



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
Al 31 DE DICIEMBRE 2025 y 31 DE DICIEMBRE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá D.C
(Expresado en pesos)



CIIU 8622	NOTA	DIC/2025	DIC/2024	VARIACION \$	VARIACION %	Fecha Publicación : 20 febrero de 2026 * Versión: 20 febrero de 2026					
						NOTA	DIC/2025	DIC/2024	VARIACION \$	VARIACION %	
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFI	1	1.326.372,29	139.343.902,51	(138.017.530,22)	(99,05%)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALE	6	183.671.507,56	355.502.932,04	(171.831.424,48)	(48,33%)
1105 Caja		0,00	10.000.000,00	(10.000.000,00)	(100,00%)	2205 Proveedores Nacionales		44.762.766,52	25.746.342,71	19.016.423,81	73,86%
1110 Bancos		39.637,20	127.167.578,87	(127.127.941,67)	(99,97%)	2335 Costos Y Gastos Por Pagar		109.852.841,04	302.335.284,69	(192.482.443,65)	(63,67%)
1295 Otras Inversiones		1.286.735,09	2.176.323,64	(889.588,55)	(40,88%)	2370 Retención Y Aportes De Nomina		29.055.900,00	27.421.304,64	1.634.595,36	5,96%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIA	2	95.576.735,80	440.323.752,00	(344.747.016,20)	(78,29%)	2380 Acreedores Varios		0,00	0,00	0,00	100,00%
1302 Instituciones Prestadora De Servicio C		85.061.593,10	0,00	85.061.593,10	100,00%	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIE	7	10.664.040,30	76.448.516,94	(65.784.476,64)	(86,05%)
1325 Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accion		10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,00%	2365 Retenciones En La Fuente		10.038.000,00	72.961.000,00	(62.923.000,00)	(86,24%)
1330 Anticipos Y Avances		515.142,70	440.323.752,00	(439.808.609,30)	(99,88%)	2368 Impuesto De Industria Y Comercio Re		455.040,30	3.487.516,94	(3.032.476,64)	(86,95%)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIE	3	504.386.682,51	211.302.076,01	293.084.606,50	138,70%	2412 De Industria Y Comercio		171.000,00	0,00	171.000,00	100,00%
1355 Anticipo De Impuestos Y Contribucion		504.386.682,51	211.302.076,01	293.084.606,50	138,70%	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLI	9	136.745.421,49	176.655.680,89	(39.910.259,40)	(22,59%)
INVENTARIOS	4	30.933.512,22	18.375.637,46	12.557.874,76	68,34%	2505 Salarios Por Pagar		71.171.942,76	101.980.667,10	(30.808.724,34)	(30,21%)
1415 Medicamentos		3.690.531,20	812.000,00	2.878.531,20	354,50%	2510 Cesantías Consolidadas		41.028.500,00	44.790.425,95	(3.761.925,95)	(8,40%)
1422 Materiales Odontológicos		27.242.981,02	17.563.637,46	9.679.343,56	55,11%	2515 Intereses Sobre Cesantías		4.537.252,00	3.224.094,33	1.313.157,67	40,73%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		632.223.302,82	809.345.367,98	(177.122.065,16)	(21,88%)	2525 Vacaciones Consolidadas		19.554.258,27	26.660.493,51	(7.106.235,24)	(26,65%)
ACTIVO NO CORRIENTE						2520 Prima De Servicios		453.468,46	0,00	453.468,46	100,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	184.453.535,28	216.749.337,17	(32.295.801,89)	(14,90%)	PROVISIONES	8	154.888.000,00	27.717.000,00	127.171.000,00	458,82%
1520 Maquinaria Y Equipo		7.566.984,58	7.566.984,58	0,00	0,00%	2615 Para Obligaciones Fiscales		154.888.000,00	27.717.000,00	127.171.000,00	458,82%
1524 Equipo De Oficina		7.385.860,25	1.080.274,00	6.305.586,25	583,70%	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	10	0,00	336.691.888,43	(336.691.888,43)	(100,00%)
1528 Equipo De Computación Y Comunicaci		26.980.938,60	26.521.938,60	459.000,00	1,73%	2805 Anticipos Y Avances Recibidos		0,00	336.691.888,43	(336.691.888,43)	(100,00%)
1532 Equipo Medico		230.139.531,85	208.218.533,99	21.920.997,86	10,53%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		485.968.969,35	973.016.018,30	(240.351.612,77)	(52,29%)
1592 Depreciación Acumulada		(87.619.780,00)	(26.638.394,00)	(60.981.386,00)	228,92%	TOTAL DEL PASIVO		485.968.969,35	973.016.018,30	(487.047.048,95)	(50,06%)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		184.453.535,28	216.749.337,17	(32.295.801,89)	(14,90%)	PATRIMONIO					
TOTAL DEL ACTIVO		816.676.838,10	1.026.094.705,15	(209.417.867,05)	(20,41%)	CAPITAL Y RESERVAS ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS					
						ACCIONES ORDINARIAS	11	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00%
						31050501 Capital autorizado		(1.000.000.000,00)	(1.000.000.000,00)	0,00	0,00%
						31051001 Capital por suscribir (db)		990.000.000,00	990.000.000,00	0,00	0,00%
						OTRAS RESERVAS		4.307.869,00	0,00	4.307.869,00	100,00%
						3305 Reservas Obligatorias		4.307.869,00	0,00	4.307.869,00	100,00%
						RESULTADOS DEL PERIODO		277.629.181,90	43.078.686,85	234.550.495,05	544,47%
						RESULTADOS ACUMULADOS		38.770.817,85	0,00	38.770.817,85	100,00%
						3705 Resultados De Ejercicios Anteriores		38.770.817,85	0,00	38.770.817,85	100,00%
						TOTAL DEL PATRIMONIO		330.707.868,75	53.078.686,85	277.629.181,90	523,05%
						TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO		816.676.838,10	1.026.094.705,15	(209.417.867,05)	(20,41%)

Maria Cristina Montoya Giraldo

Maria Cristina Montoya Giraldo
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación Adjunta"

Rosaúra Moreno Quevedo

Rosaúra Moreno Quevedo
CONTADOR PUBLICO
T.P 239743-T
"Ver Certificación Adjunta"

Miguel Antonio Manrique Manrique

Miguel Antonio Manrique Manrique
REVISOR FISCAL
T.P 22758-T
"ver opinión adjunta"



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y DE ENERO 01 AL 31 DICIEMBRE DE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá D.C
 (Expresado en pesos)



CIIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
 * Versión: 20 febrero de 2026

	NOTA	DIC/2025	%	DIC/2024	%	VARIACIONES	
						ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							
Salud Oral		6.313.859.438,46	100,1%	4.141.984.287,57	100,0%	2.171.875.150,89	52,44%
Devolución Servicios Salud Oral		(7.718.204,00)	-0,1%	0,00	0,0%	(7.718.204,00)	100,00%
INGRESOS OPERACIONALES	12	6.306.141.234,46	100,0%	4.141.984.287,57	100,0%	2.164.156.946,89	52,25%
COSTO							
Costo Prestación De Servicios Salud Oral		5.034.707.948,65	79,8%	3.532.617.962,19	85,3%	1.502.089.986,46	42,52%
COSTO DE VENTAS	13	5.034.707.948,65	79,8%	3.532.617.962,19	85,3%		
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA OPERACIONAL		1.271.433.285,81	20,2%	609.366.325,38	14,7%	662.066.960,43	108,65%
GASTOS DE ADMINISTRACION							
De Personal		713.270.721,41	11,3%	343.007.035,58	8,3%	370.263.685,83	107,95%
Impuestos Tasas Y Gravámenes		10.103.311,00	0,2%	19.416.400,77	0,5%	(9.313.089,77)	(47,97%)
Arrendamientos		12.950.759,03	0,2%	698.000,00	0,0%	12.252.759,03	1755,41%
Servicios		17.408.912,91	0,3%	113.380.005,12	2,7%	(95.971.092,21)	(84,65%)
Legales		4.278.200,00	0,1%	1.122.800,00	0,0%	3.155.400,00	281,03%
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios		3.945.365,48	0,1%	21.278.194,86	0,5%	(17.332.829,38)	(81,46%)
Gastos De Viaje		22.216.985,57	0,4%	17.683.766,64	0,4%	4.533.218,93	25,63%
Depreciaciones		9.132.258,00	0,1%	2.447.484,00	0,1%	6.684.774,00	273,13%
Otros		3.961.524,38	0,1%	8.396.963,48	0,2%	(4.435.439,10)	(52,82%)
Honorarios		22.500.000,46	0,4%	50.000,00	0,0%	22.450.000,46	44900,00%
Contribuciones Y Afiliaciones		3.520.687,00	0,1%	0,00	0,0%	3.520.687,00	100,00%
Seguros		6.009.647,07	0,1%	4.378.687,56	0,1%	1.630.959,51	37,25%
Diversos		0,00	0,0%	4.072.441,80	0,1%	(4.072.441,80)	(100,00%)
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	14	829.298.372,31	13,2%	535.931.779,81	12,9%	293.366.592,50	54,74%
OTROS INGRESOS							
Financieros		487.861,77	0,0%	1.505.175,64	0,0%	(1.017.313,87)	(67,59%)
Diversos		1.292.785,83	0,0%	79.860,09	0,0%	1.212.925,74	1518,81%
GASTOS FINANCIEROS	15	1.780.647,60	0,0%	1.585.035,73	0,0%	195.611,87	12,34%
Financieros		7.955.521,20	0,1%	3.229.753,00	0,1%	4.725.768,20	146,32%
Gastos Extraordinarios		2.938.188,40	0,0%	957.514,00	0,0%	1.980.674,40	206,86%
Gastos Diversos		265.593,59	0,0%	36.627,45	0,0%	228.966,14	625,12%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16	11.159.303,19	0,2%	4.223.894,45	0,0%	6.935.408,74	164,19%
IMPUESTOS							
Impuesto De Renta Y Complementarios		154.888.000,00	2,5%	27.717.000,00	0,7%	127.171.000,00	458,82%
Impuesto De Renta Y Complementarios Vigencia No Corriente		239.076,01	0,0%	0,00	0,0%	239.076,01	100,00%
UTILIDAD NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		277.629.181,90	4,4%	43.078.686,85	1,0%	361.960.571,06	840,23%
RESULTADO DEL PERIODO		277.629.181,90	4,4%	43.078.686,85	1,0%	234.550.495,05	544,47%
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		277.629.181,90	4,4%	43.078.686,85	1,0%	234.550.495,05	544,47%

en parte integral de los Estados Financieros


María Cristina Montoya Giraldo
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación Adjunta"


Rosaura Morales Quevedo
CONTADOR PUBLICO
T.P 239743-T
"Ver Certificación Adjunta"


Miguel Antonio Manrique Manrique
REVISOR FISCAL
T.P 22758-T
"ver opinión adjunta"



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Al 31 DE DICIEMBRE 2025 y 31 DE DICIEMBRE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá D.C



(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026

* Versión: 20 febrero de 2026

DESCRIPCION	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS OBLIGATORIAS	RESULTADOS INTEGRALES	UTILIDADES O EXCENTAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PATRIMONIO TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	10.000.000,00	0,00	43.078.686,85	0,00	0,00	0,00	53.078.686,85
RECLASIFICACIÓN DE PERIODOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO INICIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	10.000.000,00	0,00	43.078.686,85	0,00	0,00	0,00	53.078.686,85
APORTES DE LOS ACCIONISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EFFECTOS DE CONVERSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS EJERCICIO	0,00	0,00	277.629.181,90	0,00	0,00	0,00	277.629.181,90
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO	0,00	0,00	277.629.181,90	0,00	0,00	0,00	277.629.181,90
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS	0,00	4.307.869,00	(43.078.686,85)	38.770.817,85	0,00	0,00	(0,00)
DIVIDENDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	10.000.000,00	4.307.869,00	277.629.181,90	38.770.817,85	0,00	0,00	330.707.868,75

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

Maria Cristina Montoya Giraldo
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación Adjunta"

Rosaura Moreno Quevedo
CONTADOR PUBLICO
T.P 239743-T
"Ver Certificación Adjunta"

Miguel Antonio Manrique Manrique
REVISOR FISCAL
T.P 22758-T
"ver opinión adjunta"



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
Al 31 DE DICIEMBRE 2025 y 31 DE DICIEMBRE 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá D.C
 (Expresado en pesos)



Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
 * Versión: 20 febrero de 2026

	DIC/2025	DIC/2024
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA	277.629.181,90	43.078.686,85
AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO		
Depreciación acumulada	60.981.386,00	26.638.394,00
Para obligaciones fiscales	127.171.000,00	27.717.000,00
EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	465.781.567,90	97.434.080,85
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Instituciones Prestadora de Servicio de Salud	(85.061.593,10)	0,00
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	(10.000.000,00)	0,00
Anticipos y avances	439.808.609,30	(440.323.752,00)
Anticipo de impuestos y contribuciones o	(293.084.606,50)	(211.302.076,01)
Medicamentos	(2.878.531,20)	(812.000,00)
Materiales Odontológicos	(9.679.343,56)	(17.563.637,46)
Proveedores nacionales	19.016.423,81	25.746.342,71
Costos y gastos por pagar	(192.482.443,65)	302.335.284,69
Retenciones en la fuente	(62.923.000,00)	72.961.000,00
Impuesto de industria y comercio retenido	(3.032.476,64)	3.487.516,94
Retención Y Aportes De Nomina	1.634.595,36	27.421.304,64
De Industria y Comercio	171.000,00	0,00
Salarios por pagar	(30.808.724,34)	101.980.667,10
Cesantías Consolidadas	(3.761.925,95)	44.790.425,95
Intereses Sobre Cesantías	1.313.157,67	3.224.094,33
Prima De Servicios	453.468,46	0,00
Vacaciones Consolidadas	(7.106.235,24)	26.660.493,51
Anticipos y avances recibidos	(336.691.888,43)	336.691.888,43
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(575.113.514,01)	275.297.552,83
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otras Inversiones	0,00	(2.176.323,64)
Maquinaria y Equipo	0,00	(7.566.984,58)
Equipo de oficina	(6.305.586,25)	(1.080.274,00)
Equipo de computación y comunicación	(459.000,00)	(26.521.938,60)
Equipo Medico	(21.920.997,86)	(208.218.533,99)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(28.685.584,11)	(245.564.054,81)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital suscrito y pagado	0,00	1.000.000.000,00
Capital por suscribir (db)	0,00	(990.000.000,00)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	10.000.000,00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO	(138.017.530,22)	137.167.578,87
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	139.343.902,51	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.326.372,29	137.167.578,87

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

María Cristina Montoya Giraldo
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación Adjunta"

Rosaura Moreno Quevedo
CONTADOR PUBLICO
T.P 239743-T
"Ver Certificación Adjunta"

Miguel Antonio Manrique Manrique
REVISOR FISCAL
T.P 22758-T
"ver opinión adjunta"



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá



(Expresado en pesos)

CIIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Odontosalud de Colombia S.A.S Nit. 901.834.223-3 fue constituida mediante Documento Privado el día 22 de mayo 2024 de accionista único, inscrita el 22 de mayo de 2024 bajo el número 03120820 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 03824127 de fecha 22 de mayo de 2024. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que para efectos tributarios, la sociedad se regirá por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, La sociedad tendrá como objeto principal, las siguientes actividades, a) Realización, implementación, ejecución y prestación de todo tipo de los servicios y consultas multiprofesionales en ingeniería biomédica, estética y dental, todo tipo de servicios en salud oral en las especialidades dentales en prevención de enfermedad.

El domicilio principal de Odontosalud de Colombia SAS, Calle 151 54a 41 Torre 1 apartamento 601

Se maneja la información contable y financiera de la compañía con Software Siigo nube reglamentario normativo para preparadores de información financiera pertenecemos al Grupo 2. Niif para Pymes.

II. BASES DE PREPARACIÓN

1) Hipótesis de negocio en marcha

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio o hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la hipótesis de negocio en marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe una incertidumbre material y en consecuencia la utilización de la hipótesis del negocio en marcha es adecuada.

2) Declaración de cumplimiento

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS, la Entidad se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, Los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y sus modificaciones.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

3) Bases de consolidación

Odontosalud de Colombia SAS no consolida estados financieros, debido a que no presenta inversiones sobre empresa que tenga el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras.

Las entidades de propósito especial se consolidan desde la fecha en que se obtiene el control. Estas entidades no se consolidan a partir de la fecha en la que el control cesa.

4) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos. Se incluyen en otros ingresos.

5) Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

6) Moneda funcional y de presentación



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá



(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

7) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. 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.

8) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

9) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1) Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes se mantienen a su valor 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) Instrumentos Financieros

3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se evalúa técnicamente la recuperabilidad 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.

3.2) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros 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) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá



(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

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

3.4) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

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

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

4) Inventarios

Asegurar que la organización cuente con un inventario ajustado a las necesidades previamente analizadas y proyectadas bajo parámetros estadísticos, epidemiológicos y logísticos de cada sucursal, garantizando la calidad de cada medicamento y/o dispositivo médico odontológico existente en las clínicas; incorporando nuevas tecnologías previa evaluación bajo los conceptos definidos en el modelo de gestión de la tecnología.

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

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:

(Expresado en pesos)

CIIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

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 gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

Los costos de instalación y montaje.

Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

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 obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

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.

5.2) Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de los beneficios económicos futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.



(Expresado en pesos)

CIIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

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.

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.

7) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Los activos intangibles incluyen 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 cinco años para los programas informáticos y un año 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.

7.1) Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá



(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

8) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

9) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

10) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocen a través del método previsto en el literal c del párrafo 23.22 de la sección 23 de la NIIF para pymes "la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo"

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

12) Gastos financieros

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

IV. IMPUESTOS



(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

1) Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye 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.

V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

VI. 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:

1) Deterioro de deudores



ODONTOSALUD DE COLOMBIA SAS
NIT 901.834.223-3
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
Ubicación Sede Principal: Bogotá



(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

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.

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 empresa en forma anual.

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

VII. INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros anuales de ODONTOSALUD DE COLOMBIA S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

La información financiera intermedia contenida en este informe contiene, los siguientes componentes:

- a. Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado a 31 de Diciembre de 2024
- b. Estado del Resultado Integral a 31 de diciembre de 2025, comparado a 31 de diciembre de 2024
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024; y
- d. Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2025 y el ejercicio terminado al final del periodo.

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre, a disposición de la administración para evaluar su gestión de negocio.

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Los valores aquí representados se encuentran compuestos por partidas consignadas en entidades financieras Colombianas, y se detallan así:

Caja

Cuentas corrientes

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
1105	Caja	0,00	10.000.000,00
1110	Bancos	39.637,20	127.167.578,87
12959501	Fiducia Bbva 242100979 a)	1.286.735,09	2.176.323,64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1.326.372,29	139.343.902,51

Los recursos disponibles no presentan restricción alguna que limitara su uso en lo correspondiente a las vigencias 2025 y 2024

- a) La entidad mantiene recursos invertidos en un fondo de inversión administrado por BBVA, Dichos recursos generan rendimientos financieros de acuerdo con las condiciones del mercado y las políticas del fondo de inversión.

NOTA 2) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

CLIENTES

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
130210	Instituciones Prestadora De Servicios De Salud a)	85.061.593,10	0,00
1325	Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas b)	10.000.000,00	0,00
1330	Anticipos Y Avances c)	515.143	440.323.752
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		95.576.735,80	440.323.752,00

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

- a) Factura OC304 del 30 de diciembre 2025.
- b) Se prestamo al accionista mediante pagaré 001 del 30 de septiembre 2025
- c) La variación registrada en este rubro obedece en un **99%** al pago realizado al tercero Solutions & effective trade -Set SAS, lo cual generó la disminución del saldo frente al periodo anterior.

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos corrientes incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2025 y diciembre 2024, así:

Anticipos de Impuestos Corrientes

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
135515	Anticipo De Impuestos Y Contribuciones a)	251.664.548,88	165.737.023,65
13551530	Saldo A Favor b)	183.346.000,00	0,00
13557501	Autorretención Renta 1.10% c)	69.376.133,63	45.565.052,36
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		504.386.682,51	211.302.076,01

- a) El anticipo de retención en la fuente practicada por nuestro cliente JERSALUD SAS, tarifa del 4%, Contratos de capitación de odontología general calificado y no calificado.
- b) Corresponde a saldo a favor del impuesto de renta presentado en el año 2024
- c) Autorretención en renta según decreto 0572 2025, actividad 8622 Actividades de la práctica odontológica, tarifa 1,10%

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2025 y diciembre 2024 incluye:

Inventario

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
1415	Medicamentos	3.690.531,20	812.000,00
1422	Materiales Odontológicos	27.242.981,02	17.563.637,46
INVENTARIOS		30.933.512,22	18.375.637,46

El inventario son los productos que se adquieren para el desarrollo del objeto social de la sociedad, el cual se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados.

Los inventarios están avaluados al costo. Corresponden a materiales odontológicos y medicamentos que se adquieren a través de proveedores nacionales, con el propósito de mantener las existencias necesarias para la operación. Odontosalud de Colombia SAS clasifica el inventario de acuerdo a la clasificación contable de Supersalud. Durante el 2025, no se dió de baja a los insumo o reactivo por pérdida ni deterioro.

NOTA 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para diciembre 31 de 2025 y diciembre 2024 se detalla así:

Propiedad, planta y equipo

Descripción	Terrenos y Edificaciones	Mejoras en propiedad ajena	Equipo de transporte	Equipo médico científico	Maquinaria, Equipo de oficina y de computo	Total
Base de medición	Costo de adquisición más cualquier costo directamente atribuible menos cualquier descuento					
Método de depreciación	Linea recta					
Vida útil en años					8,00	10 - 5
Costo						
A 1 Enero 2025	-	-	-	208.218.533,99	35.169.197,18	243.387.731,17
Compras y Adiciones	-	-	-	21.920.997,86	6.764.586,25	28.685.584,11
Ventas o Retiros	-	-	-	-	-	-
a 31 de diciembre 2025	-	-	-	230.139.531,85	41.933.783,43	272.073.315,28
Depreciación acumulada						
A 1 Enero 2025	-	-	-	23.695.453,00	2.942.941,00	26.638.394,00
Depreciación periodo	-	-	-	50.746.041,00	10.235.345,00	60.981.366,00
Ventas o Retiros	-	-	-	-	-	-

(Expresado en pesos)

CIU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

a 31 de diciembre 2025	-	-	-	74.441.494,00	13.178.286,00	87.619.780,00
Deterioro acumulado						
A 1 Enero 2025	-	-	-	-	-	-
Ventas o Retiros						
a 31 de diciembre 2025	-	-	-	-	-	-
Importe en libros						
Saldo a Enero 01 de 2025	-	-	-	184.523.080,99	32.226.256,18	216.749.337,17
Saldo a diciembre 31 de 2025	-	-	-	155.698.037,85	28.755.497,43	184.453.535,28

Información sobre revaluación
 Fecha efectiva de la res. N/A
 Se utilizó tasador Indep N/A
 Metodos y suposiciones N/A
 Valor al modelo del cos N/A

Página 1

- a) No se realizaron compras por este rubro a la fecha
- b) El aumento de este rubro corresponden a las sillas, escritorios y organizadores que se han adquirido para las diferentes sedes
- c) El aumento de este rubro corresponde a la compra de un telefono corporativo para la Ips de Tunja
- d) El aumento de este rubro corresponde a la compra de dos unidades odontologicas para la Ips

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), la Administración evidenció su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee.

NOTA 6) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detalla:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

Concepto	No vencido	1-60 vencido	61-180 vencido	181-360 vencidos	> 360 días	Total
Proveedores						
Nacionales	44.762.768,00	-	-	-	-	44.762.768,00
Honorarios	18.009.000,00	-	-	-	-	18.009.000,00
Arrendamientos	7.927.375,00	-	-	-	-	7.927.375,00
Transporte Flete Y Acarreo	67.621.634,56	-	-	-	-	67.621.634,56
Gastos de Viaje	1.128.256,00	304.958,00	-	-	-	1.433.214,00
Otros costos y gastos	14.861.616,00	-	-	-	-	14.861.616,00
Seguridad Social	29.055.900,00	-	-	-	-	29.055.900,00
TOTAL	183.366.549,56	304.958,00	-	-	-	183.671.507,56
Porción Corriente	100%					
Porción no Corriente	0%					

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
22050501	Proveedores Nacionales a)	44.762.766,52	25.746.342,71
23352595	Otros Honorarios	14.720.000,00	196.175,00
23353020	Servicios Públicos	0,00	133.549,00
23353045	Mantenimiento Y Reparaciones Locativas	0,00	5.380.060,00
23353501	Arrendamientos	7.927.375,24	192.000,00
23354001	Transporte Flete Y Acarreo b)	56.759.354,00	275.961.150,00
23355502	Gastos De Viaje	549.920,07	218.778,57
23359501	Otros D)	29.896.191,73	16.370.822,12
23359505	Activos Fijos	0,00	3.882.750,00
23704501	Fondos C)	29.055.900,00	27.421.304,64
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		183.671.507,56	355.502.932,04

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores y demas, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y/o servicios para el cumplimiento de la operación.

- a) El 37% de este rubro corresponde principalmente a factura de N S DENTAL SAS por \$ 16.601.324
- b) El 100% de este rubro corresponde a la factura de Solutions & Effective Trade- Set Sas N. SET52
- c) El valor de este rubro corresponde al pago de seguridad social.
- d) El 36% de este rubro corresponde a la factura del proveedor Ces Del Llano Y Asociados Sas

NOTA 7) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2025 y diciembre 2024 incluye:

Impuestos corrientes

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
2365	Retenciones En La Fuente	10.038.000,00	72.961.000,00
2368	Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	455.040,30	3.487.516,94
2412	De Industria Y Comercio	171.000,00	0,00
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10.664.040,30	76.448.516,94

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

NOTA 8) PROVISIONES

Provisión del impuesto de renta año 2025

NORMATIVIDAD APLICABLE

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

Artículo 240 ley 2277, la tarifa aplicable para el impuesto de renta es del 35%

De acuerdo con el artículo 188 del ET, modificado mediante el artículo 90 de la ley de crecimiento 2010 de 2019, la tasa aplicable de la renta presuntiva para el año 2021 sera del 0%, generando así la eliminación de renta presuntiva a partir del periodo fiscal en mención.

Según indica la Ley 1607 de Diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

Artículo 313 ley 2277 de 2022, fijase en quince por ciento (15%) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales,

Decreto 0261 del 24 febrero 2023 y Decreto 572 del 28 de mayo 2025, continua con la misma tarifa autorrenta actividad economica (8622) 1,10%

NOTA 8) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
2615	Para Obligaciones Fiscales	154.888.000,00	27.717.000,00
PROVISIONES		154.888.000,00	27.717.000,00

Se informa tasa efectiva de tributación

a)	Total utilidad contable antes de impuestos	432.756.260
	Impuesto de renta	99 154.888.000
	Tasa efectiva de tributación TET	36%

Fuente: Business tax

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, específicamente la Sección 29 – Impuesto a las Ganancias, la tasa efectiva de tributación para la vigencia 2025 se determina como la relación entre el gasto por impuesto a las ganancias (corriente y diferido) y la utilidad antes de impuestos.

NOTA 9) BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre 2025, incluye los siguientes conceptos:

Concepto	Corriente	No Corriente
Salarios Por Pagar	71.171.942,76	-
Cesantías Consolidadas	41.028.500,00	-
Intereses Sobre Cesantías	4.537.252,00	-
Vacaciones Consolidadas	19.554.258,27	-
Prima De Cesantías	453.458,25	-

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicacion : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

TOTAL	136.745.421,49	-
Porción Corriente	100%	
Porción no Corriente	0%	

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
2505	Salarios Por Pagar a)	71.171.942,76	101.980.667,10
2510	Cesantías Consolidadas	41.028.500,00	44.790.425,95
2515	Intereses Sobre Cesantías	4.537.252,00	3.224.094,33
2520	Prima De Servicios	453.468,46	0,00
2525	Vacaciones Consolidadas	19.554.258,27	26.660.493,51
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		136.745.421,49	176.655.680,89

NOTA 10) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pasivos no financieros, se detallan:

Otros pasivos no financieros

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
2805	Anticipos Y Avances Recibidos	0,00	336.691.888,43
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		0,00	336.691.888,43

NOTA 11) PATRIMONIO

El capital social esta representado asi:

Composición capital social

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
Capital Suscr 31050501	Capital Autorizado	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
Capital Pagad 31051001	Capital Por Suscribir (Db)	-990.000.000,00	-990.000.000,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL		10.000.000,00	10.000.000,00

NOTA 12) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está conformado por los valores causados como resultado de la prestación de Servicios de Salud Oral a los usuarios de las Entidades de acuerdo a los convenios establecidos y/o remisiones y autorizaciones.

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/ 2025	DIC/ 2024
41300801	Consulta Urgencias	47.665.128,26	34.152.028,98
41300802	Consulta Primera Vez	579.103.766,69	381.658.688,69
41300803	Tratamientos Odontologicos	773.802.368,28	509.125.097,34
41300804	Profilaxis Oral	3.367.549.294,23	2.217.048.472,56
41300805	Contratos De Capita	0,00	0,00
41300806	Profilaxis Oral Extramural	1.498.460.171,00	1.000.000.000,00
41300807	Odontología General Particular	12.450.000,00	0,00
41300808	Especialidad Endodoncia	1.000.000,00	0,00
41300810	Especialidad Cirugía Oral	1.650.000,00	0,00
41300812	Exodoncia De Diente Permanente Multirradiculares-Evento	14.170.400,00	0,00
41300813	Exodoncia De Diente Temporal Multirradicular-Evento	291.720,00	0,00
41300814	Obturacion Dental Con Resina De Fotocurado-Evento	946.000,00	0,00
41300815	Obturacion Temporal Por Diente-Evento	5.661.810,00	0,00
41300816	Pulpotomía Evento	80.460,00	0,00
41300817	Pulpectomía-Evento	8.972.480,00	0,00
41300818	Consulta De Primera Vez Por Odontología General-Evento	235.345,00	0,00
41300819	Consulta De Control O De Seguimiento Por Odontología General-Evento	469.095,00	0,00
41300820	Control De Placa Dental-Evento	175.560,00	0,00
41300821	Detartraje Supragingival-Evento	998.080,00	0,00

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

41300822	Exodoncia De Diente Temporal Unirradicular-Evento	11.220,00	0,00
41300823	Topicacion De Fluor En Barniz-Evento	106.975,00	0,00
41300824	Exodoncia De Diente Permanente Unirradicular-Event	59.565,00	0,00
41750502	Devolución En Servicios	-5.906.064,00	0,00
41753005	Devolución Odontología General -Evento	-1.742.140,00	0,00
41753007	Devolución Odontología General	-70.000,00	0,00
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		6.306.141.234,46	4.141.984.287,57

- a) La compañía tiene suscrito un contrato de outsourcing con Jersalud S.A.S., bajo la modalidad de capitación y evento, conforme a lo establecido en las Circulares 066 y 067 de 2010 de la Superintendencia Nacional de Salud, las cuales permiten a los prestadores de servicios de salud contratar o establecer alianzas con terceros operadores, personas naturales o jurídicas, para la prestación de servicios de salud.

NOTA 13) COSTO DE VENTAS

Representan los costos directos necesarios en la prestación de servicios de salud Oral a los usuarios en un período determinado.

Detalle de costos por concepto

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
61300101	Materiales Odontológicos	142.564.485,34	64.429.585,77
61300102	Medicamentos	20.641.088,00	34.116.864,05
61300103	Insumos Campaña Generación Más Sonriente	20.416.458,84	7.652.082,00
61300506	Sueldos a)	847.157.876,32	458.128.869,67
61300524	Incapacidades	797.686,00	1.100.312,01
61300527	Auxilio De Transporte	63.673.332,97	29.073.600,00
61300530	Cesantías	77.219.082,08	40.858.509,79
61300533	Intereses Sobre Cesantías	7.443.961,31	2.807.343,12
61300536	Prima De Servicios	77.572.857,76	40.876.516,74
61300539	Vacaciones	39.116.339,43	19.213.414,26
61300551	Dotación Y Suministro A Trabajadores	26.138.758,84	8.792.608,00
61300560	Indemnizaciones Laborales	52.005.029,11	0,00
61300568	Aportes A Administradores De Riesgos Profesionales	8.762.574,26	4.728.898,00
61300569	Aportes A Entidades Promotoras De Salud - Eps	182.640,00	40,00
61300570	Aportes A Fondos De Pensiones O Cesantías	101.708.989,63	55.136.174,02
61300572	Aportes Cajas De Compensación Familiar	33.548.789,50	17.688.226,83
61300580	Exámenes De Ingreso Y Egreso	1.220.378,22	1.284.991,00
61300595	Bienes Y Atencion A Empleados	4.499.549,04	7.832.937,05
61300804	Materiales Odontológicos Pyp Campaña Sonriente	2.861.266,03	0,00
61301002	Honorarios Médicos odontológicos b)	452.708.000,00	634.733.000,00
61301003	Honorarios Odontólogos Especialistas	46.619.000,00	250.000.000,00
61301501	Iva Mayor Valor Del Costo	0,00	4.666.004,54
61302001	Arrendamientos Inmuebles	235.940.014,91	361.374.990,00
61302002	Arrendamientos Muebles c)	471.897.263,99	0,00
61303506	Servició De Incineración	597.802,00	0,00
61303520	Procesamiento Electrónico De Datos	344.985,08	0,00
61303535	Servicio De Teléfono	5.239.793,15	2.291.626,11
61303536	Energía Eléctrica	353.470,00	0,00
61303550	Servicios De Transporte d)	2.123.174.574,00	1.329.992.500,00
61304530	Mantenimiento Equipo Medico Científico	73.063.065,97	37.539.519,81
61304531	Combustible	205.863,00	0,00

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

61304532	Mantenimiento Maquinaria Y Equipo	29.436.514,00	0,00
61304533	Mantenimiento Construcciones Y Edificaciones	3.213.000,00	0,00
61305501	Alojamiento Y Manutención	60.000,00	60.000,00
61305503	Otros Costos De Viaje	2.472.999,43	20.000,00
61306020	Dep. Maquinaria Y Equipo	1.103.087,00	495.457,00
61306032	Dep. Equipo Medico Odontológico	50.773.042,00	23.695.453,00
61307025	Elementos De Aseo Y Cafetería	314.957,98	0,00
61307032	Equipo Medico Odontológico	273.700,00	86.228.205,00
61307095	Útiles Papelería Y Fotocopias	9.385.673,46	1.506.184,42
61305502	Pasajes Terrestres Y Aéreos	0,00	123.383,00
61307028	Equipos Celulares	0,00	5.940.000,00
61300525	Incapacidades 100%	0,00	110.667,00
61303507	Correos Portes Y Telegramas	0,00	120.000,00
COSTO DE VENTAS		5.034.707.948,65	3.532.617.962,19

- a) Corresponde al pago de salarios del personal asistencial, conformado por odontólogos, auxiliares de odontología e higienistas, necesarios para
- b) Corresponde a honorarios de odontólogos requeridos para el cubrimiento de sedes con baja población, quienes prestan sus servicios entre tres (3) y cuatro (4) días a la semana, según las necesidades de atención.
- c) Corresponde a los costo de arrendamiento de los espacios utilizados en las diferentes sedes donde se prestan los servicios de Odontología.
- d) Son costos derivados del servicio de transporte entre las diferentes sedes, incluyendo el traslado de insumos, unidades y demás activos necesarios para la prestación del servicio.

NOTA 14) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Odontosalud de Colombia SAS que no corresponden a costos directos del servicio.

Gastos de administración

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
51050503	Salario Integral	176.700.000,00	129.833.333,00
51050506	Sueldos	326.693.149,99	128.497.666,67
51050507	Aprendiz Etapa Productiva	6.948.660,50	0,00
51050524	Incapacidades	308.872,58	0,00
51050527	Auxilio De Transporte	8.233.333,00	2.084.400,00
51050530	Cesantías	28.299.334,58	10.733.523,39
51050533	Intereses Sobre Cesantías	2.580.558,13	704.447,90
51050536	Prima De Servicios	28.067.869,96	10.737.766,24
51050539	Vacaciones	21.671.099,80	10.704.986,02
51050551	Dotación Y Suministro A Trabajadores	268.672,00	53.550,00
51050560	Indemnizaciones Laborales	4.851.511,00	0,00
51050563	Capacitación Al Personal	0,00	80.000,00
51050568	Aportes A Administradores De Riesgos Profesionales	4.912.625,74	2.291.436,80
51050569	Aportes A Entidades Promotoras De Salud - Eps	11.339.744,00	7.724.777,00
51050570	Aportes A Fondos De Pensiones O Cesantías	56.207.065,37	26.185.484,67
51050572	Aportes Cajas De Compensación Familiar	19.433.410,50	8.800.488,89
51050575	Aportes Icbf	3.710.700,00	2.261.000,00
51050578	Aportes Sena	2.473.800,00	1.729.000,00
51050584	Gastos Médicos Y Medicamentos	0,00	585.175,00
51050595	Bienestar Y Atención A Empleados	10.570.314,26	0,00
51051010	Revisoría Fiscal	22.500.000,46	0,00
51051035	Asesoría Técnica	0,00	50.000,00

(Expresado en pesos)

CIIU 8622

Fecha Publicacion : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

51051505	Industria Y Comercio	171.000,00	0,00
51051570	Iva Descontable	0,00	1.665.569,09
51051575	Gravamen A Los Movimientos Financieros	9.932.311,00	14.812.707,00
51051580	Impuesto Al Consumo Nacional	0,00	2.889,00
51051585	Iva Mayor Valor Del Gasto	0,00	2.935.235,68
51052025	Arrendamiento Equipo De Computo Y Comunicación	12.950.759,03	698.000,00
51052501	Contribuciones Y Afiliaciones	3.520.687,00	0,00
51053002	Cumplimiento	0,00	4.378.687,56
51053005	Responsabilidad Civil	6.009.647,07	0,00
51053505	Aseo Y Vigilancia	270.011,00	0,00
51053520	Procesamiento Electrónico De Datos	14.217.575,05	11.725.563,12
51053530	Servicios Públicos - Energía Eléctrica	33.450,00	46.770,00
51053532	Servicio Público-Acueducto Y Alcantarillado	1.541.977,00	233.472,00
51053535	Servicio De Teléfono	448.184,00	0,00
51053540	Correo Portes Y Telegramas	0,00	43.700,00
51053550	Transporte, Fletes Y Acarreos	271.316,00	101.330.500,00
51053560	Publicidad, Propaganda Y Promoción	295.000,00	0,00
51053595	Otros Servicios	331.399,86	0,00
51054010	Registro Mercantil	2.546.800,00	782.700,00
51054015	Tramites Y Licencias	1.731.400,00	340.100,00
51054510	Mantenimiento Construcciones Y Edificaciones	3.492.865,48	20.825.778,00
51054515	Mantenimiento Maquinaria Y Equipo	0,00	198.000,00
51054525	Mantenimiento Equipo De Computación Y Comunicación	0,00	254.416,86
51054530	Mantenimiento Equipo Medico Científico	452.500,00	0,00
51055505	Alojamiento Y Manutención	1.172.806,25	8.123.536,27
51055515	Pasajes Aéreos	0,00	1.312.993,37
51055595	Otros Gastos De Viaje	21.044.179,32	8.247.237,00
51056001	Indemnizaciones Laborales	0,00	0,00
51056015	Dep. Equipo De Oficina	3.260.452,00	1.080.274,00
51056028	Dep. Equipo De Computación Y Comunicación	5.871.806,00	1.367.210,00
51057024	Equipo De Oficina	0,00	4.072.441,80
51059501	Bienestar Y Atención A Empleados	0,00	932.979,11
51059502	Seguridad Y Salud En El Trabajo	0,00	1.171.200,84
51059525	Elementos De Aseo Y Cafeteria	12.992,82	258.823,52
51059530	Útiles Papelería Y Fotocopias	3.948.531,56	3.289.690,62
51059580	Bienes Fungibles	0,00	2.744.269,39
GASTOS DE ADMINISTRACION		829.298.372,31	535.931.779,81

NOTA 15) INGRESOS FINANCIEROS

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferentes al objeto social de Odontosalud de Colombia SAS, como:

Ingresos financieros

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
4210	Financieros	487.861,77	1.505.175,64
4295	Diversos	1.292.785,83	79.860,09
INGRESOS FINANCIEROS		1.780.647,60	1.585.035,73

NOTA 16) GASTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de Odontosalud de Colombia SAS, como:

(Expresado en pesos)

CIUU 8622

Fecha Publicación : 20 febrero de 2026
*** Versión: 20 febrero de 2026**

Gastos financieros

Cuenta	Nombre Cuenta	DIC/2025	DIC/2024
53050501	Gastos Bancarios	95.779,45	0,00
53051501	Comisiones Bancarias	6.483.016,47	3.229.753,00
53052002	Intereses De Mora	1.376.725,28	0,00
53151501	Costos Y Gastos No Deducibles	1.812.479,00	0,00
53152002	Otros Impuestos Asumidos	129.709,40	861.772,00
53152502	Multas Y Sanciones	996.000,00	95.742,00
53958101	Ajuste Al Peso	265.593,59	36.627,45
GASTOS FINANCIEROS		11.159.303,19	4.223.894,45

NOTA 17) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron operaciones no monetarias como por ejemplo la causación provisiones realizadas como impuestos.

NOTA 18) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Son vinculados económicos de Odontosalud de Colombia SAS

NOMBRE	VINCULADO IDENTIFICACION	TIPO DE VINCULACION
MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO	52493791	REPRESENTANTE LEGAL PRINCIPAL
DIANY LORENA DUARTE MACIAS	52429438	REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE

NOTA 19) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En cumplimiento de lo establecido en la Sección 32 de las NIIF para las PYMES, la administración informa que, con posterioridad al cierre del ejercicio contable, se decidió el cierre definitivo de la sede ubicada en la ciudad de Tunja, en la dirección Carrera 6 N.º 64B-195, Local 210, Centro Comercial El Nogal, donde la entidad prestaba servicios de salud.

Dicha decisión tendrá efectos a partir de la vigencia 2026.

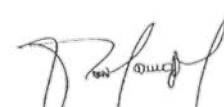
La administración evaluó este hecho y determinó que corresponde a un hecho ocurrido después del período sobre el que se informa que no implica ajustes a las cifras reconocidas al cierre del período, pero que requiere revelación debido a su impacto en la operación futura de la entidad.



Maria Cristina Montoya Giraldo
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación Adjunta"



Rosaura Moreno Quevedo
CONTADOR PUBLICO
T.P 239743-T
"Ver Certificación Adjunta"



Miguel Antonio Manrique Manrique
REVISOR FISCAL
T.P 22758-T
"ver opinión adjunta"