

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
ESTADOS DE LA SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S

NIT 900295329

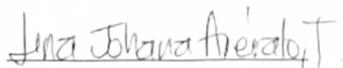
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	IFRS		IFRS		Variación 31 Diciembre de 2023 vs 31 de Diciembre de 2022		
	Diciembre 31 de 2023	%	Diciembre 31 de 2022	%		%	
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	12.693.036	2%	3.393.836	1%	9.299.200	274%
Cuentas comerciales por cobrar y otras CXC	7	109.124.690	18%	130.966.037	21%	(21.841.347)	-17%
Activos por impuesto Corriente	9	12.039.926	2%	40.962.732	7%	(28.922.807)	-71%
Inventarios	8	58.099.037	10%	58.099.037	9%	-	
Total Activos Corrientes		191.956.688	32%	233.421.642	37%	(41.464.953)	-18%
Activos No Corrientes							
Otros Activos No financieros	10	30.542.231	5%	36.350.682		(5.808.451)	-16%
Propiedad Planta y Equipo	11	373.647.513	63%	358.879.150	57%	14.768.363	4%
Total Activo no corriente		404.189.743	68%	395.229.832	63%	8.959.912	2%
TOTAL ACTIVOS		596.146.432	100%	628.651.473	100%	(32.505.042)	-5%
PASIVOS							
Pasivos Corrientes							
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras CXP	13	73.207.387	12%	53.927.919	9%	19.279.468	36%
Pasivos por Impuestos Corrientes	14	19.608.911	3%	35.461.337	6%	(15.852.427)	-45%
Obligaciones por beneficios a Empleados	15	44.730.272	8%	64.865.521	10%	(20.135.249)	-31%
Otros pasivos corrientes	16	565.427	0%	565.426	0%	1	0%
Anticipos y avances	17	17.379.514	3%	5.006.492	1%	12.373.022	
Total Pasivo Corriente		155.491.510	26%	159.826.695	25%	(4.335.185)	-3%
Pasivo No Corriente							
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	12	30.110.084	5%	70.202.577	11%	(40.092.493)	-57%
Total Pasivo No Corriente		30.110.084	5%	70.202.577	11%	(40.092.493)	-57%
TOTAL PASIVOS		185.601.594	31%	230.029.272	37%	(44.427.678)	-19%
PASTRIMONIO							
Capital	18	550.000.000	92%	550.000.000	87%	-	0%
Resultados Acumulados		(151.377.799)	-25%	(154.900.482)	-25%	3.522.683	-2%
Resultado del Ejercicio - Ganancias		11.922.637	2%	3.522.683	1%	8.399.954	238%
Total Patrimonio		410.544.838	69%	398.622.201	63%	11.922.637	3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		596.146.432	100%	628.651.473	100%	(32.505.042)	-5%

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



LINA JOHANA ACEVEDO JUNCO
Representante Legal
C.C. 52836743



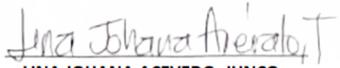
CHRISTIAN FABIAN DIAZ ALDANA
Contador publico
T.P.# 160324-T

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NIT 900295329
ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		IFRS		IFRS		Variación 31 de	
		Diciembre 31 de 2023	%	Diciembre 31 de 2022	%	Diciembre de 2023 vs 2022	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	19	1.048.251.998	100%	648.168.020	100%	400.083.978	62%
Devoluciones	19	1.346.103	0%	-	0%	1.346.103	0%
Costo de venta	20	<u>186.679.806</u>	<u>18%</u>	<u>123.405.771</u>	<u>19%</u>	<u>63.274.035</u>	<u>51%</u>
Ganancia Bruta		860.226.089	82%	524.762.249	81%	335.463.840	64%
Gastos de Administración	21	715.624.373	68%	451.267.143	70%	264.357.230	59%
Gastos de Distribución o Ventas	22	17.595.439	2%	-	0%	17.595.439	0%
Ganancia por Actividades de Operación		127.006.277	12%	73.495.106	11%	53.511.171	73%
Otros ingresos	23	4.634.191	0%	2.956.846	0%	1.677.345	57%
Costos financieros	24	30.135.516	3%	29.314.211	5%	821.305	3%
Otros gastos	24	47.854.199	5%	21.600.058	3%	26.254.141	122%
Ganancias Antes de Provisión de Impuestos		53.650.754	5%	25.537.683	4%	28.113.071	110%
Provisión de Impuestos sobre Renta		41.728.117	4%	22.015.000	3%	19.713.117	90%
Ganancia del periodo		11.922.637	1%	3.522.683	1%	8.399.954	238%

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


LINA JOHANA ACEVEDO JUNCO
Representante Legal
C.C. 52836743


CHRISTIAN FABIAN DIAZ ALDANA
Contador publico
T.P.# 160324-T

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S

NIT 900295329

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2023

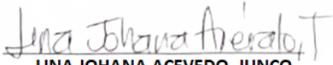
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - Método Indirecto - INDIVIDUALES

DEL 01 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2023

Cifras en pesos colombianos

	2023	
RESULTADO DEL EJERCICIO		11.922.637
PARTIDAS NO MONETARIAS		18.343.451
Depreciaciones	12.535.000	
Amortizaciones	5.808.451	
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		6.336.474
Aumento en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
Disminucion en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	21.841.347	
Aumento en Inversiones en entidades controladas de forma conjunta		
Aumento en Activos por impuestos.	28.922.807	
Disminucion en Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;	19.279.468	
Disminucion en Obligaciones financieras	(40.092.493)	
Aumento en Pasivos por impuestos	(15.852.427)	
Aumento en Beneficios a empleados	(20.135.249)	
Aumento en Otros pasivos financieros		
Disminucion en Pasivos no financieros	12.373.022	
Disminucion en Impuesto de renta del periodo		
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		36.602.562
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		(27.303.362)
Aumento en Efectivo y equivalentes al efectivo		
Aumento en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
Aumento en Propiedades, planta y equipo	27.303.361,71	
Aumento en Activos intangibles		
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		(27.303.362)
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>		
Aumento en Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;		
Aumento en Obligaciones financieras		
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		00
EFFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO		9.299.201
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO		3.393.836
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		12.693.036


LINA JOHANA ACEVEDO JUNCO
Representante Legal
C.C. 52836743

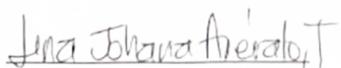

CHRISTIAN FABIAN DIAZ ALDANA
Contador publico
T.P.# 160324-T

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NIT 900295329
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
Cifras en miles de pesos colombianos

	NOTA	2.023	2.022	Aumento - Disminución	%
Capital social		550.000.000	550.000.000	-	0,00%
Reservas estatutarias		-	-	-	0,00%
Reservas obligatorias		-	-	-	0,00%
Reservas ocasionales		-	-	-	0,00%
Perdidas acumuladas		-	-	-	0,00%
Incremento en resultados acumulados		(151.377.799)	(154.900.482)	3.522.683	-2,27%
Resultado del ejercicio		11.922.637	3.522.683	8.399.954	238,45%

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


LINA JOHANA ACEVEDO JUNCO
Representante Legal
C.C. 52836743


CHRISTIAN FABIAN DIAZ ALDANA
Contador publico
T.P.# 160324-T

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

SMILE EXPRESS DENTAL SPA SAS., con domicilio principal la calle 127 19ª 28, Bogotá (Colombia, es una compañía familiar, con naturaleza comercial, constituida el 16 de Junio del 2009

Su objeto social es tratamientos odontológicos, venta de productos de odontología, de cuidado personal naturales, todo lo referente a la higiene dental y servicios de laboratorio dental.

Su capital está conformado 650 acciones de valor nominal de \$1.000.000 c/u, para un total de \$650 millones de Capital Autorizado, de los cuales se han suscrito y pagado \$550 millones, a la fecha de este informe.

Impactos del Covid-19

Para el año 2022 el impacto del COVID-19 no tuvo mayor incidencia. El 30 de junio de 2022 el Gobierno Nacional reglamentó la finalización de la emergencia sanitaria a causa de la pandemia por el COVID-19 que estuvo vigente desde el 12 de marzo de 2020 hasta el 30 de junio de 2022, lo anterior de acuerdo con el Decreto 655 de 2022.

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Asamblea de accionistas el 31 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros 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 del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado 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. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese 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 calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 360 días de vencidos).

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados.

3.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	20 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	3 años
Muebles y equipos	10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.5. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.6. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.7. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen al precio de la transacción-

3.8. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.9. Beneficios a los empleados

3.9.1. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.10. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.11. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.11.1. Ventas de servicios - ventas al por menor

La Compañía opera en un punto de venta para prestar sus servicios. Las ventas de prestación de servicio se reconocen cuando la Compañía presta el servicio a un cliente o a un convenio derivados de procesos odontológicos. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o en tarjeta de crédito.

3.12. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019. No se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 desde el año 2018.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.6. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

		31 de diciembre	
		2023	2022
1105	CAJA	22.361	1.943.706
1110	BANCOS	12.670.675	1.450.129
	Total	12.693.036	3.393.836

No existen restricciones sobre los saldos de Efectivo y Equivalente de efectivo, los bancos se concilian cada mes, dando una cartera a 31 de diciembre de 2023 conciliada.

7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

		31 de diciembre	
		2023	2022
1305	CLIENTES	41.642.633	33.785.185
1325	CUENTA S POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	11.820.000	11.820.000
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	17.822.750	46.844.685
1335	DEPOSITOS	-	676.861
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-	-
1380	DEUDORES VARIOS	37.839.306	37.839.306
	Total	109.124.690	130.966.037

Al 31 de diciembre de 2023, El valor en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, están denominadas en su totalidad en pesos colombianos.

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

8	INVENTARIO	31 de diciembre	
		2023	2022
1421	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIOS	58.099.037	58.099.037
	Total	58.099.037	58.099.037

9	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	31 de diciembre	
		2023	2022
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	12.039.926	40.962.732
	Total	12.039.926	40.962.732

10	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	31 de diciembre	
		2023	2022
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.392.561	7.019.551
1710	CARGOS DIFERIDOS	26.657.186	29.331.131
1798	AMORTIZACION ACUMULADA	- 2.507.516	-
	Total	30.542.231	36.350.682

11	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31 de diciembre	
		2023	2022
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.951.032	1.951.032
1524	EQUIPO DE OFICINA	76.609.405	57.709.405
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	19.027.566	19.027.566
1532	EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	340.767.241	332.363.879
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	- 64.707.730	- 52.172.730
	Total	373.647.514	358.879.152

12	OBLIGACIONES FINANCIERAS	31 de diciembre	
		2023	2022
2105	BANCOS NACIONALES	30.110.084	69.604.686
2120	COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	-	597.891
	Total	30.110.084	70.202.577

A 31 de diciembre del 2023, la deuda con bancos nacionales corresponde a 3 créditos que solicito la compañía para financiación de la compañía con Bancolombia S.A

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

		31 de diciembre	
		2.023	2.022
2205	NACIONALES	32.955.428	20.741.615
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	38.271.558	33.186.304
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	1.980.400	-
	Total	73.207.386	53.927.919

Los costos y gastos por pagar corresponden a honorarios, arrendamientos, servicios y otros.

14 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

		31 de diciembre	
		2.023	2.022
2365	RETENCION EN LA FUENTE	9.797.664	4.785.347
2367	RETE IVA	-	-
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	5.538.000	2.370.990
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	22.015.000
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-	-
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4.273.247	6.290.000
	Total	19.608.911	35.461.337

15 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

		31 de diciembre	
		2.023	2.022
2505	SALARIOS POR PAGAR	5.804.403	-
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES	34.815.394	62.816.119
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	4.110.475	2.049.402
	Total	44.730.272	64.865.521

16 OTROS PASIVOS CORRIENTES

		31 de diciembre	
		2.023	2.022
2380	ACREEDORES VARIOS	565.427	565.426
	Total	565.427	565.426

17 OTROS PASIVOS CORRIENTES

		31 de diciembre	
		2.023	2.022
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	17.379.514	5.006.492
	Total	17.379.514	5.006.492

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

18	CAPITAL	31 de diciembre	
		2.023	2.022
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	550.000.000	550.000.000
		550.000.000	550.000.000
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	41.006.044	41.006.044
3710	PERDIDAS ACUMULADAS	- 192.383.841	- 195.906.525
		398.622.203	395.099.518
19	INGRESOS ORDINARIOS	2.023	2.022
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA E	1.048.251.998	648.168.020
4175	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	- 1.346.103	-
		1.046.905.895	648.168.020
20	COSTO DE VENTA	2.023	2.022
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	186.679.806	123.405.771
		186.679.806	123.405.771
21	GASTOS DE ADMINISTRACION	2.023	2.022
5105	GASTOS DE PERSONAL	256.888.519	125.201.368
5110	HONORARIOS	276.060.653	173.336.236
5115	IMPUESTOS	-	6.290.000
5120	ARRENDAMIENTOS	72.925.550	60.897.315
5130	SEGUROS	2.896.216	2.228.130
5135	SERVICIOS	17.865.485	15.401.659
5140	GASTOS LEGALES	2.696.035	2.600.028
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.023.896	617.563
5150	ADECUACION E INSTALACION	26.514.385	3.812.857
5155	GASTOS DE VIAJE	-	-
5160	DEPRECIACIONES	12.535.000	-
5165	AMORTIZACIONES	2.507.516	-
5199	PROVISIONES	23.421.898	54.343.507
5195	DIVERSOS	9.289.219	6.538.480
		715.624.373	451.267.143
22	GASTOS DE VENTAS		

SMILE EXPRESS DENTAL SPA S A S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

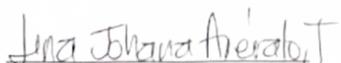
		2.023	2.022
5205	GASTOS DE PERSONAL	-	-
5210	HONORARIOS	-	-
5215	IMPUESTOS	10.157.877	-
5220	ARRENDAMIENTOS	1.050.420	-
5230	SEGUROS	-	-
5235	SERVICIOS	93.500	-
5240	GASTOS LEGALES	-	-
5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	21.000	-
5250	ADECUACIONES E INSTALACIONES	-	-
5255	GASTOS DE VIAJE	-	-
5295	DIVERSOS	6.272.641	-
	Total	17.595.439	-

23 OTROS INGRESOS

		2.023	2.022
4210	FINANCIEROS	-	-
4235	SERVICIOS	35.970	-
4250	RECUPERACIONES	1.139.990	2.956.846
4255	INDEMNIZACIONES	13.157	-
4265	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.108.990	-
4295	DIVERSOS	336.084	-
		4.634.191	2.956.846

24 OTROS GASTOS

		2.023	2.022
5305	FINANCIEROS	30.135.516	29.314.211
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	719.737	-
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	7.802.930	-
5395	DIVERSOS	39.331.532	21.600.058
		77.989.715	50.914.269


LINA JOHANA ACEVEDO JUNCO
Representante Legal
C.C. 52836743


CHRISTIAN FABIAN DIAZ ALDANA
Contador publico
T.P.# 160324-T