

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Cifras expresadas pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE DE 2025	analisis vertical	DICIEMBRE DE 2024	analisis vertical	analisis horizontal
ACTIVOS						
Activos corrientes						
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	165,387,080	55.12%	122,840,525	38.34%	42,546,555
Activos financieros	7	200,280	0.07%	186,905	0.06%	13,375
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	43,437,971	14.48%	64,116,716	20.01%	(20,678,745)
Inventarios	9	2,310,000	0.77%	3,480,000	1.09%	(1,170,000)
Activos diferidos		-	0.00%	3,690,958	1.15%	(3,690,958)
Total activos corrientes		211,335,331	70.43%	194,315,104	60.65%	17,020,228
Activos no corrientes						
Propiedades, planta y equipo	10	88,714,136	29.57%	126,063,300	39.35%	(37,349,164)
Total activos no corrientes		88,714,136	29.57%	126,063,300	39.35%	(37,349,164)
Total activos		300,049,467	100.00%	320,378,404	100.00%	(20,328,936)
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivos corrientes						
Obligaciones financieras	11	594,076	0.20%	-	0.00%	594,076
Cuentas por pagar	12	30,621,269	10.21%	131,910,182	41.17%	(101,288,914)
Impuestos corrientes por pagar	13	6,570,243	29.00%	25,223,035	7.87%	(18,652,792)
Obligaciones laborales	14	31,589,255	10.53%	25,223,465	7.87%	6,365,790
Anticipos y avances recibidos	15	40,000	0.01%	1,000,000	0.31%	(960,000)
Total pasivos corrientes		69,414,842	23.13%	183,356,682	57.23%	(113,941,840)
Pasivos no corrientes						
Obligaciones Con Accionistas	16	9,318,771	3.11%	0	0.00%	9,318,771
Total pasivos no corrientes		9,318,771	3.11%	0	0.00%	9,318,771
Total pasivos		78,733,614	26.24%	183,356,682	57.23%	(104,623,068)
Patrimonio de los Accionistas						
Capital pagado	17	50,000,000	16.66%	50,000,000	15.61%	-
Ganancias (perdidas) acumuladas		87,021,721	29.00%	62,265,791	19.44%	24,755,930
Ganancias del periodo		84,294,132	28.09%	24,755,931	7.73%	59,538,201
Total patrimonio de los accionistas		221,315,853	73.76%	137,021,722	42.77%	84,294,131
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		300,049,467	100.00%	320,378,404	100.00%	(20,328,937)


ANA MARÍA SÁNCHEZ MOLINA
 Representante Legal


MARTHA CECILIA SALAZAR E.
 Contador Público Titulado
 TP 42275-T
 Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	DICIEMBRE DE 2025	análisis vertical	DICIEMBRE 2024	Análisis vertical	análisis horizontal
Ingresos de actividades ordinarias	18 1,340,502,410	100.00%	1,051,479,595	100.00%	289,022,815
Costo de ventas	19 (922,727,488)	-68.83%	(658,018,534)	-62.58%	(264,708,954)
Costo de ventas	417,774,922	31.17%	393,461,061	37.42%	24,313,861
Otros ingresos	18 42,663,389	3.18%	4,310,950	0.41%	38,352,439
Gastos de administración y ventas	20 (303,139,122)	-22.61%	(336,319,050)	-31.99%	33,179,928
Gastos financieros	21 (25,329,057)	-1.89%	(21,224,443)	-2.02%	(4,104,614)
Ganancia antes de impuesto a la renta	131,970,132	9.84%	40,228,517	3.83%	91,741,614
Gasto por impuesto a la renta	22 (47,676,000)	-3.56%	(15,472,587)	-1.47%	(32,203,413)
Ganancia (perdida) del período	84,294,132	6.29%	24,755,931	2.35%	59,538,201

Ana María Sánchez Molina

ANA MARÍA SÁNCHEZ MOLINA

Representante Legal

Marta Cecilia Salazar E.

MARTHA CECILIA SALAZAR E.

Contador Público Titulado

TP 42275-T

Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS PERIODOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Superavit capital</u>	<u>Aportes de Accionistas</u>	<u>Reservas</u>	<u>Dividendos decretados</u>	<u>Ganancias acumuladas adopción NIIF</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023		-	-	-	-	-	-	-
Aportes de los accionistas	50,000,000	-	-	-	-	-	-	50,000,000
Ganancia del período	62,265,791	-	-	-	-	-	24,755,931	87,021,722
Saldo al 31 de diciembre de 2024	112,265,791	-	-	-	-	-	24,755,931	137,021,722
Aportes de los accionistas	50,000,000	-	-	-	-	-	-	50,000,000
Ganancia del período	87,021,722	-	-	-	-	-	84,294,132	171,315,854
Saldo al 31 de diciembre de 2025	137,021,722	-	-	-	-	-	84,294,132	221,315,854

Onelia Sánchez Molina
ANA MARÍA SÁNCHEZ MOLINA
Representante Legal

Marta Cecilia Salazar E.
MARTHA CECILIA SALAZAR E.
Contador Público Titulado
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	84,294,132	24,755,931
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en activos financieros	(13,375)	(15,088)
(Aumento) en deudores comerciales y otros	20,678,745	(24,095,318)
(Aumento) en inventarios	1,170,000	(573,000)
(Aumento) en pagos anticipados	3,690,958	(3,690,958)
(Disminución) en proveedores	-	-
Aumento en cuentas por pagar	(101,288,914)	81,176,006
Aumento en impuestos corrientes por pagar	(18,652,792)	21,384,260
Aumento en obligaciones laborales	6,365,790	16,210,927
Anticipos y avances recibidos	(960,000)	556,500
Efectivo neto generado por actividades de operación	(4,715,457)	115,709,259
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	37,349,164	(932,460)
Valor recibido por venta de equipos	-	-
Compras de intangibles	-	-
Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-	-
Dividendos y utilidades acumuladas	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	37,349,164	(932,460)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Préstamos recibidos	9,912,847	(3,564,825)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	9,912,847	(3,564,825)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	42,546,555	111,211,974
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	122,840,525	11,628,551
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	165,387,080	122,840,525

Ana María Sánchez Molina
ANA MARÍA SÁNCHEZ MOLINA
Representante Legal

Marta Cecilia Salazar E.
MARTHA CECILIA SALAZAR E.
Contador Público Titulado
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS MESES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1 ENTIDAD REPORTANTE

Nombre: ORREGO ODONTOLOGIA SAS

Fecha de Constitución: 28 de septiembre 2016.

ORREGO ODONTOLOGIA SAS, es una sociedad por acciones simplificada, Constituida Por documento privado del 28 de septiembre de 2016 de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 29 de septiembre de 2016 con el No. 14805 del Libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza Comercial denominada ORREGO ODONTOLOGIA SAS.

Objeto social.

El objeto social principal de la sociedad es:

Realizar todas las actividades relacionadas con el sector salud bien sea en el orden local, seccional o nacional, especialmente las referentes a los tratamientos, e intervenciones odontológicas independientemente de su naturaleza. con el propósito de cumplir con su objeto social, la sociedad podrá: (I) realizar cualquier clase de contratos independientemente de su naturaleza jurídica que sean necesarios para cumplir su objeto social. (II) entregar o recibir dinero en mutuo con o sin intereses. (III) dar en garantía de sus obligaciones, bienes muebles o inmuebles de la sociedad. (IV) recibir, girar, endosar, aceptar, cobrar, protestar o cancelar títulos valores, bonos, documentos de deber y otros efectos civiles o comerciales. (V) importar o exportar bienes y servicios; (VI) celebrar los contratos de prestación de servicios administrativos que sean necesarios para la ejecución de su objeto social; (VII) obtener y explotar los derechos de autor, concesiones, privilegios y patentes de inversión que tengan relación con las actividades de la sociedad. (VIII) adquirir a cualquier título y enajenar en cualquier forma bienes raíces, construcciones, instalaciones, bienes muebles necesarios o convenientes al desarrollo de su objeto social. (IX) tomar o dar en arrendamiento bienes raíces o muebles. (X) suscribir acciones de capital, transformarse, incorporarse, fusionarse o escindirse con otra u otras sociedades que tengan por objeto actividades similares o complementarias.

(XI) celebrar contratos de cuenta corriente con establecimientos financieros y en general, realizar todo otro negocio de crédito destinado a facilitar la marcha de la compañía. (XII) prestar asesoría económica y financiera al sector público y privado; (XIII) celebrar operaciones de cambios internacionales; (XIV) celebrar operaciones de comercio exterior y en general. (XV) celebrar todos los actos, contratos y operaciones que tengan relación directa con su objeto social sean estas o no entidades del sector de la salud bien sean de naturaleza privada o pública. igualmente, participar en procesos de licitación pública, convenios interadministrativos o de contratación directa que abran las entidades que conforman el sector salud; (XVI) obtener de las autoridades competentes del sector salud la habilitación y demás autorizaciones para la ejecución de su objeto social. (XVII) así mismo, podrá realizar toda actividad económica directamente relacionada con el objeto social de la compañía. la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones sin importar su naturaleza, relacionadas directa o indirectamente con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar las actividades de la sociedad.

2 BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros de **ORREGO ODONTOLOGIA SAS**, entidad individual, correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, 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, traducidas oficialmente al español, incorporadas mediante los decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 del 2016. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, empresa clasificada GRUPO 3.

3 Políticas Contables

Consideraciones generales

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, las que fueron aplicadas de manera uniforme durante el ejercicio que se presenta en estos estados financieros.

3.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3.2 Materialidad

Los Estados Financieros que se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior se ha manejado el criterio de materialidad dando una completa información detallando partidas significativas del total de los activos, pasivos o del patrimonio de la sociedad.

3.3 Base contable de acumulación (Devengo)

La sociedad elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

3.4 Políticas contable aplicadas

3.4.1 Moneda funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa ORREGO ODONTOLOGÍA SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

3.4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de doce meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

3.4.3 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la sociedad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) o al valor razonable con cambios en resultado, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

3.4.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta/servicio que realiza ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su objeto social.

Aunque actualmente ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su actividad no presentan cuentas por cobrar comerciales se define que, de llegar a existir por negociaciones futuras, corresponderían a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superarán los 90 días. Se estimaría que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación se revisará periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

3.4.5 Inventario

Los inventarios son activos corrientes, los inventarios en poder de ORREGO ODONTOLOGÍA consisten en materiales o suministros para ser consumidos en el proceso prestación del servicio. Esta política contable tiene como objetivo determinar los principios y procedimientos para el reconocimiento, medición inicial, posterior, baja en cuenta y revelaciones de los inventarios que posee la empresa, determinar los elementos que constituyen costo de los inventarios hasta el momento en que la mercancía se encuentre en el almacén de la empresa o estén en disposición de ser consumidos.

Reconocimiento: Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición Inicial: El costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenderá el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos; al igual Cuando el costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

3.4.6 Propiedades, planta y equipo

Describir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- Sean activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Se reconocerá un activo como propiedad planta y equipo aquellos que su valor supere 1 SMLVM (Salario Mínimo Legal Vigente Mensual) y dependiendo de la incidencia que tenga dicho bien para la entidad, previamente determinado por la gerencia. Los bienes adquiridos por valor inferior a un (1) SMMLV se reconocerán en la cuenta de propiedad planta y equipo bajo la clasificación de activos menores, y serán depreciados por el tiempo restante entre su fecha de adquisición y la fecha de cierre del período contable.

Se considera importante establecer clasificaciones complementarias de bienes similares por cuanto se pueden presentar reclasificaciones tales como:

- Propiedades de inversión
- Bienes en Arrendamiento Financiero
- Bienes No Corrientes para la Venta
- Mejoras en Propiedad Ajena

3.4.6.1 Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

3.4.6.2 Depreciación de una propiedad, planta y equipo

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. La entidad aplica el método de depreciación en Línea Recta y el rango de vidas útiles establecidas por clase de activo son:

- Edificaciones entre 20 a 40 años
- Maquinaria y Equipo entre 1 a 10 años
- Equipo de Oficina entre 1 a 10 años
- Flota y Equipo de Transporte entre 1 a 10 años
- Equipo de Computación entre 1 a 5 años
- Equipo médico entre 1 a 8 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Deterioro en propiedad planta y equipo: Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Propiedad planta y equipo en curso: los costos incluidos en esta cuenta corresponden costos de organización incurridos durante la etapa de organización y puesta en marcha, dichos costos y gastos benefician períodos futuros. La depreciación se aplicará a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos, el plazo será estimado por la concesión portuaria.

3.4.7 Intangibles

La Compañía considera activo intangible, aquel activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocerá un activo intangible, si y solo si cuando: es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Se medirá inicialmente al costo. Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los requerimientos para la amortización se establecen a continuación y Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se harán conforme a la Sección 27 -Deterioro del Valor de los Activos -de la NIIF para PYMES. La amortización del activo se hará a lo largo de su vida útil, la cual se considera finita. Para aquello casos en que la Compañía no sea capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de cinco (5) años. Las licencias y software adquiridos a terceros se presentan a costo histórico, estos costos se amortizan linealmente durante sus vidas útiles estimadas promedio (5 años) y su efecto se reconoce en Resultados, bajo el rubro de amortizaciones en administración, ventas y producción. Los gastos relacionados con el mantenimiento o correcciones de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

3.4.8 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados principalmente por seguros y servicios, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad. Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. La cuenta de pagos o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

3.4.9 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce a la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del periodo que se informa.

3.4.10 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

3.4.11 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al importe presente de la cuenta por pagar incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal. En períodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.4.12 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. La sociedad cubre su obligación de seguridad social, en los términos contemplados en la ley colombiana.

3.5 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 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.

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.

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.

3.6 Obligaciones laborales

Las 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.

3.7 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.

3.8 Capital pagado

El capital pagado representa el valor nominal de las acciones que se emitieron.

3.9 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 bienes suministrados o 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:

3.9.1 Ingresos por venta de mercancía

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de mercancía en el país se reconocen cuando se vende el producto.

3.9.2 Ingresos por servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio en el país se reconocen cuando se presta el servicio.

3.9.3 Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.9.4 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.10 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 Provisiónes

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.

5 Activos contingentes y pasivos contingentes

Al preparar los estados financieros, la Gerencia no tiene conocimiento de ninguna reclamación en curso sobre el giro normal del negocio.

6 Efectivo y equivalente de efectivo

La composición del efectivo y equivalente de efectivo al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 está conformado por:

	dic-25	dic-24
Caja	\$ 10,028	\$ 4,308,644
Bancolombia cta cte #71600005814	\$ 8,704,076	\$ 6,521,497
Fondo abierto Alianza #10020011541	\$ 156,672,976	\$ 112,010,384
TOTAL	\$ 165,387,080	\$ 122,840,525

7 Activos financieros

Los activos financieros están conformados al cierre de diciembre 2025 y diciembre 2024 por:

	dic-25	dic-24
Fondos de inversión #210321543	\$ 200,280	\$ 186,905
TOTAL	\$ 200,280	\$ 186,905

8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 presenta una cartera corriente a 30 días, anticipos de impuestos y contribuciones, correspondiente a retenciones recibidas durante el periodo y deudores varios.

	dic-25	dic-24
Clientes nacionales	\$ 6,055,640	\$ 1,910,000
Anticipos y avances	\$ 257,932	\$ 2,863,794
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 36,470,671	\$ 59,129,352
Deudores varios	\$ 653,728	\$ 213,570
TOTAL	\$ 43,437,971	\$ 64,116,716

9 Inventarios

Los inventarios están conformados al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 por implantes dentales:

	dic-25	dic-24
Inventarios	\$ 2,310,000	\$ 3,480,000
TOTAL	\$ 2,310,000	\$ 3,480,000

10 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, Planta y Equipo está conformada al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024, por equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, maquinaria y equipo médico científico, flota y equipo de transporte:

	dic-25	dic-24
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 88,714,136	\$ 126,063,300
TOTAL	\$ 88,714,136	\$ 126,063,300

11 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras están conformadas al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024:

	dic-25	dic-24
Obligaciones financieras -TC	\$ 594,076	\$ 0
TOTAL	\$ 594,076	\$ 0

12 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están conformados al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 por:

	dic-25	dic-24
Cuentas por pagar	\$ 30,621,269	\$ 131,910,182
TOTAL	\$ 30,621,269	\$ 131,910,182

13 Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos corrientes por pagar están conformados al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 por retenciones realizadas e impuesto de renta:

	dic-25	dic-24
Retención en la fuente por pagar	\$ 6,142,759	\$ 9,138,276
Impuesto de industria y comercio retenido	\$ 427,484	\$ 612,171
De renta y complementarios	\$ 0	\$ 15,472,587
TOTAL	\$ 6,570,243	\$ 25,223,035

14 Obligaciones laborales

En las obligaciones laborales al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 están conformados por aportes a seguridad social por pagar del mes de diciembre correspondientes a la nómina contratada y prestaciones sociales al corte:

	dic-25	dic-24
Retenciones y aportes de nomina	\$ 3,664,332	\$ 3,055,368
Obligaciones laborales consolidadas	\$ 27,924,923	\$ 22,168,097
TOTAL	\$ 31,589,255	\$ 25,223,465

15 Anticipos y avances recibidos

En los anticipos y avances se encuentran valores correspondientes a anticipos de clientes, al cierre de diciembre 2025 y diciembre 2024 están conformados por:

	dic-25	dic-24
Anticipos y avances recibidos	\$ 40,000	\$ 1,000,000
TOTAL	\$ 40,000	\$ 1,000,000

16 Obligaciones con accionistas

Las obligaciones con accionistas se encuentran conformados a diciembre de 2025 y diciembre de 2024 por:

	dic-25	dic-24
Obligaciones con accionistas	\$ 9,318,771	\$ 0
TOTAL	\$ 9,318,771	\$ 0

17 Capital pagado

La composición del capital pagado, al cierre de diciembre 2025 y diciembre 2024 está conformado por:

	dic-25	dic-24
Capital Pagado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
TOTAL	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000

18 Ingresos

Los ingresos provenientes de actividades operacionales relacionadas servicios de odontología, como también ingresos no operacionales correspondientes al pago recibido por rendimientos financieros, recuperaciones y diversos, al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 está conformado por:

	dic-25	dic-24
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 1,340,502,410	\$ 1,051,479,595
Otros Ingresos	\$ 42,663,389	\$ 4,310,950
TOTAL	\$ 1,383,165,799	\$ 1,055,790,545

19 Costo de Ventas

El Costo, al cierre de diciembre de 2025 y diciembre de 2024 está conformado por los rubros generados por la contratación de personal, honorarios y depreciación:

	dic-25	dic-24
Prestación de servicios	\$ 595,264,373	\$ 547,488,098
Mano de obra directa	\$ 159,997,757	\$ 107,560,892
Costos Indirectos	\$ 167,465,358	\$ 2,969,544
TOTAL	\$ 922,727,488	\$ 658,018,534

20 Gastos de Administración y Ventas

Los Gastos de Administración, al cierre de diciembre 2025 y diciembre 2024 está conformado por:

	dic-25	dic-24
Gastos de personal	\$ 87,676,221	\$ 55,080,102
Honorarios	\$ 3,650,000	\$ 3,650,000
Impuestos	\$ 15,731,772	\$ 25,853,853
Arrendamientos	\$ 40,142,632	\$ 74,500,000
Contribuciones y afiliaciones	\$ 893,758	\$ 643,620
Seguros	\$ 4,430,453	\$ 2,205,863
Servicios	\$ 14,472,607	\$ 59,232,048
Gastos legales	\$ 2,920,100	\$ 1,985,704
Mantenimiento y reparaciones	\$ 12,460,252	\$ 21,961,491
Adecuación e instalación	\$ 1,069,459	\$ 8,787,799
Gastos de viaje	\$ 23,537,690	\$ 5,007,389
Depreciaciones	\$ 19,678,620	\$ 21,210,436
Diversos	\$ 76,475,558	\$ 56,200,746
TOTAL	\$ 303,139,122	\$ 336,319,050

21 Gastos financieros

Los gastos financieros, al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 está conformado por:

	dic-25	dic-24
Gastos financieros	\$ 23,326,424	\$ 18,717,114
Gastos extraordinarios	\$ 637,242	\$ 232,070
Gastos diversos	\$ 1,365,391	\$ 2,275,259
TOTAL	\$ 25,329,057	\$ 21,224,443

22 Impuesto de renta

El impuesto de renta aplicable al cierre de diciembre de 2025 y diciembre 2024 están conformado por:

	dic-25	dic-24
Impuesto de Renta	\$ 47,676,000	\$ 15,472,587
TOTAL	\$ 47,676,000	\$ 15,472,587

Ana Sánchez Molina
ANA MARIA SÁNCHEZ MOLINA
 Representante Legal

Marta Cecilia Salazar E.
MARTHA CECILIA SALAZAR E.
 Contador
 TP 42275-T
 Miembro de Control Financiero y Tributario SAS