

# LABORATORIOS BELL FRANZ SAS

## INFORME DE NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### TABLA DE CONTENIDO

<b>Nota 1. Entidad y Objeto Social</b>	4
<b>Nota 2. Declaración de Cumplimiento</b>	4
<b>Base de Medición</b>	5
<b>Declaración de aplicabilidad</b>	5
<b>Negocio en marcha</b>	5
<b>Base de contabilidad de causación</b>	5
<b>Transacciones en La Moneda Extranjera</b>	5
(a) Moneda funcional y de presentación	5
(b) Transacciones y saldos	6
<b>Activos Financieros</b>	6
a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados	6
b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado	6
c) Activos financieros disponibles para la venta	6
<b>Deterioro de Activos Financieros</b>	7
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	8
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	8
<b>Inventarios</b>	8
Reconocimiento inicial	8
Reconocimiento posterior	9
Deterioro de inventario	9
<b>Instrumentos financieros</b>	9
Clasificación	9
Reconocimiento y medición	10
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	10
<b>Activos No Corrientes</b>	12
<b>Intangibles</b>	12
Medición Inicial	12
Medición Posterior	12
Licencias	12
Software	12

<b>Impuestos Gravámenes y Tasas</b>	12
<b>Impuesto corriente</b>	12
<b>Impuestos diferidos</b>	13
<b>Beneficios a Empleados</b>	13
<b>Obligaciones Financieras y cuentas por pagar</b>	13
<b>Cuentas de Orden</b>	14
<b>Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos</b>	14
<b>Otros Ingresos</b>	15
<b>Provisiones y Contingencias</b>	15
<b>Reconocimiento de Costos y Gastos</b>	15
<b>Distribución de Dividendos</b>	16
<b>Segmentos de Operación</b>	16
<b>Administración de Riesgos</b>	16
<b>Factores de riesgo</b>	16
<b>Riesgo de mercado</b>	16
<b>Riesgo de crédito</b>	16
<b>Riesgo de LIQUIDEZ LABORATORIOS</b>	16
<b>Administración de Riesgo de Capital</b>	17
<b>Estimación Valor Razonable</b>	17
<b>Estimación Valor Relevante</b>	17
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo (Nota 3)</b>	18
<b>Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar (Nota 4)</b>	18
<b>Inventarios (Nota 5)</b>	18
<b>Propiedades Planta Y Equipo (Nota 6)</b>	19
<b>Cuentas Comerciales por Pagar OBLIGACIONES FINANCIERAS (Nota 7)</b>	19
<b>Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 8)</b>	19
<b>Otros Pasivos FINANCIEROS (Nota 9)</b>	20
<b>Obligaciones Laborales y Seguridad Social (Nota 10)</b>	20
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 11)</b>	20
<b>Impuesto Sobre las Ventas</b>	20
<b>Impuesto a la riqueza</b>	21
<b>Impuesto de Industria y Comercio</b>	21
<b>Capital Social (Nota 12)</b>	21

<b>Reserva legal (Nota 13)</b> .....	21
<b>Ganancias acumuladas y pago de dividendos AUMENTOS DEL PATRIMONIO(Nota 14)</b> .....	22
<b>Impuesto a los dividendos Sobre las utilidades generadas</b> .....	22
<b>Ingresos por Actividades Ordinarias (Nota 15)</b> .....	22
<b>Costo De Ventas (Nota 16)</b> .....	23
<b>Operacionales De Administración (Nota 17)</b> .....	23
<b>Otros Ingresos (Nota 18)</b> .....	24
<b>OPERACIONALES DE VENTAS (NOTA 19)</b> .....	24
<b>Otros Gastos (Nota 20)</b> .....	24
<b>Gastos Extraordinarios (Nota 21)</b> .....	24
<b>Gastos por Impuestos Corrientes (Nota 22)</b> .....	25
<b>Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la Renta</b> .....	25
<b>Renta presuntiva</b> .....	25

# LABORATORIOS BELL FRANZ SAS

## INFORME DE NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 de diciembre de 2023 Y 2022 *"Cifras Expresadas en pesos colombianos"*

### NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La sociedad **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** inscrita por escritura pública número 1079 del 16 de agosto de 2006 de la notaria única de Mosquera, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 11207 del libro ix del registro mercantil el 01 de febrero de 2007, se inscribe : la constitución de persona jurídica denominada laboratorios bell Franz Ltda., por acta número 6 del 14 de diciembre de 2010 suscrito por asamblea general extraordinaria registrado en esta cámara de comercio bajo el número 17142 del libro ix del registro mercantil el 27 de diciembre de 2010, la persona jurídica cambio su nombre de laboratorios bel Franz s.a.s. por laboratorios bell Franz s.a.s. tiene una vigencia indefinida. La sociedad tendrá como objeto principal 1. Fabricación, distribución, formulación, producción a terceros de productos cosméticos de tocador y de aseo en general. 2) compra, venta, transformación, importación y exportación de toda clase de materias primas, productos elaborados y aparatos eléctricos relacionados con la actividad industrial. 3) adquirir, enajenar bienes muebles e inmuebles, arrendarlos, gravarlos hipotecarios y en general llevar a cabo todo acto de enajenación o disposición; adquirir el derecho de usufructo de toda clase de concesiones, derechos y patentes que sean convenientes para la sociedad, celebrar toda clase de contratos con otras personas o sociedades que tengan fines similares; suscribir acciones, fusionarse con otra u otras sociedades que persigan fines iguales o semejantes, dar y recibir dinero en mutuo con intereses, representar firmas nacionales o extranjeras en materias primas, productos elaborados, productos químicos, aparatos para laboratorio o maquinaria industrial: endosar, innovar, adquirir, aceptar, cobrar, cancelar, protestar letras de cambio, cheques o cualquier otra especie de título valor o instrumentos negociables. En fin, la sociedad podrá ejecutar o celebrar todos los actos o contratos que sean necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

### NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** por los años finalizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información financiera - NIIF y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) reglamentadas en Colombia por la ley 1314 de 2009, el decreto 2420 modificado en diciembre de 2015 por el decreto 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos decretos de plantean.

## BASE DE MEDICIÓN

El Congreso de la república mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013, denominado "Marco teórico Normativo para los preparadores de información financiera que conforma el grupo N.2 " precisa la aplicación integral de las Normas internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB, en la versión de NIIF PYMES, para las empresas que tengan activos totales entre 500 quinientos SMMLV y 30.000 treinta mil SMMLV o personal de planta entre (11) once a doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior Y que sus importaciones o exportaciones de materia prima o ventas no sean superior al 50% respectivamente **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** no supera estos límites, por lo que está obligada a aplicar las NIIF PYMES.

## DECLARACIÓN DE APLICABILIDAD

Los estados financieros de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** han sido preparados aplicando sin restricciones, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y sus Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013; decreto 2420 modificado por el decreto 2496 de diciembre de 2015.

## NEGOCIO EN MARCHA

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** evalúo que la capacidad del negocio para generar flujo de efectivo y como percepción puede continuar en funcionamiento como negocio en marcha ya que se encuentra bien establecida y es muy rentable, tiene gran solvencia y no está sujeta a riesgos financieros de negocios importantes.

## BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## TRANSACCIONES EN LA MONEDA EXTRANJERA

### (A) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación.

**(B) TRANSACCIONES Y SALDOS**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados. Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**a) ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE A TRAVÉS DE RESULTADOS**

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

**b) PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**c) ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no

corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **Reconocimiento y medición.**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

### **DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS**

#### **Activos a costo amortizado:**

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

# POLÍTICAS CONTABLES

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** considera reconocer en la contabilidad de acuerdo con el nuevo marco normativo se estableció un modelo para el cálculo del deterioro de cartera pensando siempre en la pérdida incurrida basada en el conocimiento del cliente para ello se revisa, analiza y clasifica la cartera creando grupos homogéneos que permitan calcular el deterioro de cada cliente y factura.

El seguimiento a las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas corrientes se realiza de manera permanente y semanalmente se tiene un comité de cartera que evalúa la probabilidad de recuperación individual por cada factura y se establece metas de recaudo para la elaboración y actualización del flujo de caja y estados de la cartera.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen en activos corrientes, aquellos cuyo vencimiento no supera los 12 meses desde la fecha del balance, y en activos no corrientes los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores y otras cuentas por cobrar, que pueden ser medidas al costo o al costo amortizado dependiendo si se cobran intereses o no (según método de interés efectivo) y si su fecha de pago supera las condiciones normales de crédito; menos las pérdidas por deterioro. Si los activos financieros registrados son en moneda extranjera, se reconoce el saldo por la variación de la tasa de cambio efectiva al cierre del periodo contable vs la registrada en el momento de la transacción económica, la diferencia incurrida será reconocida en el estado de resultados integral.

## INVENTARIOS

**RECONOCIMIENTO INICIAL** Los inventarios se miden inicialmente al costo, el cual comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurra para darles su condición y ubicaciones actuales.



**RECONOCIMIENTO POSTERIOR** Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios.

El sistema de inventarios utilizado por **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** es el permanente, el cual afecta las existencias por movimiento de las cuentas de inventarios, manteniendo un saldo permanente de las cantidades y valores, valoriza el saldo al costo promedio ponderado. El proceso de costeo es en Línea el cual se contabiliza de manera inmediata al momento de generar la facturación.

Con base en análisis técnicos de obsolescencia y lento movimiento se registra un deterioro para protección de inventarios. Bajo el nuevo marco normativo NIIF los inventarios se valorizan al menor entre el costo y su valor neto realizable. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio

**DETERIORO DE INVENTARIO** Cuando las condiciones del mercado, obsolescencia, daño o avería ocasionen que el costo supere al Valor Neto Realizable, se reconoce un gasto por deterioro por la diferencia entre estos dos valores.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable Con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y con cambios en otro resultado integral se contabilizarán posteriormente por su valor razonable. Los instrumentos a costo amortizado, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

## **CLASIFICACIÓN**

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos a determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN** Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la Liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resulta del período y otro resultado integral.

#### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Para los terrenos, construcciones y edificaciones, así como flota y equipo de transporte se toma para aplicación de normas internacionales por primera vez el costo atribuido y para los restantes activos tales como maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones se tomará el costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. El costo incluye el precio de adquisición y todos los -tos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y por ende una 5 extensión de la vida Útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del periodo en que se incurren. Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económico de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja. La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida Útil económica estimada de los activos, hasta el monto de su valor residual

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Vida Útil</b>
Construcciones y Edificaciones	20 – 50
Maquinaria y equipo	05 – 10
Equipo de oficina	02 – 10
Equipo para cómputo	02 – 10
Equipo de transporte	05 – 10

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

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficioeconómicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas a la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará al término del arrendamiento, el que sea menor.

## **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

## **INTANGIBLES**

**MEDICIÓN INICIAL** Para efectos de reconocimiento inicial los activos intangibles serán medidos al costo.

**MEDICIÓN POSTERIOR** Para efectuar la medición posterior de los activos intangibles, se utilizará el modelo del costo, el cual consiste en contabilizar su costo menos los importes acumulados por amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor.

**LICENCIAS** Las licencias tienen una vida Útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de Línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (entre 2 y 10 años).

**SOFTWARE** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida Útil estimada (10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

## **IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

**IMPUESTO CORRIENTE LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** determina el deterioro de impuesto de renta y complementarios, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada

de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables se consideran no gravables o no deducibles.

**IMPUESTOS DIFERIDOS** El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferido se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Los beneficios a empleados reconocidos por la compañía cumplen con las siguientes condiciones:

- (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro;  
y
- (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** entrega ciertos beneficios salariales y no salariales de corto plazo a sus empleados en forma adicional a su remuneración mensual, adicionalmente en cumplimiento normas locales, originadas en contratos laborales se estiman obligaciones laborales tales como salarios, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones. Según la norma internacional corresponde a expectativas validadas ante terceros con los que se debe cumplir compromisos y responsabilidades.

## **OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable. Para efecto de presentación los pasivos financieros se clasifican en dos grupos:

- a) Pasivos Financieros a Costo Amortizado.
- b) Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados.

En general, los componentes bajo análisis cumplen los criterios para ser clasificados como pasivos financieros al costo amortizado. Siempre que dichos instrumentos no sean considerados como pasivos negociables. Los préstamos y las cuentas por pagar deberán ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (TIR). Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

## **CUENTAS DE ORDEN**

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos, de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones que puedan afectar la situación financiera. Adicionalmente se incluyen aquellas cuentas que permiten el control de las acciones que afectaron activos, pasivos y patrimonios relacionados con las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS COSTOS Y GASTOS**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento base reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales o del contrato de venta. En los envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son cargados para su transporte por parte de la empresa encargada en el puerto. Generalmente, para este tipo de productos el comprador no tiene derecho de devolución. En el caso de transferencia nacional ocurre cuando es recibido por el cliente.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad al futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, se considera que el

monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se haya resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

## **OTROS INGRESOS**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora se reduce su valor en libros en monto recuperable, el mismo que es flujo de efectivo estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamo o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración e inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta. Los ingresos se reconocen como ingresos en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto que se ha estimado confiablemente. Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar obligaciones utilizando una tasa de interés antes de impuestos que reflejen las actuales condiciones del valor del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en el deterioro por el paso del tiempo se reconoce en el rubro de gastos por intereses.

## **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** reconoce sus costos y gastos en la medida que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de servicio son un elemento esencial de ello.

## DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueban por los accionistas de la empresa.

## SEGMENTOS DE OPERACIÓN

Un segmento de operación es un componente de una entidad que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos (incluidos los ingresos de las actividades ordinarias o los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad), cuyos resultados de operación son revisados en forma regular por la máxima autoridad de la toma de decisiones de operación de la entidad, para decidir sobre los recursos y que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y sobre los cuales se dispone de información financiera diferenciada.

## ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

**FACTORES DE RIESGO** **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de sus actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posiciones en divisas compromisos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes: El riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

**RIESGO DE MERCADO** Es el riesgo asociado a los instrumentos financieros y a la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de la variación en los estados financieros y la metodología de valor en riesgo, la cual permite estimar la posible pérdida potencial de portafolio; periódicamente se define un límite máximo de exposición el cual es monitoreado.

**RIESGO DE CRÉDITO** Es el riesgo asociado a riesgos de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la empresa manipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversión por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad.

**RIESGO DE LIQUIDEZ** **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujo de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.



## **ADMINISTRACIÓN DE RIESGO DE CAPITAL**

Los objetivos de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la continuidad como empresa en marcha, generar retorno a sus accionistas, beneficios a otros tipos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital.

### ***ESTIMACIÓN VALOR RAZONABLE***

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagar por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

### ***ESTIMACIÓN VALOR RELEVANTE***

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y 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.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos.

# NOTAS

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO (NOTA 3)

Esta partida, está conformada por las siguientes cuentas:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CAJA	\$ 407,898,372.43	\$ -
BANCOS	\$ 838,210,744.21	\$ 649,930,340.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,246,109,116.64</b>	<b>\$ 649,930,340.01</b>

## CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NOTA 4)

<b>DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CLIENTES	\$ 2,869,986,390.04	\$ 2,555,057,581.66
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 159,037,019.00	\$ 594,599,838.34
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 184,226,000.00	\$ 156,722,000.00
OTROS	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,213,249,409.04</b>	<b>\$ 3,306,379,420.00</b>

## INVENTARIOS (NOTA 5)

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios. El sistema de inventarios utilizado por **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** es el permanente, el cual afecta las existencias por movimiento de las cuentas de inventarios, manteniendo un saldo permanente de las cantidades y valores, valoriza el saldo al costo promedio ponderado.

El proceso de costeo es en Línea el cual se contabiliza de manera inmediata al momento de generar la facturación. Con base en análisis técnicos de obsolescencia y lento movimiento se registra un deterioro para protección de inventarios. Bajo el nuevo marco normativo NIIF los inventarios se valorizan al menor entre el costo y su valor neto realizable. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INVENTARIOS	\$ 842,157,140.49	\$ 792,748,745.32
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 842,157,140.49</b>	<b>\$ 792,748,745.32</b>

**Deterioro Inventarios:** **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** no ha efectuado el cálculo por deterioro del Inventario

#### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NOTA 6)**

Las propiedades, planta y equipo de **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** son activos tangibles que posee, para el uso en propósitos administrativos, para arrendarlos a terceros. Los usa y espera continuar usándolos por más de un periodo.

<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
TERRENOS	\$ 1,100,000,000.00	\$ 1,100,000,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 350,609,801.00	\$ 378,312,692.00
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14,452,598.00	\$ 14,452,598.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 15,371,700.00	\$ 22,616,700.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 148,380,000.00	\$ 253,170,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (284,628,059.23)	\$ (357,711,648.44)
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1,344,186,039.77</b>	<b>\$ 1,410,840,341.56</b>

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** ha reconocido en sus estados financieros un elemento de propiedades, planta y equipo solo si: a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. C) Se adquiere el bien inmueble Bodega para ejecutar lo establecido en el informe de gestión del año 2023.

#### **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR OBLIGACIONES FINANCIERAS (NOTA 7)**

Presentan los siguientes saldos, clasificadas en corto y largo plazo:

Al realizar la adquisición del bien inmueble Bodega, se adquiere una obligación financiera con la entidad Bancaria Davivienda.

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
BANCOS NACIONALES OBLIG FINANCIERAS	\$ 100,241,849.97	\$ 200,000,000.00
CORPORACIONES FINANCIERAS	\$ 512,084,708.00	\$ 546,574,321.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 612,326,557.97</b>	<b>\$ 746,574,321.00</b>

#### **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (NOTA 8)**

Presentan los siguientes saldos, clasificadas en corto y largo plazo:

<b>ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
NACIONALES	\$ 286,697,089.00	\$ 666,202,635.96
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 11,376,464.00	\$ 2,183,551.00
RETENCIONES	\$ 34,532,000.00	\$ 29,041,845.86
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ -	\$ 80,259.00
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 6,149,000.00	\$ 705,519.00
OTROS	\$ 117,641.34	\$ 76,737,631.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 338,872,194.34</b>	<b>\$ 774,951,442.44</b>

### OTROS PASIVOS FINANCIEROS (NOTA 9)

<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	\$ -	\$ -
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 18,471,523.00	\$ 52,284,788.81
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,471,523.00</b>	<b>\$ 52,284,788.81</b>

### OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL (NOTA 10)

Corresponde a la consolidación de prestaciones del año fiscal más las prestaciones de años anteriores

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 72,522,670.00	\$ 57,583,432.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 8,810,035.00	\$ 6,790,011.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 33,082,034.00	\$ 4,480,133.00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 8,265,500.00	\$ 4,323,200.00
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	\$ 12,402,400.00	\$ 10,932,400.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 135,082,639.00</b>	<b>\$ 84,109,176.00</b>

### PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NOTA 11)

#### IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del 19% y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la Ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la Ley 1819 de 2016.

Así mismo, esta Ley en su artículo 194 señaló que el término para solicitar los IVAS descontables, será de tres bimestres inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

### IMPUESTO A LA RIQUEZA

La Ley 1739 de 2014 estableció el impuesto a la riqueza para personas naturales y jurídicas cuya posesión al 1 de enero de 2015 sea superior a COP\$ 1,000 millones. La base gravable para las personas jurídicas es el valor del patrimonio bruto poseído al 1 de enero de 2015, 2016, y 2017 menos las deudas a cargo vigentes a las mismas fechas.

La tarifa aplicable dependerá de la base gravable de cada contribuyente y el valor pagado no será deducible ni descontable en el impuesto sobre la renta y complementarios, ni podrán ser compensados con estos ni con otros impuestos.

### IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

La compañía tiene sus actividades en el municipio de Madrid - Cundinamarca y está sujeta al impuesto de Industria y comercio a la tarifa del 7 x 1000 el cual grava los ingresos generados durante al año, dicho impuesto se liquida y presenta bimensualmente en Madrid - Cundinamarca.

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
DE RENTA Y COMPLEMENTARIA	\$ 349,162,000.00	\$ 335,518,000.00
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 270,509,000.00	\$ 149,225,407.75
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 107,134,000.00	\$ 96,476,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 726,805,000.00</b>	<b>\$ 581,219,407.75</b>

### CAPITAL SOCIAL (NOTA 12)

El capital suscrito y pagado de la compañía está compuesto así:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CAPITAL SOCIAL	\$ 637,000,000.00	\$ 637,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 637,000,000.00</b>	<b>\$ 637,000,000.00</b>

### RESERVA LEGAL (NOTA 13)

El Código de Comercio Colombiano establece la obligatoriedad en la apropiación del 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta sea equivalente al 50% del capital suscrito. Esta reserva puede ser utilizada para compensar pérdidas o distribuir en caso de liquidación de la Compañía.

<b>RESERVAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
RESERVA LEGAL	\$ 62,780,098.00	\$ 62,780,098.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 62,780,098.00</b>	<b>\$ 62,780,098.00</b>

## GANANCIAS ACUMULADAS Y PAGO DE DIVIDENDOS AUMENTOS DEL PATRIMONIO (NOTA 14)

El monto y movimiento de las ganancias acumuladas es el siguiente al 31 de diciembre de:

<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 275,000,000.00	\$ 275,000,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 893,384,083.30	\$ 744,097,041.56
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 2,945,979,610.33	\$ 2,201,882,571.33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,114,363,693.63</b>	<b>\$ 3,220,979,612.89</b>

## IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS SOBRE LAS UTILIDADES GENERADAS

A partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos.

La tarifa de este impuesto será del 5%. De otra parte, el dividendo gravado con el impuesto sobre la renta tendrá una tarifa del 35%. En este escenario, el impuesto a los dividendos del 5% aplicará sobre el monto de la distribución gravada, una vez el mismo se haya disminuido con el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%.

Para personas naturales residentes fiscales en Colombia, el impuesto a los dividendos tendrá una tarifa máxima del 10% que recaerá sobre los dividendos no gravados y del 35% respecto de los dividendos distribuidos como gravados.

## INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (NOTA 15)

**LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** es una empresa colombiana con 30 años de experiencia en el en las actividades comerciales e industriales en el campo cosmético, con el enfoque de mejoramiento continuo en su política de servicio, ofreciendo la mejor calidad.

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	\$ 14,554,520,606.46	\$ 12,256,232,027.46
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	\$ (326,087,213.57)	\$ (422,055,600.70)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14,228,433,392.89</b>	<b>\$ 11,834,176,426.76</b>

## **COSTO DE VENTAS (NOTA 16)**

El sistema de inventarios utilizado por **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** es el permanente, el cual afecta las existencias por movimiento de las cuentas de inventarios, manteniendo un saldo permanente de las cantidades y valores, valoriza el saldo al costo promedio ponderado. El proceso de costeo es en Línea el cual se contabiliza de manera inmediata al momento de generar la facturación.

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	\$ 7,679,807,203.12	\$ 7,078,778,501.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,679,807,203.12</b>	<b>\$ 7,078,778,501.62</b>

## **OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN (NOTA 17)**

Compuesta por las siguientes cuentas:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,329,724,059.00	\$ 1,107,351,545.00
HONORARIOS	\$ 47,757,945.00	\$ 22,950,000.00
IMPUESTOS	\$ 105,454,000.00	\$ 95,542,000.00
ARRENDAMIENTOS	\$ 67,661,972.00	\$ 72,000,000.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 55,148,641.18	\$ 49,458,463.48
SEGUROS	\$ 14,500,938.00	\$ 14,328,344.00
SERVICIOS	\$ 320,602,902.79	\$ 500,387,929.33
GASTOS LEGALES	\$ 54,133,998.00	\$ 2,045,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 546,263,253.95	\$ 381,299,628.34
ADECUACION E INSTALACION	\$ 792,373,928.67	\$ 60,619,387.00
DEPRECIACIONES	\$ 86,053,778.79	\$ 46,650,187.11
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES P	\$ 8,368,900.00	\$ 7,360,000.00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 79,147,097.02	\$ 77,583,976.66
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	\$ 18,624,976.52	\$ 20,859,692.86
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 15,385,979.38	\$ 20,002,757.03
TAXIS Y BUSES	\$ 16,057,155.00	\$ 14,706,335.00
PARQUEADEROS	\$ 7,235,301.70	\$ 8,849,645.46
OTROS	\$ 41,151,173.02	\$ 27,021,620.39
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,605,646,000.02</b>	<b>\$ 2,529,016,511.66</b>

**OTROS INGRESOS (NOTA 18)**

Compuesta por las siguientes cuentas:

<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FINANCIEROS	\$ 1,005,387.51	\$ 20,027,906.14
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 64,180,275.00	\$ -
RECUPERACIONES	\$ 13,815,109.14	\$ 23,249,258.35
INDEMNIZACIONES	\$ 8,514,731.00	\$ 13,779,674.00
DIVERSOS	\$ 466,192.23	\$ 205,666.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 87,981,694.88</b>	<b>\$ 57,262,505.35</b>

**OPERACIONALES DE VENTAS (NOTA 19)**

Compuesta por las siguientes cuentas:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
HONORARIOS	\$ 879,059,000.00	\$ 749,273,000.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 45,847,471.46	\$ 40,852,398.16
SEGUROS	\$ 38,964,101.00	\$ 2,910,777.00
SERVICIOS	\$ 352,821,124.10	\$ 92,618,558.17
GASTOS LEGALES	\$ 26,802,292.00	\$ 16,105,891.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 210,000.00	\$ 3,850,000.00
DIVERSOS	\$ -	\$ 6,836,818.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,343,703,988.56</b>	<b>\$ 912,447,442.33</b>

**OTROS GASTOS (NOTA 20)**

Compuesta por las siguientes cuentas:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 36,698,250.00	\$ 17,816,000.00
AJUSTE AL PESO	\$ 42,741.30	\$ 38,769.33
OTROS	\$ 14,372,900.44	\$ 19,880,332.08
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 51,113,891.74</b>	<b>\$ 37,735,101.41</b>

**GASTOS EXTRAORDINARIOS (NOTA 21)**

Compuesta por las siguientes cuentas:



<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FINANCIEROS	\$ 212,940,252.42	\$ 131,885,874.09
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 5,956,790.00	\$ -
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 285,878.61	\$ 3,478,459.44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 219,182,921.03</b>	<b>\$ 135,364,333.53</b>

#### **GASTOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NOTA 22)**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a **LABORATORIOS BELL FRANZ SAS** para el año gravable 2023 establecen que:

**Por medio del artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 se modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario, donde se establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta es del 35 %**

<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 523,577,000.00	\$ 454,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 523,577,000.00</b>	<b>\$ 454,000,000.00</b>

#### **FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Las declaraciones de impuestos pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los 5 años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección, considerando que las declaraciones presentaron pérdidas fiscales.

A partir del año 2018, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años. Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

#### **RENTA PRESUNTIVA**

La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 0.0 % de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
 NOHORA ISABEL SERRANO G.  
 C.C. 65.798.669

  
**CONTADOR**  
 GIOVANNY M. LUNA NOPE  
 T.P. 110142-T

  
**REVISOR FISCAL**  
 LISIMACO MARTINEZ B.  
 T.P. 11763-T