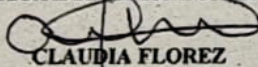


ODONTO EXPERTOS SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Superavit de capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ganancias acumuladas adopción NIIF</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Total</u>
embre de 2024	2.000	-	1.000	-	241.162	244.162
o					30.717	30.717
embre de 2025	2.000	-	1.000	-	271.878	274.878

FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

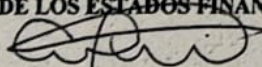

CLAUDIA FLOREZ
 Contador General T.P. 44296-T

ODONTO EXPERTOS SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costos de actividades ordinarias	13	3.764.144	3.145.410
Ingreso de ventas	14	(1.997.699)	(1.526.413)
Utilidad bruta		1.766.446	1.618.997
Costos de ingresos	15	11.982	3.700
Costos de ventas y distribución	16	(1.653.246)	(1.474.362)
Costos de administración	17	(42.981)	(50.803)
Costos financieros	18	(34.944)	(37.180)
Utilidad antes de impuesto a la renta		47.256	60.352
Impuesto por impuesto a la renta		(16.540)	(21.123)
Utilidad del período		30.717	39.229
Impuesto diferido			
Utilidad del período despues de impuesto diferido		30.717	39.229

LAS NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Representante Legal



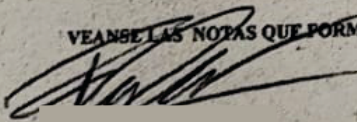
CLAUDIA FLOREZ

Contador General T.P. 44296-T

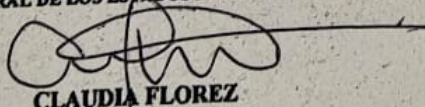
ODONTO EXPERTOS SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	Notas	2025	2024
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	95.383	101.479
Deudores comerciales y otros	6	360.274	349.960
Inventarios	12	4.062	9.556
Total activos corrientes		459.720	460.995
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	168.232	130.297
Activos por gastos diferidos	11	37.923	2.404
Total activos no corrientes		206.155	132.701
Total activos		665.875	593.697
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	9	6.706	18.035
Proveedores	8	153.266	132.366
Cuentas por pagar	9	129.280	94.294
Impuestos corrientes por pagar	10	47.108	46.283
Obligaciones laborales	9	54.636	39.939
Total pasivos corrientes		390.994	330.916
Total pasivos		390.994	330.916
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado		2.000	2.000
Reservas		1.000	1.000
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		-	-
Utilidad/Perdida del periodo		30.717	(18.204)
Utilidades acumuladas		241.162	277.983
Total patrimonio de los accionistas		274.878	262.779
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		665.875	593.697

VEANSE LAS NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Representante Legal



CLAUDIA FLOREZ
 Contador General T.P. 44296-T

ODONTO EXPERTOS SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

1. Información general

La sociedad fue legalmente constituida, el 19 de Noviembre 2015, en el libro 9 bajo el No.33710 con el nombre de ODONTO EXPERTOS SAS., con domicilio en KR 82C 30 A 120, Su Objeto Social principal está encaminado al servicio de Odontología.

La sociedad no se halla disuelta y tiene una vigencia indefinida.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la Compañía ODONTO EXPERTO SAS., entidad individual, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del año 2022, para la presentación en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

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

3.3.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.3.3. Obligaciones financieras

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

3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar

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

3.4. Propiedades, planta y equipo

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

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

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil</u>
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y equipo	20
MUEBLES Y ENSERES	10
Equipo de oficina Y HOSPITALARIO	5
Equipo de cómputo y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	12
Mejoras en propiedades ajenas	de acuerdo al contrato

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

3.5. Gastos diferidos

Los gastos diferidos se relacionan como un activo intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.6. Deterioro del valor de los activos

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

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.7. 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.

3.8. Obligaciones laborales

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y estan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

3.9. 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.

3.10 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

3.11. 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 , sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Venta de Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en el país se reconocen cuando se presta los servicios.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.14. Gastos financieros

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

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

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

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los intereses esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva en el momento de presentar los estados financieros y este valor es 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 en forma anual.

4.3. Provisiones

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

4.4. Activos por impuestos diferidos

Las diferencias temporales que se presenten en comparación de las rentas contables y fiscales, dan un impuesto diferido activo y pasivo y registran contra resultado.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía tiene una cuenta de ahorros en BANCOLOMBIA, DAVIVIENDA y fondos de inversión en DAVIVIENDA, al 31 de Diciembre:

DISPONIBLE		2025	2024
Caja	\$	10.506	42.848
Bancos pesos Colombianos		84.877	58.630
		0	-
		0	-
		0	-
TOTAL DISPONIBLE	\$	95.383	101.478

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

DEUDORES		2025	2024
Cientes Nacionales	\$	41.176	32.307
Deterior deudores		0	-
Anticipo proveedores		0	6.912
Anticipo de Impuestos y Contribuciones		179.322	120.393
Reclamaciones		0	-
Otros A		139.776	190.348
TOTAL DEUDORES	\$	360.274	349.960

7. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2025 es el siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2025	2024
Maquinaria y Equipo		8.782	8.782
Equipo de Oficina		47.161	31.961
Equipo de Computo		58.690	51.180
Mejoras en almacenes			
Equipo Medico		205.732	169.450
Depreciacion Acumulada		(152.133)	(131.076)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	168.232	130.297

8. Proveedores

La clasificación de proveedores nacionales al 31 de Diciembre son de clasificación corrientes ya que su fecha de pago es a un mes.

PROVEEDORES		2025	2024
Nacionales pesos		153.266	131.207
TOTAL PROVEEDORES	\$	153.266	131.207

9. Obligaciones bancarias, Cuentas por pagar y obligaciones laborales

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 comprenden, saldos corrientes y largo plazo con el Banco Davivienda compra de un equipo medico leasing.

CUENTAS POR PAGAR		2025	2024
Costos y Gastos por Pagar	\$		
Servicios y honorarios		107.858	58.803
Retencion en la fuente		9.569	7.308
Aportes parafiscales		11.853	11.754
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		129.280	77.865
Obligaciones Financieras			
Leasing		6706	14197
Tarjeta credito		0	3837
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		6706 0	18034
Obligaciones Laborales			
Cesantias		36848	29221
Intereses a las cesantias		4093	3035
Vacaciones		11730	7719
TOTAL AOBLIGACIONES LABORALES		52671 0	39975

Las cuentas por pagar y las obligaciones laborales serán cancelados en el año 2026, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado no es significativo.

10. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2025 incluye:

IMPUESTO POR PAGAR		2025	2024
Renta	\$	16.540	21.123
Industria y comercio		30.567	25.160
Impuesto diferido		0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$	47.107	46.283

11. Activos Gastos pagado por anticipado.

El saldo de gastos pagado por anticipado incluye,.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2025	2024
Seguros pagados por anticipado	\$	2.404	2.404
		0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$	2.404	2.404

12. Inventarios.

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2025 incluye, La compra de paquete de implantes y paquete de brackets se reconocen como activo hasta que se genere la venta.

INVENTARIOS	2025	2024
	\$	
Implantes	2.275	7.800
Brackets	1.787	1.756
	0	-
	0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$ 4.062	9.556

13.15. Ingresos por actividades ordinarias y extraordinarias

Los ingresos ordinarios corresponden a la actividad de la clínica como prestador a de servicios odontológicos, los extraordinarios corresponden a intereses y reintegro de incapacidades.

INGRESOS	2025	2024
	\$	
Ingresos ordinarios	3.764.144	3.145.410
Ingresos extraordinarios	11.982	3.700
	0	-
	0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$ 3.776.126	3.149.110

14. Costo actividades ordinarias

Los Costos corresponden al reconocimiento de insumos, servicios honorarios prestadores servicios odontológicos y laboratorios corresponden al 53% de los ingresos.

COSTO	2025	2024
	\$	
Costo	1.997.699	1.526.413
	0	-
	0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$ 1.997.699	1.526.413

16.17 Gastos de Administración y ventas

Los gastos de administración y ventas corresponden al reconocimiento de personal, Arrendamiento, publicidad, servicios públicos, corresponden al 45%;

AGSTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	2025	2024
ADMINISTRACION		
Personal	197	2850
Impuestos	23	103
Servicios		8941
Seguros	4010	1625
Legales	2200	2262
Mantenimiento	14977	6558
Diversos	17	3194
Depreciacion	21557	25270
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	42981	50803
VENTAS		
Personal	921054	837287
Impuestos	44253	37129
Arrendamiento	239877	196483
Contribuciones	2441	2354
Seguros		2535
Servicios	394104	363114
Mantenimiento y reparaciones	22079	15654
Adecuaciones e instalaciones	1019	244
Diversos	28099	17742
gastos de viaje	320	1820
TOTAL GASTOS DE VENTAS	1653246	1474362

18. Gastos Financieros

Los gastos financieros corresponden al reconocimiento de gastos bancarios, comisiones, intereses.

GASTOS FINANCIEROS	2025	2024
Gastos Financieros	\$ 34.944	37.180
	0	-
	0	-
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	\$ 34.944	37.180

CLAUDIA FLOREZ
TP 44296-T