

SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS
2023**



Salud Bucal
Familiar

CONTENIDO

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

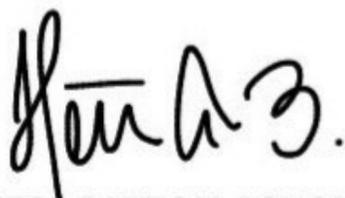
Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA
Nit 900.112.756-5
Grupo II
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	2,023	2,022
ACTIVOS		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	242,530,418	314,126,706
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	50,376,062	5,065,940
Activos por impuestos corrientes	70,502,139	50,603,875
Inventarios	0	0
	<u>363,408,619</u>	<u>369,796,521</u>
Activos no corrientes		
Propiedad planta y equipo	534,335,210	583,274,188
	<u>534,335,210</u>	<u>583,274,188</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>897,743,829</u>	<u>953,070,709</u>
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		
Deudas y prestamos que devengan intereses	41,889,644	61,049,113
Cuentas por pagar Ciales y otras cuentas por pagar	127,872,022	251,947,801
Impuestos por pagar	61,411,000	52,569,000
Beneficios a empleados	71,876,862	65,248,858
	<u>303,049,528</u>	<u>430,814,772</u>
Pasivos no Corrientes		
Deudas y prestamos que devengan intereses	160,552,964	187,763,698
Cuentas por pagar Ciales y otras cuentas por pagar	14,175,497	3,879,327
Ingresos diferidos y acumulaciones	30,832,802	34,491,628
Pasivos por impuestos diferidos	22,371,672	21,995,240
	<u>227,932,935</u>	<u>248,129,894</u>
TOTAL PASIVOS	<u>530,982,464</u>	<u>678,944,665</u>
Patrimonio		
Capital emitido	15,000,000	15,000,000
Reservas	1,849,122	1,849,122
Resultados del ejercicio	92,635,322	100,467,393
Ganancias acumuladas por adopcion NIIF	61,510,476	61,510,476
Resultados Acumulados	195,766,446	95,299,052
Total Patrimonio	<u>366,761,365</u>	<u>274,126,044</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>897,743,829</u>	<u>953,070,709</u>



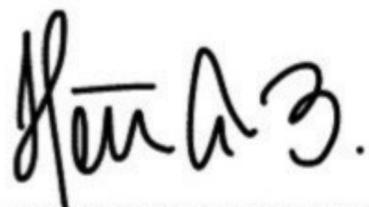
HECTOR PANTOJA BOHORQUEZ
Representante Legal



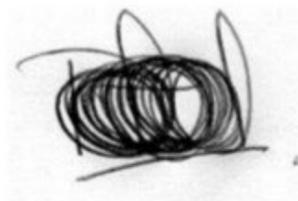
RAFAEL ALEXIS ESCOBAR PARDO
Contador Público T.P. 83159-T

SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA
Nit. 900.112.756-5
Grupo II
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2,023		2,022	
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,418,483,550		2,004,157,124	
Costo de Venta de Servicios Prestados	908,560,225	37.57%	1,013,019,348	50.55%
Utilidad (pérdida) Bruta	1,509,923,325	62.43%	991,137,776	49.45%
Gastos de Administración	1,279,319,279	52.90%	891,803,719	44.50%
Gastos de Ventas	0	0.00%	0	0.00%
Utilidad (pérdida) Operacional	230,604,046	9.54%	99,334,058	4.96%
Costos Financieros	84,163,670	3.48%	67,359,335	3.36%
Otros Gastos y Perdidas	2,517,005	0.10%	311,192,426	15.53%
Ingresos Financieros	2,381,211	0.10%	786,054	0.04%
Otros Ingresos y Ganancias	5,441,172	0.22%	399,498,076	19.93%
Utilidad (pérdida) Antes de Imp de Renta	151,745,754	16.70%	121,066,426	11.95%
Gastos por impuesto a la Renta	59,110,432	2.44%	20,599,033	1.03%
Utilidad (pérdida) Neta	92,635,322	3.83%	100,467,393	5.01%



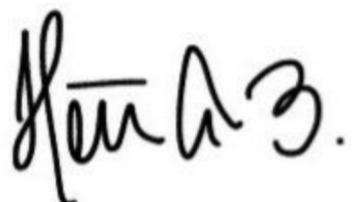
HECTOR PANTOJA BOHORQUEZ
Representante Legal



RAFAEL ALEXIS ESCOBAR PARDO
Contador Público T.P. 83159-T

SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA
Nit. 900.112.756-5
Grupo II
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reservas	Resultados Del ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Al 31 de diciembre 2021	15,000,000	1,849,122	56,903,458	99,906,070	173,658,650
Resultado del ejercicio	0	0	100,467,393	0	100,467,393
Reclasificaciones a resultados	0	0	-56,903,458	56,903,458	0
Resultado Integral Total	15,000,000	1,849,122	100,467,394	156,809,528	274,126,044
Apropiación de Reservas	0	0	0	0	0
Revalorización	0	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre 2022	15,000,000	1,849,122	100,467,394	156,809,528	274,126,044
Resultado del ejercicio	0	0	92,635,322	0	92,635,322
Reclasificaciones a resultados	0	0	-100,467,393	100,467,393	0
Resultado Integral Total	15,000,000	1,849,122	92,635,323	257,276,921	366,761,366
Apropiación de Reservas	0	0	0	0	0
Revalorización	0	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre 2023	15,000,000	1,849,122	92,635,323	257,276,921	366,761,366



HECTOR PANTOJA BOHORQUEZ
Representante Legal



RAFAEL ALEXIS ESCOBAR PARDO
Contador Público T.P. 83159-T

SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA

Nit. 900.112.756-5

Grupo II**Estado de Flujo de Efectivo**

	<u>2,023</u>	<u>2,022</u>
Actividades de Operación		
Resultado del año antes de impuesto de renta	151,745,754	121,066,426
Ajustes conciliación resultados del ejercicio antes del Impuesto a la renta	0	0
Ganancias con los flujos netos de efectivo:	0	0
Depreciación y deterioro de valor de PPE	65,579,733	63,832,346
Amortización y deterioro de Intangibles	0	0
Utilidad Neta por venta de PPE	0	0
Ingresos por Impuestos Diferidos	0	0
Ajustes al Capital de Trabajo	65,579,733	63,832,346
Aumento en Deudores Comerciales (-)	-41,791,986	-464,950
Aumento otras cuentas por cobrar (-)	-3,518,135	-4,187,259
Disminución otros activos no financieros (+)	0	86,755,203
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes (-)	-19,898,264	-48,640,875
Disminución en cuentas por pagar comerciales (-)	-113,779,609	-229,156,013
Disminución en pasivos por impuestos (+)	-49,892,000	13,621,000
Aumento en Beneficios a Empleados (+)	6,628,004	11,287,078
Disminución Ingresos Diferidos (-)	-3,658,826	7,932,971
Flujo Neto de efectivo procedente de actividades de operación	-8,585,330	22,045,928
Actividades de Inversión		
Ingreso procedente de la venta de PPE	0	309,994,659
Ingreso de la venta de Instrumentos Financieros	0	0
Adquisición de PPE	-16,640,755	-14,551,025
Adquisición de Propiedades de Inversión	0	0
Adquisición de Instrumentos Financieros	0	0
Flujo Neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-16,640,755	295,443,634
Actividades de Financiación		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
Préstamos recibidos	0	0
Préstamos cancelados	-46,370,203	-49,214,257
Flujo Neto de efectivo utilizado en actividades de Financiación	-46,370,203	-49,214,257
Aumento neto de Efectivo y equiv al efectivo		
Diferencia de cambio neta	-71,596,288	268,275,304
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de Enero	314,126,706	45,851,402
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre	242,530,418	314,126,706

HECTOR PANTOJA BOHORQUEZ
Representante Legal**RAFAEL ALEXIS ESCOBAR PARDO**
Contador Público T.P. 83159-T



SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Compañía SBF Salud Bucal familiar Ltda. Es una sociedad de carácter Limitada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá. Sus actividades principales es el de la práctica odontológica, en especialidades de periodoncia, endodoncia, restauración dental entre otros. Sus ingresos son principalmente por servicios a pacientes personas naturales en la ciudad de Bogotá.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de Salud Bucal Familiar Ltda., entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Base de acumulación (o devengo):

La empresa., reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.



3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y casi que de contado o anticipados, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida Útil	Tasa anual
Construcciones	50 años	2%
Equipo de Transporte	5 años	20%
Equipo Odontológico	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.



Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera



reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.9. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.10. Beneficios a empleados

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.



3.11. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.12. Capital Social

El capital Social representa el valor nominal de las cuotas o partes de interés social que han sido pagadas.

3.13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.14. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.



4.2. Vida útil de las propiedades planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

Apéndice - La Ley 2277 de 2022 “Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social”, Otros Asuntos

A. Impuesto sobre la Renta

La Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022 (la tasa del impuesto a las ganancias corporativas para 2021 fue del 31%). Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

La ley 2277 de 2022, mantuvo la tarifa general sobre la renta al 35% pero con varias excepciones.

B. Impuesto al Patrimonio

La ley 2277 de 2022, establece con carácter permanente el impuesto al patrimonio. Dicho impuesto se causará el 1 de enero de cada año.

El impuesto gravaría a algunas sociedades y entidades no residentes que posean bienes en el país tales como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. Las sociedades o entidades no residentes no estarán gravadas sobre las acciones, cuentas por cobrar, e inversiones en portafolio que posean en Colombia, ni tampoco serán contribuyentes respecto de los contratos de arrendamiento financiero que suscriban con residentes en Colombia.

El impuesto se generaría por la posesión de patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT (COP \$ 3.054 millones aproximados).

La base del impuesto al patrimonio se determinará conforme al rango de tarifas marginales establecidas, entre el 0,5% y el 1,5%. La tarifa del 1.5% será temporal desde el 2023 hasta el 2026, inclusive. Por lo tanto, a partir de 2027 la tarifa máxima será del 1%.

C. Tributación Mínima del 15%

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada -TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.



Esta tributación mínima no aplica en varios casos, incluyendo personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país; Zonas Económicas y Sociales Especiales -ZESE, durante el periodo que su tarifa del impuesto sobre la renta sea 0%; las ZOMAC; las rentas de servicios hoteleros sujetas a tarifa del 15%; las empresas editoriales con objeto social exclusivo de edición de libros; las empresas industriales y de economía mixta del estado con tarifa del 9%; y los contratos de concesión.

Es importante mencionar que, actualmente la IASB está analizando el mejor escenario frente al impacto del impuesto diferido producto de la tasa mínima de tributación, al respecto se encuentra en borrador y pendiente de aprobación una excepción al reconocimiento de cualquier impuesto diferido ajustado por esta tasa. Sin embargo, se solicitará alguna revelación en la nota a los estados financieros. Entre las razones por las cuales propone la exclusión de esta tasa adicional en el cálculo del diferido hay:

1. Sin mayor aclaración, las entidades podrían incurrir en costos significativos para determinar y aplicando sus propias interpretaciones de los requerimientos de la NIC 12, lo que podría resultar en diversidad en las entidades contables aplican y potencialmente dan como resultado información que no es útil para los inversionistas.
2. Además, hacer que la excepción sea obligatoria eliminaría el riesgo de que las entidades puedan inadvertidamente desarrollar políticas contables incompatibles con los principios y requisitos de la NIC 12.

D. Tributación de Entidades no Residentes con Presencia Económica Significativa (PES) en Colombia

Los no residentes que vendan bienes y/o presten ciertos servicios digitales (listados en la norma) a personas ubicadas en Colombia, podrían tener un PES en el país y estarían sujetos a una retención en la fuente del 10%, o podrían optar por presentar declaración de renta y aplicar una tarifa del 3% sobre los ingresos brutos.

Existiría PES cuando él no residente (considerando también sus partes vinculadas):

- Obtenga ingresos brutos superiores a 31.300 UVT por transacciones llevadas a cabo con personas ubicadas en Colombia,
- Tenga una interacción sistemática y deliberada con el mercado colombiano. Lo anterior se presume que sucede si se mantiene una interacción o despliegue de mercadeo con 300.000 o más usuarios ubicados en Colombia, o si se cuenta con la posibilidad de visualizar precios en pesos colombianos (COP) o permitir el pago en COP.

E. Límite Global para Ciertos Beneficios y Estímulos Tributarios

El valor de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder del 3% de la renta líquida ordinaria antes de deducir las deducciones especiales.



F. Ganancias Ocasionales

La tarifa de ganancias ocasionales tanto para personas naturales como para entidades jurídicas (residentes y no residentes fiscales) se incrementará al 15%. Lo anterior con excepción de las ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas apuestas y similares que se mantendrán al 20%.

G. Impuesto a los Dividendos

La ley 2277 de 2022, modificó la tarifa de retención en la fuente en la distribución de dividendos entre sociedades nacionales la cual será del 10%. Dicha retención será trasladable a la persona natural residente fiscal en Colombia, o al inversionista (persona natural o jurídica) residente en el exterior. Siguen vigentes los tratamientos de excepción para no aplicar esta retención.

5. Notas y revelaciones a los Estados Financieros

5.1. Efectivo y equivalentes de efectivo (Sección 11)

El efectivo son los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata en caja y en depósitos en entidades financieras. El equivalente al efectivo comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez y de fácil conversión en valores de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023, 2022 incluyen los siguientes componentes:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
DISPONIBLE		
Caja	80,115,500.82	79,499,258.17
Bancos	118,469,909.83	145,393,068.74
Cuentas de Ahorro	43,945,007.58	89,234,379.32
Total Efectivo y equivalente a efectivo	242,530,418.23	314,126,706.23

5.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Sección 11)

Los deudores comerciales comprenden:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Cientes	42,256,936.00	464,950.00
Cientes Nacionales	42,256,936.00	464,950.00
Intereses por Facturas Medidas al Valor Presente	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0.00	0.00
A Accionistas	0.00	0.00
Pagos-Gastos Anticipados y Avances Efectivo	8,119,125.77	4,600,990.30
A Proveedores	7,391,625.77	4,600,990.30
A trabajadores	727,500.00	0
Total	50,376,061.77	5,065,940.30

Al cierre de 2023 y 2022 se presentan facturas de clientes nacionales que cumplen las condiciones normales de mercado, por tanto no se hace necesario traer a valor presente ni generan intereses.

Los Gastos Anticipados y Avances en Efectivo hacen referencia a anticipos a proveedores, y estos se legalizan en los siguientes 90 días

5.3. Activos por Impuestos Corrientes (Sección 11)

El saldo de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2023, 2022 incluye:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
RETENCION EN LA FUENTE	34,944,781.87	27,512,292.65
AUTORRETENCION RENTA	25,954,237.00	16,037,914.00
ICA RETENIDO	6,120.00	6,616,668.10
ACTIVOS POR SOBRANTES LIQUIDACION PRIVADA	9,597,000.00	437,000.00
Total	70,502,138.87	50,603,874.75

A diciembre 31 de 2022, el impuesto sobre la renta generó un saldo a favor de \$9.597.000 el cual se tendrá en cuenta en la presentación de la renta del año 2023

5.4. Propiedad Planta y Equipo (Sección 17)

Las propiedades planta y equipo se componen de las siguientes tipos de activos fijos:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Propiedades Planta y Equipo (No Corriente)		
Construcciones y edificaciones	306,351,017	306,351,017
Equipo de Oficina	22,045,472	22,045,472
Equipo de Cómputo y Procesamiento de Datos	66,667,921	58,969,921
Equipo Médico	179,266,608	170,323,853
Equipo de Transporte	167,760,331	167,760,331
Equipos en Leasing	57,120,000	57,120,000
Depreciación	-264,876,139	-199,296,406
Total	534,335,210	583,274,188

5.4. Propiedad Planta y Equipo (Sección 17) (Continuación)

El resumen de esta partida para el año 2023 es el siguiente:

	Saldo inicial	Compras	Bajas	Depreciación	PPE Neto
Construcciones y edificaciones	279,970,802	0	0	0	279,970,802
Equipo de Oficina	6,126,715	0	0	-2,204,544	3,922,171
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	16,692,926	7,698,000	0	-7,078,737	17,312,189
Equipo Médico	91,951,492	8,942,755	0	-22,744,380	78,149,867
Equipo Médico en Leasing	57,120,000	0	0	0	57,120,000
Equipo de Transporte	131,412,253	0	0	-33,552,072	97,860,181
Total	583,274,188	16,640,755	0	-65,579,733	534,335,210

El resumen de esta partida para el año 2022 es el siguiente:

	Saldo inicial	Compras	Bajas	Depreciación	PPE Neto
Construcciones y edificaciones	589,965,461	0	-309,994,659	0	279,970,802
Equipo de Oficina	8,331,259	0	0	-2,204,544	6,126,715
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	12,534,216	9,769,010	0	-5,610,300	16,692,926
Equipo Médico	109,634,907	4,782,015	0	-22,465,430	91,951,492
Equipo Médico en Leasing	57,120,000	0	0	0	57,120,000
Equipo de Transporte	164,964,325	0	0	-33,552,072	131,412,253
Total	942,550,168	14,551,025	-309,994,659	-63,832,346	583,274,188

Según la reforma tributaria aprobada por la ley 1819 de 2016 algunas tasas de depreciación cambian y se harán efectivas a partir de las compras de propiedad planta y equipo efectuadas a partir del 1 de Enero de 2017. Los cambios significativos para SBF SALUD BUCAL FAMILIAR LTDA tiene que ver con las construcciones y edificaciones .

Obligaciones Financieras (Sección 11)

Las Deudas y Préstamos que devengan interés se clasifican de la siguiente manera :

OBLIGACIONES FINANCIERAS		CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Leasing Banco Davivienda 9202	160,986,680.00	12,046,610.00	148,940,070.00
Leasing Banco Davivienda 1010556	19,254,019.00	7,641,125.00	11,612,894.00
Credito Banco Davivienda 993106	22,201,909.16	22,201,909.16	0.00
Total	202,442,608.16	41,889,644.16	160,552,964.00

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago entre un año y 10 años. El costo financiero de los leasing oscila entre el 18,65 y el 23,78% anual

El banco emisor de estos leasing habitacional y de equipos es Banco Davivienda.

5.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Sección 11 y 22)

El movimiento de las Cuentas por Pagar Comerciales para el año 2023 y 2022 es el siguiente:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Proveedores por pagar	102,279,824.15	183,113,294.24
Costos y gastos por pagar	5,582,938.00	45,645,123.00
Retencion en la fuente	7,310,000.00	10,121,000.00
Retención de Industria y Comercio	2,045,000.00	4,442,000.00
Retenciones y aportes de nomina	10,654,260.00	8,626,384.00
Total cuentas por pagar comerciales corrientes	127,872,022.15	251,947,801.24
Cuentas por pagar a partes relacionadas	14,175,497.38	3,879,327.38
Total cuentas por pagar comerciales no corrientes	14,175,497.38	3,879,327.38

Los saldos por pagar serán cancelados en el año 2024, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que dichos pagos no presentan financiación implícita.

5.6. Pasivos por Impuestos Corrientes (Sección 11 y 22)

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023, 2022 incluye:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
De Renta y complementarios	58,734,000.00	33,208,000.00
De industria y comercio	2,677,000.00	19,361,000.00
Total	61,411,000.00	52,569,000.00

Conciliación entre la utilidad Contable y Renta Líquida a Diciembre 2023

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Utilidad antes de Impuesto Fiscal	150,662,179	157,165,047
Indemnización Laboral	2,384,444	0
Combustibles y lubricantes	0	5,789,353
Otros gastos	7,903,829	10,678,798
Impuestos asumidos	1,240,965	596,081
Intereses de mora	205,875	33,327
Gastos medicos y drogas	75,000	104,045
Gastos no deducibles	17,969	339,600
Otros gastos extraordinarios	0	0
Otros gastos diversos	1,064,438	61,779
Impuesto cuatro por mil	4,256,184	3,239,849
Renta Líquida Gravable	167,810,883	61,628,879
Impuesto a la renta 35%	58,734,000	21,570,000
Impuesto a la Riqueza	0	0
Impuesto de Renta ganancia ocasional	0	11,638,000
Total Gasto por Impuesto del año	58,734,000	33,208,000
Impuesto de Renta Corriente 35%	58,734,000	33,208,000
Impuesto de Renta ganancia ocasional	0	0
Total Impuesto de Renta	58,734,000	33,208,000
Menos retenciones	34,945,000	27,512,000
Menos autorretenciones	25,954,000	16,038,000
Menos saldo a favor	9,597,000	437,000
Saldo a favor año 2023	-11,762,000	-10,779,000

5.6. Pasivos por Impuestos Corrientes (Sección 11 y 22)

Conciliación Tasa Efectiva de Tributación

	Diciembre 31 de 2023
Utilidad Contable NCIF Antes de Impuestos	151,745,754
Tasa Nominal de Tributación	35% 53,111,014
Efectos de la Tasa Impositiva en Diferencias Entre Local y NCIF	
- DIFERENCIA EN DEPRECIACION - AMORTIZACION FISCAL VS NIIF	376,432
+ DIFERENCIA EN PERDIDAS PROPIEDAD VENTAS ACTIVOS FIJOS	0
+ DIFERENCIA EN IMPUESTOS ASUMIDOS FISCAL VS NIIF	2,819
Total	379,251
Efectos de la Tasa Impositiva En Los Gastos No Deducibles	
Indemnizaciones Laborales	834,555
Gastos médicos y Drogas	26,250
Gravamen movimientos financieros 4 por mil 50%	1,489,664
Otros gastos	2,766,340
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	392,140
Impuestos asumidos	434,338
Intereses de mora	72,056
Ajuste al peso	(19,587)
Gastos no Deducibles	6,289
Total	6,002,046
Tasa Efectiva Real (39%)	59,492,000

Tasa Mínima de Tributación (Continuación)

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada -TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.

Cálculo Tasa mínima de tributación:

	Diciembre 31 de 2023
Impuesto depurado	58,734,000
(+) Impuestos pagados en el exterior (Art 240E.T.)	-
Total Impuesto depurado	58,734,000
Utilidad depurada	150,662,179
(+) DPARL (Dif permanentes que aumentan la RLG)	-
(-) INCRNGO (Ingresos no constitutivos de renta ni G.O.)	-
(-) VIMPP (Valor ingreso por metodo de participacion patrimonial)	-
(-) VNGO (Valor neto de ingreso por G.O.)	-
(-) RE (Rentas exentas)	-
(-) C (Compensacion de perdidas fiscales o excesos de R. presuntiva)	-
Total Utilidad depurada	150,662,179
Tasa mínima de tributacion	38.98%

5.7. Beneficios a Empleados (Sección 28)

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2023 incluye:

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios por Pagar	0.00	1,491,796.00
Cesantias consolidadas	36,540,908.00	40,391,991.00
Intereses sobre cesantias	4,189,530.00	2,537,071.00
Vacaciones consolidadas	30,445,332.00	20,828,000.00
Liquidaciones por pagar	701,092.00	0.00
Total	71,876,862.00	65,248,858.00

Los saldos por pagar a por Beneficios a los empleados serán cancelados en el año 2024, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que que dichos pagos no presentan financiación implícita.

5.8. Ingresos

5.8.A. Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2023

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
INGRESOS		
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,468,012,395	2,057,100,499
DEVOLUCIONES EN VENTAS	49,528,845	52,943,375
Total	2,418,483,550	2,004,157,124

Su actividad principal es la de la práctica odontológica, en especialidades de Estética Dental, Odonto Pediatra, Cirugía, Ortodoncia, Rehabilitación Oral, Periodoncia, Prevención, Imágenes Diagnósticas, Ortopedia Maxilar, entre otros. SBF Salud Bucal Familiar es una clínica dental vanguardista que cuenta con la mejor tecnología en equipos odontológicos, materiales y procedimientos dentales innovadores para el cuidado de la salud oral

5.8.B. Ingresos Financieros

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
INTERESES	46,299	118,172
DESCUENTOS COMERCIALES	2,334,912	667,882
Total	2,381,211	786,054

Los ingresos por intereses estan generados por los rendimientos de la Cuenta de ahorros en la cuenta de ahorros de Banco Davivienda

Los descuentos comerciales se originan en la relacion comercial con los proveedores de la Compañía

5.8.C. Otros Ingresos o Ganancias

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Ganancias por Venta de Activos	0	376,973,000
Reintegro de Otros Costos y Gastos	28,016	347,212
Incapacidades	218,232	0
Indemnizaciones	5,194,924	22,177,864
Total	5,441,172	399,498,076

En el año 2022 se venció la opción de compra del Leasing de la oficina 301, que fue ejercida por los socios de la compañía según escritura pública No. 3505 del 29 de Abril de 2022. Se efectuó la transferencia de dominio a los socios por el valor del autoavaluo del año gravable 2022 y se cruza el valor pendiente de cobro con la deuda que tenía la compañía con los socios.

En el año 2023 se recibió indemnización por daño presentado en Equipo Odontológico (Equipo Scanner Intraoral CEREC) por parte de la Compañía Suramericana de Seguros SA

5.9. Gastos

5.9.A. Gastos de Administración

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
GASTOS DE PERSONAL	688,877,374.19	469,017,481.00
HONORARIOS	27,904,514.50	19,540,461.50
IMPUESTOS	95,323,437.50	64,834,537.74
ARRENDAMIENTOS	60,913,321.75	35,029,412.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1,683,492.00	934,315.00
SEGUROS	17,870,423.00	15,866,058.00
SERVICIOS	102,738,054.52	86,962,856.67
GASTOS LEGALES	1,968,420.00	12,591,976.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	160,207,062.36	75,969,149.97
ADECUACION E INSTALACION	3,410,627.39	0.00
GASTOS DE VIAJE	1,305,316.00	476,000.00
DEPRECIACIONES	65,579,732.68	63,832,346.32
DIVERSOS	51,537,502.86	46,749,124.41
Total	1,279,319,278.75	891,803,718.61

En los gastos de administración el rubro más importante se refiere a gastos de personal que concentran aproximadamente el 54% del total de los gastos de administración.

La **Depreciación y Amortización** se ven afectadas en mayor valor respecto a COLGAAP debido a que en la Adopción de las NIIF, en el balance de apertura, se avaluaron los activos fijos por el método del costo atribuido lo que valorizó estos activos y generó una mayor depreciación en NIIF para PYMES

5.9.B. Costos Financieros

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Costos Financieros		
Gastos Bancarios	861,300.00	763,001.73
Comisiones	38,234,816.99	32,192,936.64
Intereses	45,067,553.31	34,403,396.97
	84,163,670.30	67,359,335.34

5.9.C. Otros Gastos y Pérdidas

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Otros Gastos y Pérdidas		
Costo en Venta de Activos	0.00	309,994,659.00
Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	1,120,400.00	166,980.00
Impuestos asumidos	1,232,910.33	596,081.22
Gastos no deducibles	17,969.00	339,600.00
Intereses de mora	0.00	33,327.00
Otros gastos extraordinarios	201,688.00	0.00
Ajuste al peso	-55,962.16	61,779.16
	2,517,005.17	311,192,426.38

En este rubro se reconocen todos los gastos y pérdidas que no tienen que ver con la operación de la compañía como por ejemplo, gastos no deducibles de ejercicios anteriores, ajuste al peso e impuestos asumidos