
ESTADOS FINANCIEROS

DENTAL D S.A.S

A 31 DE DICIEMBRE 2025

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 6.161.000,00	\$ 1.400.916,00
Efectivo en caja y bancos	\$ 6.161.000,00	\$ 1.400.916,00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 99.433.840,00	\$ 141.072.380,00
Clientes Nacionales	\$ 12.950.773,00	\$ 76.963.353,00
A proveedores	\$ 73.626.151,00	\$ 55.021.354,00
Trabajadores	\$ 4.164.200,00	\$ 3.857.128,00
Anticipo de Impuestos y contribuciones	\$ 8.692.716,00	\$ 5.230.545,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 105.594.840,00	\$ 142.473.296,00
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO	\$ 83.127.600,00	\$ 50.947.376,00
Equipo de Oficina	\$ 26.474.600,00	\$ 25.804.153,00
Equipo de Procesamiento de datos	\$ 9.853.700,00	\$ 6.884.023,00
Equipo Médico y Científico	\$ 55.695.100,00	\$ 27.155.000,00
Deterioro Equipo de oficina	-\$ 2.599.900,00	-\$ 2.599.900,00
Deterioro Equipo medico	-\$ 6.295.900,00	-\$ 6.295.900,00
INTANGIBLES	\$ 9.221.985,00	\$ 7.168.685,00
Marcas	\$ 510.000,00	\$ 510.000,00
Licencias	\$ 8.711.985,00	\$ 6.658.685,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 92.349.585,00	\$ 58.116.061,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 197.944.425,00	\$ 200.589.357,00
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 24.223.900,00	\$ 55.758.535,00
Proveedores Nacionales	\$ -	\$ 1.418.900,00
Financieros	\$ 274.200,00	\$ 2.637.976,00
Cuentas comerciales por pagar	\$ 23.949.700,00	\$ 51.701.659,00
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 2.497.000,00	\$ 1.550.000,00
Retención en la fuente	\$ 2.497.000,00	\$ 1.550.000,00
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 19.917.600,00	\$ 16.407.291,00
Salarios y prestaciones sociales	\$ 17.556.600,00	\$ 14.232.291,00
Retenciones y aportes de nomina	\$ 2.361.000,00	\$ 2.175.000,00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 7.294.800,00	\$ 7.294.800,00
De Clientes	\$ 7.294.800,00	\$ 7.294.800,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 53.933.300,00	\$ 81.010.626,00
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ 34.655.735,00
Credito Banco Finandina	\$ -	\$ 34.655.735,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 34.655.735,00
TOTAL PASIVOS	\$ 53.933.300,00	\$ 115.666.361,00
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	\$ -	\$ -
Capital Suscrito y pagado	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00
RESERVAS	\$ 132.331.040,00	\$ 1.181.790,00
Reservas Obligatoria	\$ 1.181.790,00	\$ 1.181.790,00
Revalorización del patrimonio	\$ 131.149.250,00	\$ -
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 11.680.085,00	\$ 12.493.206,00
Utilidad del ejercicio	\$ 11.680.085,00	\$ 12.493.206,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ 69.248.000,00
Utilidades acumuladas	\$ -	\$ 69.248.000,00
Total Patrimonio	\$ 144.011.125,00	\$ 82.922.996,00
TOTAL, PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 197.944.425,00	\$ 198.589.357,00

Daniel Vélez

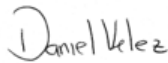
DANIEL ESTEBAN VÉLEZ GARCÍA
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 1.061.750.987

Claudia Patricia Gómez

CLAUDIA PATRICIA GÓMEZ
CONTADORA PÚBLICA
CC. 1061.774.434
TP 254340

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 547.858.900,00	\$ 473.995.092,00
Menos: Costos de ventas	-\$ 251.008.000,00	-\$ 194.843.000,00
Utilidad bruta	\$ 296.850.900,00	\$ 279.152.092,00
Gastos de Administración	-\$ 123.115.400,00	-\$ 136.450.285,00
Gastos de venta	-\$ 136.427.300,00	-\$ 102.083.325,00
Utilidad operacional	\$ 37.308.200,00	\$ 40.618.482,00
Gastos financieros	-\$ 20.852.615,00	-\$ 14.091.301,00
Otros Ingresos	-\$ 8.500,00	\$ 1.541,00
Otros Gastos	-\$ 4.767.000,00	-\$ 14.035.516,00
Utilidad antes de impuestos	\$ 11.680.085,00	\$ 12.493.206,00



DANIEL ESTEBAN VÉLEZ GARCÍA
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 1.061.750.987



CLAUDIA PATRICIA GÓMEZ
CONTADORA PÚBLICA
CC. 1061.774.434
TP 254340

DENTAL D S.A.S
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información General

Dental D S.A.S, con Nit. 900.412.768-0 con domicilio principal en la Carrera 11 No. 8N-96 de la ciudad de Popayán Colombia. Con personería jurídica del régimen común e inscrita en la Cámara de Comercio del Cauca, el día 09 de febrero de 2011 bajo la matrícula mercantil No.118978. Su objeto social son las actividades de práctica odontológica

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las Pymes

Los estados financieros de Dental D S.A.S, entidad individual, correspondientes a 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 en miles de 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 de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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. 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 no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

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:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA ÚTIL
EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	5

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

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 1 SMMLV (salario mínimo mensual legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

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

3.5. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen Registro de marca en el año 2016, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cinco años para los programas informáticos y dos años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos 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 revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

3.7. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la organización espera pagar. La organización 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.

3.8. Capital suscrito y pagado y resultados del ejercicio.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. Una entidad revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

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 organización 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. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en el país sean al programa de evaluación dado el odontólogo. Los ingresos por otros conceptos reconocen cuando se entregan los servicios y cuando se ha realizado el procedimiento de acuerdo se reconocen al momento que se traslada la propiedad o se da por culminado el servicio.

3.9.2. Ingresos por otras operaciones

Los ingresos por otras operaciones se relacionan con las operaciones financieras en descuentos otorgados a la organización en la negociación de mercancías y servicios principalmente. Estos se reconocen a momento de recibir el beneficio del descuento cuando se efectúa el pago.

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.

3.11. 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. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2025 por valor de \$ 6.161.000 se encuentra relacionado en bancos.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden LAS CUENTAS POR COBRAR a accionistas, empleados y clientes nacionales (Convenio con el dispensario médico y SIGMA).

Los anticipos de renta, autorretención en la fuente e impuestos descontables son saldos a favor de la organización por declaraciones de periodos anteriores al año 2018 y por valores descontados en la vigencia actual.

6. Propiedades, planta y equipo

La organización cuenta por equipos a su dominio y propiedad, no se encuentran pignorados ni presentan deuda. Los mismos son sometidos a la depreciación con base al modelo adoptado por la organización. El deterioro para propiedad planta y equipo asciende a \$8.895.500 para el año 2025.

7. Activos intangibles

El registro de marca comprende el valor inicial que se le dio al nombre comercial de la organización. Se estudia la posibilidad de evaluar el valor comercial de la organización para determinar el Good will formado y realizar la revelación en los estados financieros.

La página web comprende el costo histórico que a su vez responde a su valor razonable, dado que esta inversión se realizó en el año 2016.

8. Pasivos

Los pasivos comprenden todas las actividades en que la organización compromete recursos corrientes para pagar obligaciones necesarias para el desarrollo de las actividades comerciales y del servicio. Estas obligaciones comprenden:

- Las TARJETAS DE CRÉDITO, son obligaciones financieras a corto plazo que la organización incurre como apalancamiento en momentos de baja liquidez o en aprovechamientos de promociones por pago con las mismas.
- Los HONORARIOS, SERVICIOS TÉCNICOS Y SERVICIOS PÚBLICOS, son rubros en que incurre la organización para el normal desarrollo de las operaciones.

- Las obligaciones por RETENCIÓN EN LA FUENTE, es en cumplimiento de la norma fiscal que nos obliga a realizar este descuento en los pagos de arrendamiento y publicidad principalmente.
- Las RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA, hace referencia a los compromisos con las entidades de salud, pensión y ARL. Dado de la relación laboral con los empleados de la organización.
- Las OBLIGACIONES LABORALES, es toda la carga prestacional que la organización adeuda a sus empleados por el servicio prestado durante el periodo y comprende el pago por cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones.

9. Patrimonio.

El patrimonio de la organización lo compone:

- El patrimonio de la organización está compuesto por dos socios capitalistas con participación del 80% y el 20%.
- El capital suscrito y pagado es de 2.000 acciones con valor nominal de \$25.000.
- La reserva legal, es un valor presupuestado anteriormente considerando que se tenía la obligación de tener reserva legal, pero la norma que rige la SAS no dejó claro que era obligación. Por consiguiente, no se ha sacado reserva legal en los periodos 2021 y 2022.

10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias en el año 2025 incluyen el valor de \$547.858.900.

11. Costos de Ventas

Los costos de ventas por las actividades corresponden a la compra de materiales y suministros, honorarios profesionales especializado en odontología y ortodoncia.

12. Gastos de ventas y distribución.

Los gastos de ventas y distribución por las actividades del año 2025 corresponden a gastos incurridos en pagos a personal del área de ventas y servicios de publicidad.

13. Gastos de Administración

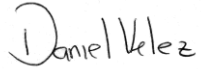
Los gastos de administración por las actividades del año 2025 corresponden a gastos de personal, honorarios personales profesional odontológico, gastos por mantenimiento a las instalaciones.

14. Gastos Financieros

Los gastos financieros por las actividades del año 2025 corresponden las comisiones y gastos bancarios por hacer uso del datafono en virtud de las ventas realizadas por canales electrónicos.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 28 de febrero de 2025.



DANIEL ESTEBAN VÉLEZ GARCÍA
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 1.061.750.987



CLAUDIA PATRICIA GÓMEZ
CONTADORA PÚBLICA
CC. 1061.774.434
TP 254340