

**SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNOLÓGICOS SAS**

NIT. 900499944-4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024  
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2.025	2.024	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2.025	2.024
<b>CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	14.005.658	996.139	Obligaciones Financieras corriente	11	10.341.525	331.887
Inversiones corrientes	7	159.835.260	187.522.095	Cuentas por pagar a proveedores	12	96.916.983	96.893.042
Cuentas comerciales por cobrar	8	212.092.644	218.143.720	Cuentas por Pagar comerciales	13	109.103.683	34.867.441
Inventarios corrientes	9	53.240.321	45.646.084	Pasivos por impuestos corrientes	14	17.056.822	22.523.001
				Pasivos con empleados	15	50.880.998	29.245.523
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>439.173.884</b>	<b>452.308.039</b>	Provisiones corrientes	16	9.331.673	1.186.000
				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>293.631.685</b>	<b>185.046.894</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
Propiedad, Planta y Equipo	10	322.446.754	322.115.185	Otros pasivos	17	204.058.870	353.978.529
Otros activos financieros no corrientes	10	98.392.055	118.070.447	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>204.058.870</b>	<b>353.978.529</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>420.838.809</b>	<b>440.185.632</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>497.690.554</b>	<b>539.025.423</b>
				<b>PATRIMONIO</b>	18		
				Capital emitido		300.000.000	300.000.000
				Resultado del ejercicio		8.853.891	-18.340.126
				Ganancias (pérdidas acumuladas)		-123.126.647	-104.786.521
				Reservas		14.519.319	14.519.319
				Efecto por aplicación de NIIF		162.075.576	162.075.576
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>860.012.693</b>	<b>892.493.671</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>362.322.139</b>	<b>353.468.248</b>
				<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>860.012.693</b>	<b>892.493.671</b>

*[Firma]*

MYRIAM AMPARO ROJAS JIMENEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

*[Firma]*

MARILYN GARCÍA SUBILLOS  
CONTADOR  
T.P. No. 183422-T

**SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNOLÓGICOS SAS**

**NIT. 900499944-4**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024**

(Expresado en pesos colombianos)

	NOTAS	2025	2024
Ingreso por actividades ordinarias	19	3.411.364.261	2.887.693.382
Costo de ventas	20	1.600.805.357	1.297.287.680
<b><u>GANANCIA BRUTA</u></b>		<b><u>1.810.558.904</u></b>	<b><u>1.590.405.702</u></b>
Gastos administrativos	21	1.791.200.915	1.608.344.148
<b><u>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</u></b>		<b><u>19.357.989</u></b>	<b><u>-17.938.446</u></b>
Ingresos financieros y otros ingresos	22	17.547.153	18.413.551
Gastos financieros y otros gastos	23	18.719.578	17.629.232
<b><u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u></b>		<b><u>18.185.564</u></b>	<b><u>-17.154.126</u></b>
Impuesto sobre las ganancias	16	9.331.673	1.186.000
<b><u>UTILIDAD NETA</u></b>		<b><u>8.853.891</u></b>	<b><u>-18.340.126</u></b>

MYRIAM AMPARO ROJAS JIMENEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

PERILLA PLATA MARTHA YANETH  
REVISOR FISCAL  
TP. 129356-T

ANDRES F. ANARITA CUBILLOS  
CONTADOR  
T.P. No. 183422-T

**SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNOLÓGICOS SAS**

NIT. 900499944-4

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024**

(Expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	CAPITAL EMITIDO	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	RESERVAS	EFFECTOS DE APLICACIÓN NIIF	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>300.000.000</b>	<b>11.012.031</b>	<b>-114.697.352</b>	<b>13.418.119</b>	<b>162.075.576</b>	<b>371.808.374</b>
						<b>0</b>
Utilidades o (pérdidas) del ejercicio	0	-18.340.126	0	0	0	-18.340.126
Reclasificación de las utilidades del año a utilidades acumuladas	0	-11.012.031	9.910.832	1.101.199	0	0
Distribución de utilidades	0	0	0	0	0	0
Pago última cuota año 2018 del impuesto a la riqueza	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2024</b>	<b>300.000.000</b>	<b>-18.340.126</b>	<b>-104.786.521</b>	<b>14.519.319</b>	<b>162.075.576</b>	<b>353.468.248</b>
						<b>0</b>
Utilidades o (pérdidas) del ejercicio	0	8.853.891	0	0	0	8.853.891
Reclasificación de las utilidades del año a utilidades acumuladas	0	18.340.126	-18.340.126	0	0	0
Distribución de utilidades	0	0	0	0	0	0
Pago última cuota año 2018 del impuesto a la riqueza	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2025</b>	<b>300.000.000</b>	<b>8.853.891</b>	<b>-123.126.647</b>	<b>14.519.319</b>	<b>162.075.576</b>	<b>362.322.139</b>
						<b>0</b>

MYRIAM AMPARO ROJAS JIMENEZ  
REPRESENTANTE LEGAL

PERILLA PLATA MARTHA YANETH  
REVISOR FISCAL  
TP. 129356-T

ANDRES F. ANGARITA CUBILLOS  
CONTADOR  
T.P. No. 183422-T

**SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNOLÓGICOS SAS**

NIT. 900499944-4

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024**

(Expresado en pesos colombianos)

	2025	2024
<b>Flujos de efectivo generados en actividades de operación</b>		
Resultado integral del año	8.853.891	-18.340.126
<b>Partidas que no afectaron el capital de trabajo</b>		
Depreciaciones	66.713.580	45.640.692
<b>Cambios en activos y pasivos</b>		
Cuentas por pagar a proveedores	23.941	0
Provisiones corrientes	8.145.673	1.186.000
Cuentas comerciales por cobrar	6.051.076	24.148.006
Inventarios	-7.594.237	-4.952.597
Cuentas por pagar comerciales	74.236.242	19.986.007
Pasivos por impuestos corrientes	-5.466.179	-21.921.225
Pasivos con empleados	21.635.475	-4.300.091
Otros pasivos	-149.919.660	-20.939.626
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>22.679.804</b>	<b>20.507.040</b>
<b>Flujos de efectivo generados en actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	0	-3.108.807
Disminución de propiedad, planta y equipo	-47.366.757	0
Aumento de otros activos - Inversión es en sociedades nacionales	27.686.835	-58.455.883
<b>Efectivo provisto por las actividades de inversión</b>	<b>-19.679.922</b>	<b>-61.564.690</b>
<b>Flujos de efectivo generados en actividades de financiación</b>		
Aumento en operaciones de financiación	10.009.638	-3.715.603
<b>Efectivo provisto por las actividades de financiación</b>	<b>10.009.638</b>	<b>-3.715.603</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y sus equivalentes</b>	<b>13.009.520</b>	<b>-44.773.253</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al inicio del año</b>	<b>996.139</b>	<b>45.769.392</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>14.005.658</b>	<b>996.139</b>

MYRIAM AMPARO ROJAS JIMENEZ  
REPRESENTANTE LEGALPÉRILLA PLATA MARTHA YANETH  
REVISOR FISCAL  
TP. 129356-TANDRÉS F. ANGARITA CUBILLOS  
CONTADOR  
T.P. No. 183422-T

**SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNOLÓGICOS S.A.S.**  
**NIT 900.499.944 - 4**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**1. Información General**

**Servicios Profesionales y Tecnológicos S.A.S.**, (En adelante la Compañía), fue constituida el 16 de febrero de 2012, mediante documento privado 200120201 del libro IX. La compañía tiene como objeto social la práctica odontológica realizada a pacientes externos o ambulatorios en consultorios privados, centros médicos, puestos de salud, clínicas asociadas con empresas, escuelas, hogares para ancianos, organizaciones sindicales y asociaciones profesionales, así como en el domicilio de los pacientes, así como las actividades de consulta y tratamiento de tipo general o especializado realizadas por odontólogos, en cualquier fase de la atención (promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación), en las áreas de endodoncia, odontología pediátrica, patología oral, maxilofacial, periodoncia, prostodoncia y ortodoncia a demás las actividades de odontología en salas de operaciones. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como como cualquier actividad similar, conexas o complementaria o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

El término establecido como vigencia de la sociedad **Servicios Profesionales y Tecnológicos S.A.S.**, es indefinido.

**2. Bases de preparación**

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**3. Estimados contables**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. La Gerencia considera que estos estimados son adecuados; sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **4. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

##### **4.1. 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 o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. 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 denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **5. Principales políticas y prácticas contables**

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

##### **5.1. Reconocimiento de hechos económicos**

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de acumulación o devengo observando las normas básicas de la prudencia.

##### **5.2. Deudores**

Por cumplimiento de su objeto social, la sociedad presenta como principales subcuentas del rubro Cuentas comerciales por cobrar, los conceptos de clientes, cuentas por cobrar a accionistas, anticipos y avances, anticipos de impuestos y deudores varios; los cuales se han generado conforme a los parámetros legales de facturación y registro de los impuestos respectivos.

La cartera de clientes se evalúa con base en las normas contables y fiscales vigentes. La sociedad **Servicios Profesionales y Tecnológicos S.A.S.**, constituye provisiones para la protección de sus créditos con cargo al estado de resultados cuando se establece la existencia de contingencia de pérdida probable y razonablemente cuantificable.



**5.3. Cuentas Por Pagar**

Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a contratistas, costos y gastos por pagar, deudas con accionistas o socios, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, y acreedores varios.

**5.4. Otros Pasivos**

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo

**5.5. Provisión Impuesto sobre las ganancias**

La sociedad refleja en sus estados financieros la provisión del impuesto sobre las ganancias, siendo la tarifa para el año 2025 el 35%.

**5.6. Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

La compañía reconoce sus ingresos cuando este produce un incremento en los activos, o en la reducción de un pasivo y sus gastos cuando estos producen decrementos en los activos o un incremento en los pasivos.

**6. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El siguiente es un detalle del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Caja	10.330.674	812.605
Bancos	3.674.984	183.534
<b>TOTALES</b>	<b>1.4005.658</b>	<b>996.139</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde a los recursos líquidos disponibles al cierre del ejercicio, representados en dinero en caja y en las cuentas bancarias de la compañía. Estos valores reflejan la disponibilidad inmediata de fondos para atender las obligaciones operativas y financieras normales de la entidad, debidamente conciliados con los extractos bancarios correspondientes a 31 de diciembre.

## 7. Inversiones corrientes

El siguiente es su detalle al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Fondo de Inversión	99.835.260	187.522.095
CDT	60.000.000	
<b>TOTALES</b>	<b>159.835.260</b>	<b>187.522.095</b>

El saldo de este rubro al cierre del ejercicio está representado principalmente por recursos colocados en una fiducia y en un Certificado de Depósito a Término (CDT), colocados en el Banco Davivienda y, conforme a la política financiera de la compañía, se renueva generalmente a plazos de tres meses, dependiendo de las necesidades de liquidez y de la planeación financiera de la entidad, con el propósito de optimizar el rendimiento de los excedentes de tesorería sin afectar la disponibilidad de recursos para la operación.

## 8. Cuentas comerciales por cobrar

El siguiente es su detalle al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Anticipo de impuestos	167.352.109	151.881.288
Anticipos	36.885.049	45.531.304
Otras cuentas por cobrar a empleados	7.855.485	20.731.128
<b>TOTALES</b>	<b>212.092.644</b>	<b>218.143.720</b>

El saldo de este rubro se encuentra conformado principalmente por anticipos entregados a contratistas para el desarrollo de las actividades propias de la operación, préstamos otorgados a empleados y, de manera más significativa, por el saldo a favor en el impuesto sobre la renta. Este último corresponde a valores reconocidos en la liquidación del Impuesto de Renta que podrán ser objeto de solicitud de devolución o compensación en periodos fiscales futuros, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

## 9. Inventarios

El siguiente es su detalle al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Insumos para procedimientos odontológicos	45.646.084	45.646.084
<b>TOTALES</b>	<b>53.240.321</b>	<b>45.646.084</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde a los elementos e insumos necesarios para el desarrollo del objeto social de la compañía, relacionados con la prestación de servicios odontológicos. Estos inventarios comprenden materiales y suministros utilizados en los procedimientos y actividades propias de la operación.

Se trata de un inventario de alta rotación, indispensable para garantizar la continuidad y el normal desarrollo de las actividades del negocio, asegurando la adecuada prestación de los servicios a los pacientes.

## 10. Propiedad, planta y equipo

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Equipos odontológicos	356.886.676	337.886.676
Muebles y enseres	51.372.748	44.280.473
Equipos de procesamiento de datos	206.199.966	184.925.484
(-) Depreciación o deterioro acumulada	-292.012.636	-244.977.448
<b>TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.</b>	<b>322.446.754</b>	<b>322.115.185</b>

El rubro de propiedad, planta y equipo se encuentra conformado principalmente por equipos odontológicos, equipos de oficina, así como muebles y enseres utilizados en el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la compañía. Estos activos son necesarios para la adecuada

prestación de los servicios odontológicos y para el funcionamiento administrativo de la entidad.

El reconocimiento, medición y presentación de estos activos se realiza de conformidad con lo establecido en el marco técnico normativo aplicable en Colombia, particularmente lo dispuesto en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, específicamente la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo.

La depreciación de estos activos se reconoce sistemáticamente a lo largo de su vida útil estimada mediante el método de línea recta, el cual distribuye de manera uniforme el valor depreciable del activo durante el periodo en que se espera obtener beneficios económicos del mismo, atendiendo criterios técnicos y la política contable definida por la administración. Este procedimiento permite reflejar razonablemente el consumo de los beneficios económicos asociados a dichos activos dentro de los estados financieros de la compañía.

### Intangibles

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Franquicias	333.485.485	333.485.485
Licencias	12.235.737	12.235.737
(-) Depreciación o deterioro acumulada	-247.329.167	-227.650.775
<b>Total, Intangibles</b>	<b>98.392.055</b>	<b>118.070.447</b>

El saldo registrado en el rubro de intangibles corresponde principalmente al derecho de uso de la franquicia “Marlon Becerra”, otorgado a la compañía para el desarrollo de su actividad económica en la prestación de servicios odontológicos. Dicho derecho se concede por un período contractual de seis (6) años, durante el cual la entidad puede explotar comercialmente la marca, los protocolos y el modelo de negocio asociados a la franquicia.

El reconocimiento, medición y presentación de este activo intangible se realiza conforme a lo establecido en el marco técnico normativo aplicable en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, el cual incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), particularmente lo dispuesto en la Sección 18 – Activos Intangibles distintos de la plusvalía.

En consecuencia, el valor reconocido se amortiza sistemáticamente durante la vigencia del contrato de franquicia, atendiendo el principio de asociación de ingresos y gastos, utilizando el método de línea recta durante el período estimado de aprovechamiento económico del activo, de acuerdo con la vida útil contractual definida. Este tratamiento contable permite reflejar razonablemente el consumo de los beneficios económicos derivados del derecho de uso de la franquicia en los estados financieros de la entidad.

## 11. Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras a 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Con bancos nacionales	10.341.525	331.887
	0	0
<b>Totales</b>	<b>10.341.525</b>	<b>331.887</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde exclusivamente a obligaciones financieras derivadas del uso de tarjetas de crédito utilizadas por la compañía para atender necesidades operativas y administrativas propias de su actividad.

Estas obligaciones representan compromisos adquiridos con entidades financieras y se encuentran reconocidas con base en los extractos emitidos por dichas entidades al cierre del periodo.

## 12. Proveedores

El detalle de las cuentas por pagar a proveedores es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Proveedores nacionales	96.916.983	96.893.042
	0	0
<b>Totales</b>	<b>96.916.983</b>	<b>96.893.042</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde a obligaciones originadas en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo normal de las actividades de la compañía. Estas cuentas por pagar representan compromisos comerciales con proveedores que se encuentran pendientes de pago al cierre del ejercicio.

A la fecha de corte, dichas obligaciones se encuentran dentro de los plazos y condiciones comerciales acordados con los proveedores, sin evidenciarse situaciones de mora o incumplimiento. El reconocimiento y medición de estas obligaciones se realiza conforme a lo establecido en el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, en concordancia con las disposiciones de las NIIF para PYMES, particularmente la Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos.

### 13. Cuentas comerciales por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar a 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Costos y gastos por pagar	31.183.922	21.307.641
Retenciones de Renta	6.589.088	6.484.000
Retenciones de ICA	855.579	1.045.000
Retenciones y aportes de nómina	13.278.300	6.030.800
Cuentas por pagar a accionistas	57.196.794	0
	0	0
<b>Totales</b>	<b>109.103.683</b>	<b>34.867.441</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde principalmente a costos y gastos causados pendientes de pago al cierre del ejercicio, así como a retenciones de impuestos practicadas a terceros, las cuales son canceladas en los periodos fiscales siguientes conforme a los calendarios establecidos por la normatividad tributaria vigente.

Adicionalmente, dentro de los conceptos más representativos se incluyen cuentas por pagar a accionistas, originadas en obligaciones contraídas con los mismos, las cuales se proyecta sean cubiertas durante el año 2026 en el marco normal de la planeación financiera de la compañía.

### 14. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los Impuestos Gravámenes y Tasas al 31 de diciembre:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuesto de Industria y Comercio	17.056.821	22.523.001
<b>Totales</b>	<b>17.056.822</b>	<b>22.523.001</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde al impuesto de industria y comercio (ICA) causado por la compañía en el desarrollo de su actividad económica. Aunque este impuesto se declara y paga con periodicidad anual, su reconocimiento contable se realiza de manera mensual en el estado de resultados, atendiendo el principio de devengo o causación.

De esta manera, la compañía reconoce periódicamente el gasto correspondiente durante el ejercicio contable, reflejando razonablemente la obligación fiscal generada por las actividades desarrolladas durante el periodo, de conformidad con el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para PYMES, así como con las disposiciones fiscales aplicables en materia del impuesto de industria y comercio.

### 15. Pasivos con empleados

El siguiente es el detalle de los pasivos con empleados a diciembre 31:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Sueldos por pagar	868.888	0
Cesantías	44.812.025	20.906.806
Intereses sobre las cesantías	5.200.085	2.382.008
Vacaciones	0	5.956.709
<b>Total, pasivos con empleados</b>	<b>50.880.998</b>	<b>29.245.523</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde a las obligaciones laborales consolidadas al cierre del ejercicio, derivadas de la nómina de los trabajadores de la compañía. Dentro de estos conceptos se incluyen principalmente las cesantías y los intereses sobre cesantías, los cuales se reconocen contablemente durante el periodo en que se generan y se cancelan en el año siguiente conforme a los plazos establecidos por la legislación laboral vigente.

El reconocimiento de estas obligaciones se realiza de acuerdo con el principio de causación y en cumplimiento del marco técnico normativo vigente en

Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para PYMES, particularmente lo dispuesto en la Sección 28 – Beneficios a los empleados, así como en concordancia con las disposiciones establecidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

## 16. Provisiones corrientes

El siguiente es el detalle de las provisiones a diciembre 31:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Impuesto de renta y complementarios	9.331.673	1.186.000
<b>Total, pasivos con empleados</b>	<b>9.331.673</b>	<b>1.186.000</b>

El saldo registrado en este rubro corresponde a la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios, calculada con base en las utilidades fiscales generadas durante el ejercicio. Para el período objeto de reporte, el impuesto se determina aplicando la tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%) sobre la base gravable correspondiente, conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario colombiano.

El reconocimiento contable de esta provisión se realiza al cierre del ejercicio, atendiendo el principio de devengo o causación, con el propósito de reflejar adecuadamente la obligación fiscal generada por los resultados del periodo. Su registro se efectúa en concordancia con el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, particularmente lo dispuesto en la Sección 29 – Impuesto a las ganancias.

## 17. Otros pasivos

El siguiente es el detalle de los otros pasivos a diciembre 31:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Anticipo de clientes	204.058.870	353.978.529
<b>Totales</b>	<b>204.058.870</b>	<b>353.978.529</b>

Este valor corresponde a dineros recibidos por parte de algunos clientes en calidad de anticipo para futuros tratamientos odontológicos, de acuerdo a la

normatividad contable vigente, estos dineros se reconocerán como ingreso en la medida en que se vaya materializando.

## 18. Patrimonio

El siguiente es el detalle del patrimonio al 31 de diciembre:

- El capital social de la compañía es de \$300.000.000, dividido en 4.000 acciones con un valor nominal de \$75.000 cada una.
- El resultado del ejercicio refleja un resultado después de impuestos que asciende a la suma de \$ 8.853.891.
- El resultado de los ejercicios anteriores asciende a la suma de \$-123.126.647.
- La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.
- El monto de la reserva legal a 31 de diciembre de 2025 asciende a la suma de COP \$14.519.319, monto que obedece al deseo de los accionistas de disponer de un monto significativo para enjugar eventuales pérdidas de ejercicios futuros.

## 19. Ingresos por actividades ordinarias

El saldo a diciembre 31 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Servicios odontológicos	3.411.364.261	2.887.693.382
	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>3.411.364.261</b>	<b>2.887.693.382</b>

El rubro de ingresos corresponde a los valores generados por la prestación de servicios odontológicos, los cuales constituyen la actividad principal de la compañía. Estos ingresos se reconocen en el estado de resultados en la medida en que se prestan los servicios a los pacientes, reflejando la generación efectiva de beneficios económicos durante el periodo.



El reconocimiento contable de los ingresos se realiza de conformidad con el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para PYMES, particularmente lo dispuesto en la Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias, registrándose cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan hacia la entidad y el valor del ingreso puede ser medido de manera fiable.

## 20. Costo de ventas

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Insumos	451.177.133	451.177.133
Honorarios médicos	846.110.547	846.110.547
	0	0
<b>Total, Costos</b>	<b>1.297.287.680</b>	<b>1.297.287.680</b>

El rubro de costo de los servicios prestados corresponde a los costos directamente asociados con la prestación de los servicios odontológicos durante el período. Dentro de estos se incluyen principalmente el consumo de materiales e insumos utilizados en los procedimientos, así como los salarios, honorarios y demás remuneraciones de los profesionales y personal asistencial directamente vinculados a la generación de los ingresos derivados de la atención a los pacientes.

Estos costos se reconocen en el estado de resultados en el mismo periodo en que se generan los ingresos relacionados, en aplicación del principio de asociación entre ingresos y gastos, permitiendo reflejar razonablemente el resultado de las operaciones. Su reconocimiento contable se realiza de conformidad con el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para PYMES.

## 21. Gastos administrativos

Los gastos administrativos a diciembre 31 tenían el siguiente detalle:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Salarios	441.028.934	516.002.026
Honorarios	121.897.352	81.264.378
Impuestos	20.139.921	26.786.670
Gastos de viaje	756.000	0
Arrendamientos	228.104.308	228.102.115
Contribuciones y afiliaciones	2.470.191	2.651.496
Seguros	25.440.948	10.053.131
Servicios	207.003.021	192.895.918
Gastos legales	2.350.400	56.660.800
Mantenimiento y reparaciones	31.428.687	14.159.592
Adecuaciones e instalaciones	27.296.170	69.872.461
Depreciaciones	66.713.580	45.640.692
Diversos	616.571.402	364.254.869
<b>Total, gastos administrativos</b>	<b>1.791.200.915</b>	<b>1.608.344.148</b>

El rubro de gastos administrativos corresponde a los desembolsos y erogaciones necesarios para el funcionamiento operativo y administrativo de la compañía, los cuales no se encuentran directamente asociados con la prestación de los servicios odontológicos, pero resultan indispensables para el adecuado desarrollo de la gestión empresarial.

Dentro de estos gastos se incluyen, entre otros, gastos de personal administrativo, honorarios profesionales, servicios públicos, arrendamientos, servicios de apoyo, seguros, gastos legales y demás erogaciones relacionadas con la administración y dirección de la entidad. Estos conceptos se reconocen contablemente en el periodo en que se causan, de conformidad con el principio de devengo o causación.

El reconocimiento y presentación de estos gastos se realiza conforme al marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, reflejando de manera razonable los recursos utilizados en la administración de la compañía durante el ejercicio.

## 22. Ingresos financieros y otros ingresos

El detalle de los ingresos financieros y otros ingresos a diciembre 31 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Intereses bancarios	13.418.245	8.973.482
Descuentos	4.128.908	9.440.069
<b>Total, otros gastos</b>	<b>17.547.153</b>	<b>18.413.551</b>

El rubro de ingresos financieros corresponde principalmente a los descuentos comerciales obtenidos en las operaciones realizadas con proveedores, así como a los rendimientos financieros generados por los recursos de la compañía mantenidos en instrumentos de ahorro e inversión, tales como cuentas bancarias, CDT y otros mecanismos utilizados para la administración de los excedentes de tesorería.

## 23. Gastos financieros y otros gastos

El detalle de los gastos financieros y otros gastos a diciembre 31 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2025	AÑO 2024
Bancarios	17.079.601	15.432.314
Otros	0	128.490
Impuestos asumidos	1.639.976	2.068.428
<b>Total, otros gastos</b>	<b>18.719.578</b>	<b>17.629.232</b>

El rubro de otros gastos corresponde principalmente a erogaciones de carácter financiero asociadas a la utilización de servicios del sistema financiero. Dentro de este concepto se incluyen principalmente comisiones bancarias, el gravamen a los movimientos financieros (GMF) y otros cargos derivados de la administración y manejo de los recursos de la compañía a través de entidades financieras.

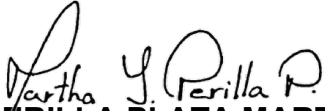
Estos gastos se reconocen contablemente en el periodo en que se causan, reflejando los costos asociados a la gestión financiera de la entidad. Su reconocimiento y presentación se realiza de conformidad con el marco técnico normativo vigente en Colombia contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus

modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, atendiendo el principio de devengo o causación.

Las revelaciones o notas antes descritas, forman parte integral de los Estados Financieros.



**MYRIAM AMPARO ROJAS JIMENEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL



**PERILLA PLATA MARTHA YANETH**  
REVISOR FISCAL  
TP. 129356-T



**ANDRES F. ANGARITA CUBILLOS**  
CONTADOR  
T.P. No. 183422-T