a los estados Financieros

**Ricardo Ernesto Villoria D.**  
Representante Legal

Ver certificación adjunta

**Anyela L. Salazar Castiblanco**  
Contador  
TP 143602-T

Ver certificación adjunta


**Carmenza Lozano Soto**  
Revisor Fiscal  
TP 20295-T

Ver dictamen adjunto

**PROYECTO DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2020**

Cifras expresadas en miles pesos Colombianos

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO			458.311
Menos Apropriación Impuesto de Renta			139.732
<b>Utilidad Neta</b>			<b>318.579</b>
Menos Reserva Legal			31.858
Utilidad el ejercicio por distribuir			286.721
Numero de cuotas sociales		1.204.000	
Valor nominal Unitario		1.000	
Socio	%		
RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO	57,00%	686.332	163.431
CONSUELO DEL PILAR ROJAS TOVAR	43,00%	517.668	123.290
<b>TOTAL</b>		<b>1 1.204.000</b>	<b>286.721</b>


 VIGILADO Supersalud

**Nota:** El presente proyecto de distribucion se hace con base a la apropiacion del impuesto de renta determinado para las utilidades del presente periodo fiscal al cierre del ejercicio contable, se presentará nuevamente a los socios una vez se presente y pague el impuesto de renta correspondiente al periodo de distribución.

## **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, queso, chicharrones y yogurt.

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

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

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

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

### **NOTA 2. BASE DE PREPARACION**

#### **a.) Marco Técnico Normativo**

**Natural Body Center Ltda.** informa que por haberse acogido la circular externa 001 de 19 de enero 2016 de Superintendencia Nacional de Salud donde permite la opción de aplicación cronograma preparadores de información financiera clasificados en grupo 2 NIIF para pymes Decreto 3022 de 2013 y modificatorios – y empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Resolución 414 de 2014 y modificatorios, declaro que para las Entidades sometidas a inspección, vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud a través del Decreto 2496 de 2015, modificado por del Decreto 2420 de 2015, se establece en el artículo 2o numeral 3 como

período de transición el 1o de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para los preparadores de información financiera clasificados en el Grupo 2 que hacen parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar y decidan acogerse a este cronograma. Por lo cual el cronograma de implementación se ejecutó de la siguiente manera:

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

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

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

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

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

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

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

Parágrafo 2°. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los



preparadores de información financiera del Grupo 2 que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y Cajas de Compensación Familiar.

Los registros contables de la Empresa, se efectúan siguiendo las normas prescritas por los decretos 2649 y 2650 de 1993, que definen los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, así como otras normas complementarias y ciertos principios de contabilidad aplicados, también concurrentes con dichos principios de contabilidad de general práctica en Colombia, los cuales podrían no estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en otros países.

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

#### **b.) Bases de Medición**

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

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

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

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

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

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

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

1. Impuesto a la renta (corriente y diferido): La Empresa aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para estas situaciones. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.
2. Deterioro del valor de activos no financieros: Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo no financiero excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos el deterioro.

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

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

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

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

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

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

#### **f.) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% con respecto a la utilidad antes de impuestos; o al 0.1% de los ingresos brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

#### **a) Instrumentos Financieros:**

##### **i. Efectivo y equivalente de efectivo**

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

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

##### **ii. Activos financieros**

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

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

### **iii. Cuentas por cobrar**

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

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

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

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

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

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

### **Baja de cuentas**

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

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

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

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

#### **iv. Pasivos financieros**

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

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

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

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

#### **v. Capital social**

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

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

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

#### **b) Inventarios**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **i. Reconocimiento y medición**

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

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

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

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

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

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

#### **ii. Depreciación**

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

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

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

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

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

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

Un elemento de propiedades, planta y equipo que no sea utilizado, no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará si existe pérdida de valor y se registrará el deterioro en ese mismo 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 los mismos.
- Cuando se encuentre deteriorado de valor y sea inservible totalmente.

#### **d) Propiedades de inversión**

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

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

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

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

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible con vida útil indefinida.

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

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

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

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

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

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

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

#### **g) Beneficios a los empleados**

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

##### **i. Beneficios a empleados corto plazo**

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

#### **h) Ingresos**

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

Cuando se espera recibir la contraprestación en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir. Por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

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

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

#### **i) Venta de bienes**

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

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

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

#### **j) Gastos**

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

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

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

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



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

#### **NOTA 4. IMPUESTOS**

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

Comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable. (Ley 1943 de diciembre 2018).

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 con base en el mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 0.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 32%.

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

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

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

Se reconoce un activo de naturaleza fiscal por impuesto diferido derivado de las partidas contables que no son imputables en el período 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 período 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 1943 de diciembre 2018).

#### **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 1943 de diciembre 2018).

#### **e) Impuesto de Industria y Comercio de orden Territorial**

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

#### **Presentación y Reclasificaciones**

Para efectos de presentación se han reclasificado algunas cifras de los Estados Financieros 2020 y 2019 a continuación detalladas.

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

2020

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

2019

<b>Concepto</b>	<b>Cuantía</b>	<b>Origen</b>	<b>Destino</b>
Anticipo de impuestos y/o saldos a favor Renta e Industria y Comercio	73.476	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas
Retención en la fuente a título de Renta, Ventas e Industria y Comercio	125.632	Cuentas por Cobrar	Impuestos, Gravámenes y Tasas

Dadas las expectativas de liquidación de los impuestos del periodo gravable 2020 y a fin de reflejar los saldos a pagar de los mismos en la vigencia 2021 por este concepto se aplican en esta elaboración y

presentación de Estados Financieros los anticipos y retenciones reconocidas contablemente; dato que es susceptible de modificaciones basados en los certificados entregados durante la vigencia 2021 por las retenciones practicadas durante el periodo gravable 2020. De modo que las cifras entregadas a la Supersalud se informan de forma separada y en los rubros y naturaleza que los originan.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

	nota	2020	2019	% Variación
<b>Caja</b>				
Caja General	a	59.422	24.646	141%
Caja Menor		0	2.000	-100%
<b>Bancos</b>				
Moneda Nacional	b	259.508	58.279	345%
Bancos	b	110.261	65.283	69%
Billeteras Virtuales		362	0	100%
<b>Inversiones Equivalentes al efectivo</b>				
Otros Cartera colectiva		43.984	42.686	3%
Fideicomisos de inversión Moneda nacional	c	13.825	136.718	-90%
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<b>487.362</b>	<b>329.612</b>	<b>48%</b>

(a). La variación en el efectivo está dada por los recursos pendientes por consignar a las cuentas bancarias generados de las ventas de la última semana de diciembre.

(b). Durante el periodo y debido a las constantes medidas de aislamientos establecidos por la emergencia sanitaria – COVID19 la administración optó por reservar los recursos necesarios para cubrir las obligaciones labores y fiscales con fecha de pago enero y febrero del año 2021.

(c). Los saldos en el fondo abierto colectivo del banco BBVA se apropiaron para cubrir las obligaciones de prestaciones sociales que se hacen en el primer trimestre del año, la rentabilidad de dicha inversión fue del 3.580% E.A.

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

## NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

Inversiones	nota	2020	2019	% Variación
Derecho Fiduciario Gran Hotel		492.166	426.119	15%
<b>Total Instrumentos Financieros</b>		<b>492.166</b>	<b>426.119</b>	<b>15%</b>

Los Derechos fiduciarios se encuentran medidos al valor reportado por el patrimonio Autónomo con corte a 31 de diciembre del 2019, está pendiente de recibir la certificación del año 2020.

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

	<u>Capital</u>	<u>Valorización</u>
Inversión Inicial	380.000	
Valor de inversión 2015	461.022	81.022
Valor de inversión 2016	448.579	-12.443
Valor de inversión 2017	426.119	-22.460
Valor de inversión 2018	499.674	73.555
Valor de inversión 2019	492.166	-7.508
<b>Excedentes acumulados</b>		<b>112.166</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>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Particulares - Personas naturales		356	917	-61%
Particulares - Personas jurídicas		857	91	842%
Cuentas corrientes comerciales		0	25	-100%
Trabajadores		8.623	6.047	43%
Para Servicios		210	0	100%
Otros anticipos NCP	a	23.109	88.749	-74%
Comisiones		13.311	0	100%
Otros ingresos por cobrar NCP		142.095	185.838	-24%
Responsabilidades		1.180	55	2045%
Otras cuentas por cobrar a empleados NCP		2.472	500	394%
Otros Deudores varios NCP		3.179	1.220	161%
Deudas difícil cobro - Clientes	b	165.402	326.482	-49%
<b>Deudores</b>		<b>360.794</b>	<b>609.924</b>	<b>-41%</b>
Deterioro de cartera	b	<u>-132.061</u>	<u>-294.581</u>	-55%
<b>Total Deudores</b>		<b>228.733</b>	<b>315.343</b>	<b>-27%</b>

(a). El ítem de otros anticipos, avances y depósitos disminuyó debido a la realización de compra del inmueble consultorio ubicado en la ciudad de pasto aplicando los pagos anticipados efectuados durante el año 2019.

(b). La variación en el ítem de Deudas difícil cobro - Clientes corresponde a la baja en cuenta de las cuentas por cobrar provisionadas al 100% y basados en las políticas contables de la sociedad sobre baja en cuentas de cuentas por cobrar para determinación de su incobrabilidad y cesé de control.

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

La sociedad estima que durante 3 años existe la posibilidad de recuperación de cartera, dentro de los cuales se estimará y se reconocerá el deterioro distribuido de manera proporcional dentro de este plazo. La recuperación de este deterioro se cargará contra los resultados.

## NOTA 8. INVENTARIOS

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

Inventarios	nota	2020	2019	% Variación
Materia Prima	a	14.852	17.921	-17%
Insumos consulta medica		14.655	7.771	89%
Productos Terminados		53.587	39.291	36%
Alimentos no fabricados por la empresa		5.941	7.381	-20%
<b>Total Inventarios</b>		<b>89.035</b>	<b>72.364</b>	23%

Detalle movimiento de inventarios en el periodo:

	Saldo Inicial 2019	Adiciones	Producción	Saldo Final 2020
<b>Materia Prima</b>				
Insumos Quesos G IVA	1.201	590	1.536	256
Insumos Queso 0%	0	75.690	75.690	0
Insumos Yogurt 16%	16.720	28.119	30.242	14.596
	<b>17.921</b>	<b>104.400</b>	<b>107.469</b>	<b>14.852</b>
<b>Insumos consulta medica</b>				
Material Auriculoterapia	7.771	215.507	208.623	14.655
	<b>7.771</b>	<b>215.507</b>	<b>208.623</b>	<b>14.655</b>
<b>Productos Terminados</b>				
Recetarios para la Venta	25.016	21.190	23.496	22.710
CDs para la Venta	2.133	61	671	1.524
Yogurt	1.341	134.812	131.107	5.047
Queso	2.171	112.520	111.306	3.385
Tarjeta Preferencial	2	0	2	0
Tarjeta Recargable NBC	1.861	159	621	1.400
Libro Vive Sanamente	1.210	185	370	1.025
Guia de Inicio Tratamiento RM	5.557	42.197	35.878	11.876
Kit GI Paciente Nuevo	0	43.557	40.376	3.181
Guia Inicio Young body Center	0	3.910	470	3.440
	<b>39.291</b>	<b>358.592</b>	<b>344.296</b>	<b>53.587</b>
<b>Alimentos no fabricados por la empresa</b>				
Chicharrones	7.381	152.217	153.657	5.941
	<b>7.381</b>	<b>152.217</b>	<b>153.657</b>	<b>5.941</b>
<b>Total Inventarios</b>	<b>72.364</b>			<b>89.035</b>

(a) Los inventarios de materias primas están compuestos por:

- Insumos para la elaboración del yogurt: específicamente empaque (envases, tapas, etiquetas y liner) dado que este producto es maquilado para nosotros por Lácteos Marcon.
- Insumos para la comercialización de queso: etiqueta y el producto lácteo queso, los cuales son adquirido a Sopts SAS y Lácteos Cartagena, una vez recibido el insumo queso se etiqueta obteniendo producto terminado para su comercialización.
- Insumo Material auriculoterapia: este insumo es un producto no fabricado por la empresa, adquirido a R & Asociados SAS para la prestación del servicio médico a través de la técnica de auriculoterapia.

El valor de los productos terminados corresponde a cantidades de los mismos que quedaron con corte a 31 de diciembre disponibles para la venta en cada sede.

Los inventarios están medidos y reconocidos al valor del costo.

De acuerdo al análisis del estado de los inventarios con corte a la fecha de presentación de los presentes estados financieros se considera que los inventarios no presentan desgaste, obsolescencia o pérdida de valor en el mercado, 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>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Urbanos		670.958	632.859	6%
Oficinas		3.402.112	3.244.701	5%
Muebles y Enseres		272.932	244.185	12%
Equipos		52.732	51.302	3%
Equipo de cómputo y comunicación		218.231	197.599	10%
Medico		335.670	335.670	0%
Autos, camionetas y camperos	a	229.672	300.412	-24%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>5.182.307</b>	<b>5.006.728</b>	<b>4%</b>
<b>Depreciación</b>				
Construcciones y edificaciones		-470.037	-397.933	18%
Equipo de oficina		-207.416	-182.878	13%
Equipo de cómputo y comunicación		-181.401	-149.019	22%
Maquinaria y equipo médico científico		-246.345	-226.180	9%
Equipo de transporte	a	-108.658	-127.101	-15%
<b>Total Depreciación acumulada</b>		<b>-1.213.857</b>	<b>-1.083.111</b>	<b>12%</b>
<b>Total Prop. Planta y Equipo</b>		<b>3.968.450</b>	<b>3.923.617</b>	
<b>Propiedad Inversión</b>				
		<b>2020</b>	<b>2019</b>	
Terrenos - Urbanos de inversión		19.800	19.800	0%
Construcciones y Ed. Apto Inversión		178.200	178.200	0%
<b>Propiedad Inversión</b>		<b>198.000</b>	<b>198.000</b>	<b>0%</b>

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

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

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

- Adquisición del Inmueble denominado consultorio 304 ubicado en la ciudad de Pasto, Colombia el cual fue adquirido por valor de \$195.510 mm. Un 24% mayor a las adquisiciones de inmuebles realizadas en el año 2019 en la ciudad de Tunja
- El rubro de Equipo de transporte registra retiro por venta del furgón (carrocería y Chasis) adquirido en el año 2014 por valor de \$70.740 mm

El detalle del movimiento de activos fijos:

	Costo	Adiciones 2020	Retiros 2020	Depreciación Acum 2020	Saldo Final 2020
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>					
Terrenos - Urbanos	632.859	38.099	0	0	670.958
Construcciones y Ed. -Oficinas	3.244.701	157.411	0	-470.037	2.932.075
Equipo de Oficina	295.487	30.177	0	-207.416	118.248
Equipo de cómputo y comunicación	197.599	20.632	0	-181.401	36.830
Equipe médico - científico	335.670	0	0	-246.345	89.325
Autos, camionetas y camperos	300.412	0	-70.740	-108.658	121.014
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5.006.728</b>	<b>246.319</b>	<b>-70.740</b>	<b>-1.213.857</b>	<b>3.968.450</b>

	Costo	Adiciones	Retiros	Depreciación Acum 2019	Saldo Final 2019
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>					
Terrenos - Urbanos	601.259	31.600	0	0	632.859
Construcciones y Ef. - Oficinas	3.118.301	126.400	0	-397.933	2.846.768
Equipo de Oficina-Muebles y equipo	273.593	21.894	0	-182.878	112.609
Equipo de cómputo y comunicación	174.404	23.195	0	-149.019	48.580
Medico	333.439	2.231	0	-226.180	109.490
Autos, camionetas y camperos	300.412	0	0	-127.101	173.311
	<b>4.801.408</b>	<b>205.320</b>	<b>0</b>	<b>-1.083.111</b>	<b>3.923.617</b>

#### PROPIEDADES DE INVERSION

	Costo	Adiciones 2020	Retiros 2020	Depreciación Acum 2020	Saldo Final 2020
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>					
Terrenos - Urbanos de inversión	19.800	0	0	0	19.800
Construcciones y Ed. Apto Inversión	178.200	0	0	0	178.200
<b>Total Propiedades de Inversión</b>	<b>198.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198.000</b>
	<b>Costo</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Retiros</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Saldo Final</b>

<b>Propiedades de Inversión</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>Acum 2019</b>	<b>2019</b>
Terrenos - Urbanos De Inversión	19.800		0	19.800
Construcciones y Ed. Apto Inversión	178.200		0	178.200
<b>Total Propiedades de Inversión</b>	<b>198.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198.000</b>

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

#### NOTA 10. OTROS ACTIVOS

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

	<b>Fecha</b>	<b>Yogurt</b>	<b>Muffins y Arepa</b>	<b>Postres y Queso Crema</b>	<b>Total Intangibles</b>
Lácteos Cartagena SAS	30/04/2014	\$ 5.000			5.000
Felipe Tamayo Bustamante	31/12/2014		7.000		7.000
Laboratorio Control Microbiológico	30/06/2016	2.349			2.349
Felipe Tamayo Bustamante	31/12/2017			9.000	9.000
<b>INTANGIBLES</b>		<b>\$ 7.349</b>	<b>7.000</b>	<b>9.000</b>	<b>23.349</b>

Dentro del rubro de Otros activos se encuentra el reconocimiento de la adquisición de bienes intangibles como "Formulas" 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 "Formulas" de arepas, muffins, postres y queso crema se encuentran en la actualidad licenciada para la producción de los mismos.

#### NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

<b>Cuentas por pagar</b>	<b>nota</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Tarjetas de crédito	a	25.751	0	100%
Nacionales		1.806	5.608	-68%
Honorarios		2.033	951	114%
Arrendamientos		2.067	0	100%
Servicios públicos		1.118	2.848	-61%
Seguros		2.488	0	100%
Otros		11.706	12.078	-3%
Socios	a	46.198	163.610	-72%
Retenciones a título de Renta		42.490	53.292	-20%
Retenciones a título de ICA		2.122	2.870	-26%
Otros		1.828	1.868	-2%
<b>Total Cuentas por pagar</b>		<b>139.607</b>	<b>243.125</b>	<b>-43%</b>



Las cuentas por pagar disminuyeron un 43% en general y presenta variaciones significativas en los siguientes rubros:

(a). Tarjetas de Crédito: el mayor valor corresponde principalmente a la adquisición de almacenamientos en la nube y pautas publicitarias; las cuales solo se puede realizar a través de este medio de pago y se difieren automáticamente a 3 años; debido a la disminución de flujos de efectivos y necesidad de cubrir obligaciones generadas por las actividades de operación se tomó la financiación con pago total en febrero del presente año 2021.

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

## NOTA 12. IMPUESTOS

Los siguientes saldos presentan las obligaciones por impuestos con corte a 31 de diciembre de 2020:

	Nota	2020	2019	% Variación
<b>Impuestos Gravámenes y Tasas</b>				
Renta - Vigencia fiscal corriente	a	122.358	236.485	-48%
IVA Generado	b	17.439	15.190	15%
IVA Descontable	b	-3.917	-3.932	0%
Industria y Comercio		24.124	30.253	-20%
Otros impuestos		329	86	281%
Impuesto al Consumo		3.498	3.689	-5%
<b>Total Impuestos a cargo</b>		<b>163.831</b>	<b>281.771</b>	<b>-42%</b>
Anticipo de impuestos de renta y complementarios		-66.337	-73.476	-10%
Retención en la fuente que nos practicaron		-92.943	-124.492	-25%
Sobrantes en liquidación privada de impuestos		-25	-1.140	-98%
<b>Anticipos de impuestos</b>		<b>-159.305</b>	<b>-199.108</b>	<b>-20%</b>
<b>Total Impuestos, gravámenes y tasas</b>		<b>4.526</b>	<b>82.663</b>	<b>-95%</b>

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

a. Depuración de la utilidad neta del ejercicio:

	2020	2019
Utilidad Contable	318.579	59.790
<b>Partidas que aumentan la Utilidad Fiscal</b>	<b>333.740</b>	<b>942.430</b>
Utilidad en Venta de Activos	29.330	0
Gravamen al movimiento Financiero	13.471	18.399
Depreciaciones	8.958	15.747
Impuesto de Industria y Comercio	48.903	80.000
Otros No deducibles	0	7.533
Impto Bolsas	4	6

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otros impuestos asumidos	3.453	5.214
Costos y Gastos Ejercicios anteriores	546	5.957
Sanciones	356	2
Intereses Moratorios	623	280
Donaciones	44.000	80.000
Ajuste al peso	17	21
Gastos No deducibles	9.804	21.172
Otras contingencias	34.544	378.430
Gasto por impuesto de Renta	139.732	329.671
<b>Partidas que disminuyen la utilidad Fiscal</b>	<b><u>148.994</u></b>	<b><u>73.302</u></b>
Depreciaciones	82.856	72.958
ajustes al peso	14	15
Excedentes Fiduciarios no sujetos de Rta.	66.047	0
Reintegro provisiones	-	173
Deudores	78	155
Reintegro de Otros Costos y gastos		1
<b>Utilidad Fiscal</b>	<b><u>503.325</u></b>	<b><u>928.918</u></b>

#### 1. liquidación del impuesto sobre la renta

	2020		2019	
	Tarifas	Renta fiscal	Tarifas	Renta fiscal
Renta GV 32%		489.175	Renta GV 33%	875.318
Renta GV 9%		14.150	Renta GV 9%	53.600
		<b>503.325</b>		<b>928.918</b>
	32%	156.536	33%	288.855
	9%	1.274	9%	4.824
<b>Impuesto sobre la renta Liquida</b>		<b>157.809</b>	<b>Impuesto sobre la renta Liquida</b>	<b>293.679</b>
Descuentos tributarios		-35.452	Descuentos tributarios	-57.194
Impuesto sobre la renta Liquida		122.358	Impuesto sobre la renta Liquida	236.485
Anticipo Año 2020		-56.457	Anticipo Año 2019	-65.043
Retenciones en la fuente 2020		-81.283	Retenciones en la fuente 2019	-118.195
<b>Saldo a Favor</b>		<b>-15.382</b>	<b>Saldo a Pagar</b>	<b>53.247</b>

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

(b). Impuesto a las ventas

A continuación de resumen las cuantías que determinan el valor correspondiente a pagar por concepto de impuesto a las Ventas con corte a 31 de diciembre:

<b>IMPUESTOS A LAS VENTAS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Impuesto a las Ventas Generado</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
A la tarifa del 19%	15.985	14.001
A la tarifa del 5%	1.454	1.189
Devolución Impuesto a las Ventas Generado	0	0
<b>Total Impuesto Generado</b>	<b>\$ 17.439</b>	<b>\$ 15.190</b>
<b>Menos: Impuesto a las Ventas Descontable</b>		
Compras a la tarifa General	2.259	2.194
Servicios	147	230
Honorarios	8	52
Devoluciones en ventas	63	0
Comisiones	1	0
Arrendamientos	112	378
Compras a la tarifa 5%	1.327	1.078
<b>Total Impuesto Descontable</b>	<b>\$ 3.917</b>	<b>\$ 3.932</b>
Menos Retención en la fuente a título de Iva	88	75
<b>IMPUESTO A LAS VENTAS NETO A PAGAR</b>	<b>\$ 13.434</b>	<b>\$ 11.183</b>

**NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

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

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>nota</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Nómina por pagar		25	80	-69%
Ley 50 de 1990 y normas posteriores		105.716	88.083	20%
Intereses sobre cesantías		10.335	10.612	-3%
Prima de servicios		200	0	100%
Vacaciones	a	60.238	111.656	-46%
Aportes administradora de pensiones		34.068	29.417	16%
Aportes entidades promotoras de salud		12.037	9.508	27%
Aportes administradoras de riesgos profesionales		1.109	619	79%
Fondo de solidaridad y garantía		1.425	1.115	28%
Aportes al ICBF, SENA, y Cajas de compensación		10.258	7.859	31%
Otras - Aportes AFP pend. reglamentación	b	34.543	0	100%
<b>Total Beneficios a empleados</b>		<b>269.954</b>	<b>258.949</b>	<b>4%</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 2020, y fueron pagados dentro de los límites legales establecidos.

- a) Se evidencia disminución significativa en el saldo por concepto de vacaciones reconocidas a favor de los empleados, dado que fines de proteger a sus trabajadores la sociedad optó por otorgar vacaciones anticipadas durante los periodos de aislamiento decretados durante el ejercicio 2020, es decir que al cierre del ejercicio el cargo por dicho beneficio quedó un 46% pago.
- b) Para el año 2020 el gobierno con el fin de aliviar la carga tanto a empleados como empresarios durante los meses de abril y mayo autorizó disminuir el porcentaje de aportes al sistema pensional de una tasa del 16% al 3%, sin embargo, dicha ley de beneficios transitorios fue declarada inexecutable y quedó pendiente la reglamentación para nivelar los aportes hasta completar el 16% legal y permanente. Por lo tanto, la Sociedad realiza provisión del diferencial correspondiente al empleador entre lo causado y pagado en dichos periodos del 2.75% al 12%.

#### NOTA 14. OTROS PASIVOS

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

Otros Pasivos	nota	2020	2019	% Variación
Otras contingencias Litigios	a	378.430	378.430	0%
Por prestación de servicios de salud	b	279.584	278.815	0%
Otros NCP - Franquiciados		169	0	100%
Otros: Recaudos a través de Bonos	c	31.726	22.346	42%
Valores recibidos para terceros		0	4.194	-100%
<b>Total Otros Pasivos</b>		<b>689.909</b>	<b>683.785</b>	<b>1%</b>

(a). El rubro de otros corresponde a provisión por concepto de contingencias laborales que enfrenta la sociedad.

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

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

#### NOTA 15. PASIVOS A LARGO PLAZO

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

Obligaciones Financieras LP	2020	2019	% Variación
Pagares	243.432	166.172	46%
<b>Total Obligaciones Financieras LP</b>	<b>243.432</b>	<b>166.172</b>	<b>46%</b>

El saldo de este rubro corresponde a la obligación financiera adquirida con BCSC cuya finalidad fue contar con flujos de efectivos suficientes para cubrir las obligaciones labores e impositivas; debido a la visible posibilidad de no generar los ingresos necesarios consecuencia de la emergencia sanitaria -COVID 19.

La tasa promedio de la entidad bancaria es de 2.25%+DTF% E.A, con un plazo de 2 años.

## NOTA 16. DIFERIDOS

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

Otros Pasivos LP	nota	2020	2019	% Variación
Ventas - Franquicias	a			
C&A Company S.A.S.		24.832	44.698	-44%
Sabasalud SAS		43.167	57.167	-24%
Metabolic Medical Center S.A.S		57.333	73.333	-22%
Impuesto Diferido Pasivo	b	<u>207.390</u>	<u>148.793</u>	39%
<b>Total Otros Pasivos LP</b>		<b>332.722</b>	<b>323.991</b>	3%

- a) Los ingresos diferidos se originan en la venta de los derechos de explotación de know-how y goodwill 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 neta corresponde a la amortización de \$49.866 mm
- b) Determinación del impuesto diferido año 2020.

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

Concepto	Saldo NIIF 2019	Saldo Fiscal 2019	Diferencia Temporal 2019	Tarifa Año 2019	Activo Diferido	Pasivo Diferido
Fideicomisos de inversión Mond nal	426.119	380.000	-46.119	33%		- 15.219
Construcciones y edificaciones	- 397.933	- 876.510	-478.577	33%	- 157.930	
Maquinaria y equipo médico científico	- 226.180	- 199.841	-26.339	33%		- 8.692
Equipo de transporte	- 127.101	- 193.010	-65.909	33%	- 21.749	
Otros Pasivos-Contingencias	378.430	-	-378.430	33%		- 124.882
<b>TOTAL</b>	<b>53.335</b>	<b>889.361</b>	<b>995.374</b>		<b>- 179.679</b>	<b>148.793</b>

## NOTA 17. PATRIMONIO

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

Patrimonio	nota	2020	2019	% Variación
Aportes Sociales		1.204.000	1.204.000	0%
Reserva legal		387.253	349.185	11%
De capital social		1.251	1.251	0%
Utilidad del ejercicio	a	318.579	59.790	433%
Utilidades o excedentes Acumulados		1.610.006	1.680.498	-4%
Inversiones	b	81.022	81.022	0%
Oficinas		248.183	248.183	0%
Maquinaria y Equipo		9.630	9.630	0%
Muebles y Enseres		34.599	34.599	0%
Equipo de Comunicación y Computo		577	577	0%
Medico		17.130	17.130	0%
Flota y Equipo de Transporte		23.533	23.533	0%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>3.935.763</b>	<b>3.709.398</b>	<b>6%</b>

- a) Las utilidades generadas por el año 2019 disponibles para distribuir se encuentran retenidas de acuerdo con lo dispuesto por la Junta General de Socios en la reunión ordinaria para presentación de Estados Financieros realizada febrero del año 2020.
- b) Los valores reflejados en este ítem corresponden a los ajustes realizados por la implementación de las normas internacionales para pyme.

## NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

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

Ingresos Operacionales	nota	2020	2019	% Variación
Consulta Psicológica		8.575	3.268	162%
Auriculoterapia		4.850.444	7.647.533	-37%
Med Gnal Enfocada		2.404	0	100%
Unidad Funcional de Mercadeo		639.248	699.227	-9%
Servicios de medicina Estética		16.532	69.576	-76%
<b>Ingresos Brutos</b>	<b>a</b>	<b>5.517.203</b>	<b>8.419.604</b>	<b>-34%</b>
<b>Devoluciones y descuentos</b>				
Unidad funcional de consulta externa		-65.870	-240.451	-73%
Unidad Funcional de Mercadeo		-13.737	-21.276	-35%
Otras Actividades Relacionadas con la Salud		-72	-2.936	-98%
<b>Total Devoluciones y descuentos</b>	<b>b</b>	<b>-79.679</b>	<b>-264.663</b>	<b>-70%</b>
<b>Ingresos Operacionales Netos</b>		<b>5.437.524</b>	<b>8.154.941</b>	<b>-33%</b>

a). Dada la contingencia por el COVID 19 los ingresos operacionales desde el mes de marzo presentaron disminución, durante el mes de abril y mitad de mayo no se prestó el servicio en ninguna sede. Se reinició a mediados de mayo logrando pese a estas circunstancias una tasa de disminución total del 34%.

b). La sociedad se vio en la necesidad de disminuir los beneficios a sus pacientes por tal razón disminuyó en un 70% el rubro de descuentos.

En general los ingresos operacionales disminuyeron en \$ 2.902.402.

## NOTA 19. COSTOS

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

<b>Costo Unidad funcional consulta externa</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Materiales y Suministros a pacientes		139.830	235.355	-41%
de Personal	a	917.890	263.768	248%
Honorarios	a	281.621	1.334.236	-79%
Mantenimientos, Reparaciones y accesorios		2.692	6.124	-56%
<b>Costo unidad funcional mercadeo</b>				
Unidad Funcional de Mercadeo		356.327	394.702	-10%
<b>Costos Otras Act. relacionadas con la salud humana</b>				
Materiales e Insumos		784	3.338	-77%
de Personal		0	40.342	-100%
Honorarios		989	7.172	-86%
Servicios		0	888	-100%
Mantenimiento, reparaciones y accesorios		1.306	2.733	-52%
Diversos		54	2.399	-98%
<b>Total Costo Ventas</b>	b	<b>1.701.495</b>	<b>2.291.057</b>	<b>-26%</b>

a). Se evidencia aumento en el rubro de personal debido que la empresa al inicio de año tomó a decisión de vincular a su personal médico a través de contratos laborales los cuales en el año inmediatamente anterior su remuneración se realizaba por honorarios.

b). La disminución del costo de ventas fue menor al ingreso básicamente por la carga prestacional de los nuevos contratos del área asistencial.

## NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

<b>Gastos Administrativos</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Personal	a	1.400.608	2.387.629	-41%
Honorarios		82.972	94.383	-12%
Impuestos, Tasas y Gravámenes		26.942	62.174	-57%
Arrendamientos	b	7.140	2.066	246%
Seguros		8.602	5.671	52%

<b>Gastos Administrativos</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Servicios		64.970	73.818	-12%
Gastos Legales		8.767	6.144	43%
Mantenimientos, Reparaciones y accesorios	c	20.072	2.905	591%
Adecuación e Instalación Prop. Ajena	c	29.557	3.949	649%
Gastos de Viaje	e	16.965	7.044	141%
Depreciaciones		73.732	73.145	1%
Diversos		69.196	77.717	-11%
Provisiones		0	383.692	-100%
<b>Total Gastos Administrativos</b>		<b>1.809.523</b>	<b>3.180.337</b>	<b>-43%</b>

Los gastos administrativos presentaron una gestión eficiente resultando proporcional a la disminución del ingreso, en total disminuyeron en \$1.370.813 mm equivalente a un 43% con respecto al año anterior, representado principalmente en:

- La disminución de salarios del personal administrativo principalmente Gerentes.
- Se presenta aumento en el rubro de arriendos administrativos dado que la sociedad trasladó su sede administrativa y alquiló unas oficinas, con la finalidad de poder alquilar o vender el inmueble ubicado en chico (antigua sede administrativa)
- Los aumentos de los rubros de mantenimientos y adecuaciones fueron incurridos para adecuar las nuevas oficinas administrativas y la anterior con el fin de tenerla en optimas condiciones para su opción de inversión.
- El rubro de gastos de viajes aumento debido las nuevas contrataciones de personal para las ciudades dado que también se presentaron varios retiros debido a la contingencia presentada por COVID

## NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

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

<b>Gastos de Ventas</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Personal		511.589	647.191	-21%
HONORARIOS		12.780	17.040	-25%
IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES		93.078	115.214	-19%
ARRENDAMIENTOS		325.565	600.386	-46%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		20	0	100%
SEGUROS		18.830	22.138	-15%
SERVICIOS		525.412	580.613	-10%
GASTOS LEGALES		4.573	3.323	38%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		11.354	36.538	-69%
ADECUACION E INSTALACION		7.371	29.230	-75%
GASTOS DE VIAJE		31.090	124.542	-75%
DEPRECIACIONES		98.423	136.789	-28%
DIVERSOS		134.853	310.237	-57%
PROVISIONES		30.372	0	100%
<b>Total Gastos de Ventas</b>		<b>1.805.310</b>	<b>2.623.241</b>	<b>-31%</b>



Los gastos de ventas tuvieron una variación neta de \$817.930 mm equivalente al 31% menos que el año anterior dado que su gran mayoría son asociados y generados por las ventas por lo tanto guardaron proporcionalidad a la disminución de las mismas.

## NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

<b>Ingresos NO Operacionales</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Intereses		1.375	2.590	-47%
Diferencia en cambio		1.931	0	100%
Descuentos comerciales condicionados	a	22.915	79	29035%
Rendimientos derechos fiduciarios		16.386	58.448	-72%
Construcciones y edificaciones		794	6.230	-87%
Otros		16.326	41.816	-61%
Por ingresos para terceros		38.805	78.254	-50%
Equipo de transporte		670	0	100%
Intangibles		49.866	68.674	-27%
Deudas de difícil cobro		3.627	36.790	-90%
Reintegro provisiones		0	173	-100%
Reintegro de otros costos y gastos	b	40.710	1.927	2013%
De compañías de seguros		5.796	0	100%
Por incapacidades		8.289	1.060	682%
Ingresos de ejercicios Anteriores		43	215	-80%
Aprovechamientos		102	144	-29%
Donaciones	c	89.633	0	100%
Regalías		110.194	232.325	-53%
Ajuste al Peso		14	15	-11%
Valorizaciones	d	66.047	0	100%
Venta Documentos Electrónicos		2.395	0	100%
<b>Devoluciones y descuentos</b>				
Devoluciones, rebajas y Descuentos Otras Ventas		-6.479	0	100%
		<b>469.439</b>	<b>528.740</b>	<b>-11%</b>

La disminución de neta de los ingresos no operacionales fue de tan solo por \$59.301 y se refleja principalmente en las siguientes variaciones significativas.

- La variación del 29.035% del rubro descuentos comerciales obedece al beneficio otorgados por la Fundación Banco Caja Social reconociendo un 20% de descuento a las obligaciones financieras de sus deudores que estuvieran al día en sus pagos.
- El ítem de reintegro costos y gastos obedece al ajuste por menor valor realizado sobre el concepto de vacaciones causadas a favor del personal a encargado de la Gerencia General y Administrativa.
- El rubro de ingresos por donaciones aumento un 100% correspondiente al pago de los auxilios otorgados por el gobierno para apoyo al empleo formal - PAEF.
- El ingreso reconocido en el rubro de valorizaciones corresponde a los valores certificados por Gran Hotel de la 72 por el año 2018 y 2019, lo anterior debido a que los mismos fueron entregados fuera de cada ejercicio.

## NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES

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

<b>Gastos NO Operacionales</b>	nota	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>% Variación</b>
Gastos y Comisiones Bancarias	a	5.817	2.365	146%
Comisiones		38.257	44.545	-14%
Intereses		23.943	32.006	-25%
Diferencia en Cambio		47	7	576%
Retiro de Otros Activos	b	1.413	478	195%
Perdidas por Siniestros	b	4.044	0	100%
Otros		4	7.539	-100%
Impuestos Asumidos		3.453	5.214	-34%
Costos y Gastos Ejercicios anteriores		546	5.957	-91%
Multas, Sanciones y Litigios		979	283	246%
Donaciones	c	44.000	80.000	-45%
Otros		9.821	21.192	-54%
<b>Total Gastos NO Operacionales</b>		<b>132.324</b>	<b>199.586</b>	<b>-34%</b>

La disminución neta de los Gastos no Operacionales fue por valor de \$67.262 mm equivalente a un 34% con respecto al año 2019, corresponden principalmente a las siguientes variaciones:

- Este rubro de comisiones bancarias, aumento un 146% por un cargo efectuado por desembolso préstamo por valor de \$3.036 mm.
- Los rubros de: Retiro de otros activos corresponde a perdidas de inventarios alimenticios (quesos y chicharrones) por daño mayormente adquiridos en el mes de marzo ante la imposibilidad de venta en el mes de abril por cierre de las sedes.

El rubro de Perdidas por siniestros corresponde a los efectivos hurtados en la sede de Rionegro - Antioquia por asalto en el traslado a la entidad financiera.

- Se efectúa menor valor en donaciones a la Asociación Cisbe - ESAL.

## INDICADORES FINANCIEROS

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
Razón de liquidez:	Veces	1,292	1,043
Capital Trabajo:	Valores en miles	\$322.118	\$54.597
<b>Nivel de endeudamiento total:</b>			
Sobre las Ventas	%	4,5%	2,0%
Sobre los Activos	%	19,66%	23,20%
Sobre los Pasivos	%	65,71%	72,13%
<b>Endeudamiento Financiero</b>			
Rentabilidad Patrimonial	%	8,09%	1,61%
Margen Neto Sobre las Ventas	%	8,81%	1,03%

La sociedad cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo; sin embargo, realizar distribución de utilidades podría generar dificultad para cubrir las obligaciones en general, es necesario esperar que se reactive la economía del país dado que la misma está aun afectada por la contingencia del COVID-19

Cuenta con capital de trabajo suficiente principalmente por el apalancamiento financiero realizado durante el año.

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

En general su nivel de endeudamiento mejoró con relación al año 2019 destinando en promedio el 65% de sus recursos para el pago de sus obligaciones, indicador que le permite ser sostenible siempre y cuando la generación de flujos de efectivos continúe estabilizándose.

La rentabilidad patrimonial o rentabilidad sobre la inversión de los socios obtenida por el presente ejercicio, fue mayor con relación al año inmediatamente anterior, dado que el margen neto sobre las ventas (Utilidad operacional: Ingresos Operacionales - Gastos operacionales fue más eficiente); resultado directamente proporcional sobre el gasto de impuesto a las ganancias, con una tasa efectiva del 44% sobre la utilidad; realmente las estrategias generadas permitieron sostener la productividad, optimizar los gastos, mitigar riesgos para así garantizar la sostenibilidad de la Sociedad.

<b>PROYECTO DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2020</b>				
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos				
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO				458.311
Menos Apropiación Impuesto de Renta				139.732
<b>Utilidad Neta</b>				<b>318.579</b>
Menos Reserva Legal				31.858
Utilidad el ejercicio por distribuir				286.721
Numero de cuotas sociales			1.204.000	
Valor nominal Unitario			1.000	
Socio	%			
RICARDO ERNESTO VILLORIA DELGADO		57,00%	686.332	163.431
CONSUELO DEL PILAR ROJAS TOVAR		43,00%	517.668	123.290
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>1.204.000</b>	<b>286.721</b>

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

## REVELACIONES:

La Sociedad a principios del ejercicio contable de 2020 inicia vinculación de su personal médico a través de vínculo laboral en forma directa cuya finalidad es fortalecer la calidad del servicio a través de estabilidad laboral y organizacional, compromiso y continuidad en el mismo y recíprocamente mayor productividad. Desde el mes de marzo se realizó contratación laboral con 26 profesionales del área de la medicina, hecho que impactó significativamente los costos de personal por de la prestación del servicio médico.

El día 12 de marzo de acuerdo a la Organización Mundial de la Salud se estableció Declaratoria de pandemia por Coronavirus - COVID-19 y el gobierno Nacional en concordancia con las directrices de OMS y en virtud de la Ley colombiana anuncia declaratoria de emergencia sanitaria en el territorio Nacional y el mismo presentó varios aislamientos obligatorios hasta agosto, situación que generó baja demanda por las medidas de protección.

Durante el año gravable 2020 la empresa realizo ajustes sobre el reconocimiento del impuesto diferido, dado que en el año anterior reconoció de forma inversa.

## HECHOS POSTERIORES

Durante el mes de enero de 2021 se establece segunda cepa del COVID-19, y el gobierno establece nuevas medidas de aislamiento de índole voluntario y llamando a la conciencia de los colombianos, las cuales; a la fecha de elaboración y presentación de estos estados financieros, febrero de 2021 no han afectado en mayor proporción la situación financiera de la sociedad.

Bogotá D.C., 28 de febrero de 2021



Firmado en Original

**ANYELA LILIANA SALAZAR CASTIBLANCO.**

Contador General Natural Body Center Ltda.

Tarjeta Profesional No. 143602-7

## INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE ESTADOS FINANCIEROS 2020

A los señores miembros de la junta directiva de NATURAL BODY CENTER LTDA

### Opinión

He auditado los estados financieros NATURAL BODY CENTER LTDA, los cuales comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos fielmente tomados de registros de contabilidad presentan, razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de NATURAL BODY CENTER LTDA al 31 de diciembre de 2020, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado de esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia y emitidas por el Gobierno Nacional y de carácter especial por la Superintendencia de Salud para la preparación de los estados financieros.

### Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de NATURAL BODY CENTER LTDA, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de NATURAL BODY CENTER LTDA en el período 2020. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

Asunto Clave de auditoría	Cómo se abordó el asunto en mi auditoría
<b>Reconocimiento del beneficio otorgado por el banco Caja Social.</b> Según lo descrito en la nota 22 se reconoció el beneficio recibido por la Fundación Banco Caja Social, reconociendo un 20% de descuento a	Se envió circularización al banco Caja Social, el cual nos indican que el beneficio correspondido sobre los créditos. Y la IPS concluye que se procede a

Asunto Clave de auditoría	Cómo se abordó el asunto en mi auditoría
las obligaciones financieras de sus deudores que estuvieran al día en sus pagos.	reconocer el ingreso en el periodo que se identifica (enero del 2021) e incluye dentro de las declaraciones de este mes por vlr de \$2.821.000
<p><b>Inclusión del pasivo de aporte de pensiones del 2.25 al 12%</b></p> <p>En sentencia C-258 de julio 23 del 2020, declara inexecutable el Decreto Legislativo 558 de 2020, que permitió la reducción de aportes a pensión en una tarifa del 3 % por los meses de abril y mayo del 2020. Y solicitó al gobierno que se adopte e implemente un mecanismo para aportar los montos faltantes por concepto de Pensiones.</p>	<p>La Entidad procedió a realizar el calculo de la diferencia entre el cambio de tarifa del 2.75 al 12%. Se refleja el registro contable por valor de \$34.543mm y para la deducción de salarios del año 2020 se requiere el pago de dicho aporte.</p>
<p><b>Otras contingencias Litigios</b></p>	<p>Se recibió respuesta del abogado en el mes de marzo del 2021, el cual considera que la pretensión del demanda asciende a \$237.661 mm y la IPS tiene registrado un pasivo por contingencia por \$378.430, para cubrir este litigio laboral.</p>

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia emitidas por el Gobierno nacional y de carácter especial por la Superintendencia de Salud para la preparación de los estados financieros de la entidades IPS y con políticas de control interno y de administración de riesgos que la administración considero necesarias para que la preparación de estos estados financieros estén libres de error material fraude o error.

Y En la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

### **Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.**

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

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

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

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la IPS 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 ser causa de que la IPS 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 responsables de la dirección de la IPS, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

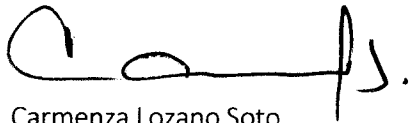
### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, presentación de informes a la Superintendencia de Salud, 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 2020 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2020, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores NATURAL BODY CENTER LTDA. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder.



Carmenza Lozano Soto

Revisor fiscal

Tarjeta profesional nro. 20295

Bogota, 23 de marzo del 2021

