

ESTADOS FINANCIEROS
INVERSIONES DIB SAS
A 31 de diciembre de 2025 (con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)

Índice

Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados Integrales	4
Estado de Cambios En El Patrimonio.....	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Entidad que reporta, bases de preparación de los estados financieros.....	7
Resumen Políticas contables	8-11
Hipótesis de negocio en marcha	12
Nota de hechos posteriores al cierre y nota de procesos judiciales	12
Revelaciones a los Estados Financieros	13-18

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

- 3 -

INVERSIONES DIB SAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


A 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024

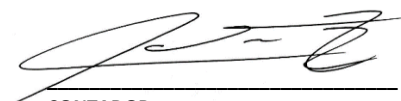
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	31.680	24.314
Deudores comerciales	8	319.212	267.755
Otras cuentas por cobrar	8	147.742	113.318
Activos por impuestos corrientes	8	202.961	173.604
Total activos corrientes		701.595	578.991
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	1.730.149	804.903
Intangibles	10	199.463	596.363
Total activos no corrientes		1.929.612	1.401.266
Total activos		2.631.207	1.980.257
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Pasivos Financieros	11	211.043	277.421
Acreedores Comerciales	12	379.091	143.874
Otras cuentas comerciales por pagar	13	538.749	192.972
Impuestos pasivos corrientes	14	62.165	109.310
Beneficios a empleados	15	112.690	109.782
Otros pasivos no financieros corrientes		-	-
Total pasivos corrientes		1.303.738	833.359
Pasivos no corrientes			
Deudas con accionistas	16	327.781	187.590
Total Pasivos no corrientes		327.781	187.590
Total pasivos		1.631.519	1.020.949
Patrimonio			
Capital asignado	17	144.780	144.780
Reserva legal	17	47.659	47.659
Resultado del ejercicio	17	41.993	98.172
Utilidades acumuladas	17	765.256	668.697
Total patrimonio		999.688	959.308
Total pasivos y patrimonio		2.631.207	1.980.257

Las Notas son parte integral de los estados financieros



REPRESENTANTE LEGAL
ANA CAROLINA DIB REINA
CC 52.716.395



CONTADOR
CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
CC 79.745.236
TP 118.859-T

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

- 4 -

INVERSIONES DIB SAS

ESTADO DE RESULTADOS


Año que terminó el 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024

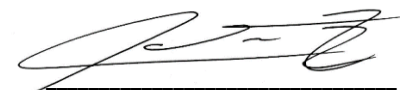
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Operaciones Continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	18	3.254.621	3.157.197
Costo de venta	19	- 1.834.752	- 1.707.325
Ganancia Bruta		1.419.869	1.449.872
Otros ingresos	21	2.899	5.426
Gastos de administración	20	- 1.276.597	- 1.190.449
Otros gastos	22	- 510	- 329
Ganancia por actividades de operación		145.661	264.520
Ingresos Financieros	21	470	421
Gastos financieros	22	- 66.131	- 80.744
Ganancias antes de impuesto a la renta		80.000	184.197
Gasto por impuesto sobre la renta		- 38.007	- 86.025
Resultado del Ejercicio		41.993	98.172

Las Notas son parte integral de los estados financieros



REPRESENTANTE LEGAL
ANA CAROLINA DIB REINA
CC 52.716.395



CONTADOR
CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
CC 79.745.236
TP 118.859-T

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

- 5 -

INVERSIONES DIB SAS

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Año que terminó el 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital Asignado</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2024	144.780	47.659	98.172	668.697	959.308
Resultado/Pérdida del ejercicio	-	-	41.993	-	-
Reclasificación a utilidades acumuladas	-	-	(98.172)	98.172	-
Reserva legal	-	-	-	-	-
Reclasificación	-	-	-	1.613	-
Ajuste a miles	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2025	144.780	47.659	41.993	765.256	999.688

Las Notas son parte integral de los estados financieros



REPRESENTANTE LEGAL
ANA CAROLINA DIB REINA
CC 52.716.395



CONTADOR
CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
CC 79.745.236
TP 118.859-T

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

- 6 -

INVERSIONES DIB SAS

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Año que terminó el 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultado del ejercicio Neto		41.993	98.172
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Mas Depreciación	9, 21	13.002	20.048
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Variación) Deudores Comerciales	8	-	27.167
(Variación) Otras cuentas por cobrar	8	-	221.196
(Variación) Activos por impuesto corrientes	8	-	34.978
(Variación) Acreedores Comerciales	12	235.217	1.325
(Variación) Otras cuentas por pagar	13	345.777	87.743
(Variación) Pasivo por impuesto corrientes	14	-	25.208
(Variación) Beneficios a empleados	15	2.908	29.219
(Variación) Otros pasivos no financieros corrientes		-	173
Efectivo neto generado por actividades de operación		476.514	420.593
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
(Variación) Propiedades, planta y equipo	9	-	130.015
(Variación) Intangibles	10	396.900	283.500
(Variación) Diferidos		1.613	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		542.961	413.515
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
(Variación) Pasivos financieros	11	-	90.388
(Variación) Deudas con accionistas	16	140.191	103.656
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		73.813	13.268
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		7.366	6.190
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	7	24.314	30.504
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		31.680	24.314

Las Notas son parte integral de los estados financieros



REPRESENTANTE LEGAL
ANA CAROLINA DIB REINA
CC 52.716.395



CONTADOR
CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
CC 79.745.236
TP 118.859-T

1. Entidad que reporta

INVERSIONES DIB SAS (En adelante también podrá definirse como Entidad) es una entidad de capital colombiano privado, constituida mediante documento privado de junta de asamblea de accionistas del 4 de septiembre de 2007 e inscrita en la Cámara de Comercio el día 13 de febrero de 2008. La dirección de su sede principal es la Calle 7 No. 15-42 en el municipio de Zipaquirá (Cund) – Colombia (Sur América)

Su objeto social comprende principalmente las siguientes actividades: Consiste en la prestación de servicios, odontológicos en general a empresas particulares, personas jurídicas o naturales, organismos del estado, entes territoriales, ya sean nacionales o extranjeras. En desarrollo del mismo podrá la sociedad ejecutar todos los actos o contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el objeto mencionado. Su duración legal se extiende hasta el 04 de septiembre de 2057.

2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Anexo 2) modificado por el Decreto 2496 de 2015; 2101, 2131 y 2132 de 2016; y 2170 de 2017 Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera Grupo 2.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accountant Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparaba sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, según Decreto 2649 de 1993. La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

2.2. Bases de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables más adelante.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre esa base.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

3. Resumen de Políticas Contables bajo NIIF

3.1 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación.

3.2 Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de la Compañía se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial.

Los ingresos de actividades ordinarias de la Compañía son resultados de las transacciones por la prestación de servicios y comercialización de los productos de la actividad contemplada en el objeto social, por lo tanto, siempre que se pueden medir con fiabilidad los ingresos asociados a la operación deben reconocerse.

Los resultados de las transacciones pueden medirse con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias referenciadas bajo el grado de realización de la transacción corresponde al método de reconocimiento proporcional a lo efectivamente entregado o realizado.

Cuando el resultado de la transacción, que implique la prestación de un servicio no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Será fundamental revelar:

- La política contable adoptada para el reconocimiento, el método utilizado para hallar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios.
- Cualquier pasivo o activo contingente de acuerdo a la Sección 21 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, los anteriores pueden surgir de partidas tales como costos de garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales.

Prestación de Servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en el periodo en el cual tiene lugar su prestación. Todos los costos asociados a las prestaciones de servicios, así como los gastos administrativos, se reconocen en las cuentas de resultados en el momento en que se incurrir.

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como

relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Venta de bienes

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.3 Impuestos

3.3.1 Impuesto Corriente

El impuesto a las ganancias por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Los impuestos corrientes correspondientes al periodo presente y a los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no hayan sido liquidados. Si la cantidad ya pagada a través de retenciones, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, la Compañía reconocerá tal derecho como un activo en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la entidad obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho.

3.4 Deterioro del Valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores.

3.5 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.6 Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

3.6.1 Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “a costo amortizado” y “préstamos y cuentas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

3.6.2 Método de la Tasa de Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

3.7 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar), se reconocen inicialmente por su valor razonable más o menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero y posteriormente al costo

amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro.

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés efectiva, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el efecto de no descontar no es significativo.

3.8 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. La Compañía no mantiene efectivo restringido.

3.9 Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio

3.9.1 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son clasificados como “al valor razonable con cambios en los resultados” u “otros pasivos financieros”. Los pasivos financieros de la Compañía se clasifican especialmente como otros pasivos financieros.

3.9.2 Otros Pasivos Financieros

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras) se miden inicialmente por su valor razonable más o menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del pasivo financiero. Si el valor razonable difiere del precio de la transacción, la diferencia en el instrumento financiero se reconocerá como una ganancia o pérdida. Posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Para la medición del costo amortizado la Compañía estima que las transacciones se registran dentro de los planes normales de crédito, por lo tanto, los proveedores y las cuentas por pagar se registran por el valor establecido en la factura, ya que dicho valor puede considerarse equivalente de efectivo. Así mismo, la Compañía aplica la medición del costo amortizado a sus préstamos ya que incorporan flujos contractuales que se cancelan en la fecha de su vencimiento.

Si existieren proveedores y cuentas por pagar a largo plazo y el acuerdo contiene un elemento de financiación, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y debe ser descontado con base en la metodología del interés efectivo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

3.9.2 Baja en Cuentas de un Pasivo Financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.10 Cambios en Estimaciones Contables

A pesar de que las estimaciones anteriormente descritas se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en ejercicios posteriores; lo que se haría, en el caso de ser preciso y conforme a lo establecido en la Sección 10 de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en el resultado de los ejercicios afectados.

4. Hipótesis de Negocio en marcha

La compañía evalúa y deja documentado en su informe de gestión que no tiene intención de liquidarla o cesar sus operaciones y que cuenta con la capacidad económica y operativa suficiente para continuar con su funcionamiento. La compañía también evaluó la posibilidad de la ocurrencia de hechos que generen incertidumbres importantes o dudas significativas sobre la continuidad normal de la empresa.

Para realizar esta evaluación se realizó un flujo de caja proyectado a 36 meses a partir del período correspondiente al año 2026, se realizó un análisis financiero, un análisis a los recursos de liquidez y capital, un análisis a los requisitos de efectivo, un análisis de las fuentes y usos del efectivo y un análisis a las políticas contables.

También se evaluaron las siguientes situaciones:

- a. Si la compañía ha generado pérdidas significativas en los últimos años
- b. Si se presentan flujos de caja negativos
- c. Si se observan indicadores financieros negativos
- d. Si existe dependencia de los ingresos de la compañía en pocos clientes
- e. Si existen demandas en contra de la organización que amenazan su continuidad
- f. Si han ingresado al mercado de competidores fuertes
- g. Si han ingresado al mercado productos sustitutos
- h. Factores económicos adversos que afectan los resultados de forma importante Ej. Devaluación
- i. Si se han presentado catástrofes naturales o actos terroristas que han impactado la compañía de forma importante por no contar con seguros o con seguros insuficientes al momento que sucedieron.
- j. Si se han presentado huelgas laborales que han impactado de forma importante los resultados de la organización.
- k. Si se han presentado cambios en leyes y regulaciones que afectan la continuidad de la compañía.
- l. Si se presenta una disminución del capital por debajo de niveles legalmente aceptados (normalmente por debajo del 50% del capital)
- m. Si se presenta mora en el pago de pasivos y/o dividendos
- n. Si se han perdido clientes importantes
- o. Si ha habido escasez de insumos clave
- p. Entre otros.

Al evaluar todos estos aspectos, la gerencia determina que los estados financieros de la compañía se elaboran sobre la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la compañía tiene la capacidad para continuar como empresa en marcha.

5. Nota de Hechos posteriores al cierre

Partiendo de estas fechas, la compañía no presentó hechos posteriores entre 1 de enero de 2026 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la compañía a 31 de diciembre de 2025 que requieran ser revelados.

6. Nota de Procesos Judiciales

A diciembre 31 de 2025, y a la fecha de preparación de estos estados financieros, no se tiene conocimiento o incertidumbre de posibles demandas judiciales de ninguna naturaleza que hagan que la empresa estudie la posible contingencia y que se deba revelar.

Revelaciones a los Estados Financieros**7. Efectivo y Equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre está compuesto por:

Descripción	2025	2024
Efectivo en caja	8.245,00	7.247,00
Cuentas de ahorro	23.435,00	17.067,00
Total efectivo y equivalentes de efectivo	31.680,00	24.314,00

El efectivo en bancos, se encuentra depositado en cuentas bancarias del banco BBVA y banco de Occidente, la cual se presentan sin restricción alguna en su disponibilidad.

8. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre comprendían:

Descripción	2025	2024
Cuentas comerciales por cobrar – Nacionales (a)	319.212,00	267.755,00
Total, Cuentas Corrientes Comerciales	319.212,00	267.755,00
Cuentas por cobrar a accionistas (b)	-	-
Anticipos y Avances (c)	125.118,00	109.493,00
Cuentas por cobrar a trabajadores	22.624,00	3.825,00
Total otras cuentas por cobrar	147.742,00	113.318,00
Anticipos de impuesto y contribuciones (d)	202.961,00	173.604,00
Total activos por impuestos corrientes	202.961,00	173.604,00

- (a) Representan las ventas a crédito, las cuales tienen un alto porcentaje de recuperación.
- (b) Las cuentas por cobrar a socios corresponden a préstamos otorgados a los mismos y se dan con la aprobación correspondiente
- (c) Corresponde a los valores girados a los distintos proveedores como anticipos a las compras necesarias para el desarrollo del objeto social de la Entidad.
- (d) Los anticipos de impuestos y contribuciones, corresponden a:

Concepto	Valor
Anticipo de Ica	9.595,00
Retenciones a título de renta	62.980,00
Retenciones a título de Ica	2.381,00
Saldos a favor	89.000,00
Autorretención	39.005,00
Total	202.961,00

9. Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo, así:

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

	- 14 -	
Descripción	2025	2024
Terrenos	112.011,00	112.011,00
Construcciones y edificaciones	1.148.143,00	566.893,00
Maquinaria y equipo	151.651,00	8.651,00
Equipo de oficina	145.538,00	65.572,00
Equipo de computación	91.588,00	91.588,00
Equipo médico- científico	669.048,00	542.709,00
Flota y equipo de transporte	203.619,00	203.619,00
Depreciación acumulada	- 791.449,00	- 786.140,00
Total Propiedad, planta y equipo	1.730.149,00	804.903,00

En sus políticas contables la gerencia estableció las vidas útiles de los activos, las cuales se tomarán como base para el cálculo de la depreciación, considerando la utilización de los activos, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. Las vidas útiles que se tendrán para establecer la correspondiente depreciación, son las establecidas en el artículo 137 del estatuto tributario, así:

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

10. Intangibles

El valor informado corresponde a la adquisición de dos tomógrafos por medio de Leasing con el Banco de Bogotá y el BBVA, también se puede apreciar la respectiva amortización de acuerdo al plazo otorgado por la entidad financiera.

Descripción	2025	2024
Leasing	405.000,00	729.000,00
Amortización acumulada	- 205.537,00	- 132.637,00
Total intangibles	199.463,00	596.363,00

11. Pasivos financieros

Los saldos a 31 de diciembre, son:

Descripción	2025	2024
Bancos nacionales	211.043,00	277.421,00
Total Pasivos financieros	211.043,00	277.421,00

Los acreedores principales son el Banco de Bogotá y el Banco BBVA, esto corresponde a las obligaciones adquiridas mencionadas en la nota No. 10 de intangibles.

12. Acreedores comerciales

Corresponde a las cuentas por pagar a los proveedores de bienes y servicios para el desarrollo del objeto social.

Descripción	2025	2024
Proveedores nacionales	379.091,00	143.874,00
Total acreedores comerciales	379.091,00	143.874,00

13. Otras cuentas comerciales por pagar

Al corte del 31 de diciembre se relacionan los siguientes rubros para las otras cuentas por pagar:

Descripción	2025	2024
Costos y gastos por pagar	520.517,00	184.894,00
Retenciones en la fuente por pagar	18.232,00	8.078,00
Total otras cuentas por pagar	538.749,00	192.972,00

- El rubro de la cuenta de costos y gastos por pagar está compuesta principalmente por gastos causados por honorarios, servicios de mantenimiento y otros costos.
- En esta cuenta se encuentran las retenciones practicadas a título de renta por concepto de compras y servicios adquiridos por la compañía, las cuales se pagaron en su totalidad a la dirección de impuestos y aduanas nacionales "Dian". Igualmente se encuentran las retenciones a título de Ica, las cuales se cancelaron oportunamente a los municipios de Zipaquirá y Funza.

14. Impuestos corrientes:

A continuación, se detalla el valor de los pasivos por impuestos corrientes al corte de los periodos sobre los que se informa:

Descripción	2025	2024
Impuesto sobre la renta	38.007,00	86.025,00
Impuesto de Industria y comercio	24.158,00	23.285,00
Total Pasivos por impuestos corrientes	62.165,00	109.310,00

Los pasivos por impuestos, son los valores causados por pagar por concepto de impuesto de renta, los cuales se cancelarán a la DIAN y por concepto de impuesto de Industria y comercio el cual se reconoce por pagar a las respectivas secretarías de hacienda municipales.

15. Beneficios a empleados

Los pasivos por este concepto al 31 de diciembre comprendían:

Descripción	2025	2024
Salarios por pagar	-	1.494,00
Cesantías	39.924,00	38.336,00
Intereses de cesantías	4.630,00	4.527,00
Prima de servicios	57.677,00	-
Vacaciones	-	52.078,00
Retenciones y aportes de nómina	10.459,00	13.347,00
Total Pasivos por beneficios a empleados	112.690,00	109.782,00

Estados Financieros, Notas y Revelaciones

- 16 -

Estos pasivos corresponden a las obligaciones legales vigentes adquiridas por la compañía con los empleados por concepto de prestaciones sociales, también se encuentran los valores por pagar por concepto seguridad social y parafiscales.

16. Deudas con accionistas

Son valores que los accionistas prestaron a la compañía para el desarrollo del objeto social.

Descripción	2025	2024
Deudas con socios	327.781,00	187.590,00
Total deudas con socios	327.781,00	187.590,00

17. Patrimonio

El capital social de la compañía se encuentra compuesto por capital privado 100% colombiano. Los accionistas de la compañía no tienen pensado distribuir utilidades en un corto plazo.

Descripción	2025	2024
Capital suscrito y pagado	144.780,00	144.780,00
Reserva legal	47.659,00	47.659,00
Utilidad del ejercicio	41.993,00	98.173,00
Utilidades acumuladas	765.256,00	668.697,00
Total patrimonio	999.688,00	959.309,00

18. Ingresos por actividades ordinarias

A continuación, se presenta los ingresos que se obtuvieron durante los periodos presentados, causados por el desarrollo del objeto social de la compañía.

Descripción	2025	2024
Servicios de odontología	3.254.621,00	3.157.197,00
Total ingresos actividades ordinarias	3.254.621,00	3.157.197,00
Variación en relación con 2024	97.424,00	
Variación porcentual en relación con 2024	3,09%	

Se evalúan los criterios tenidos en cuenta en el reconocimiento de los ingresos, por concepto de venta de bienes y servicios son reconocidos al momento que se entrega los riesgos y beneficios al cliente, pues cada entrega va acompañada de la factura.

19. Costo de ventas y prestación de servicios

Los costos de ventas y prestación de servicios, comprendían todos los valores asociados directamente con la generación del ingreso, como, los honorarios de los profesionales y los respectivos insumos.

Descripción	2025	2024
Insumos	639.674,00	652.152,00
Mano de obra	1.195.078,00	1.055.173,00
Total Costos	1.834.752,00	1.707.325,00
Porcentaje del costo sobre el ingreso	56,37%	54,08%

20. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es:

Descripción	2025	2024	Variación Real	Variación Porcentual
Gasto de personal	705.149,00	695.099,00	10.050,00	1,45%
Honorarios	46.708,00	46.072,00	636,00	1,38%
Impuestos	99.101,00	25.722,00	73.379,00	285,28%
Arrendamientos	62.115,00	58.865,00	3.250,00	5,52%
Seguros	3.077,00	3.083,00	6,00	-0,19%
Servicios	64.196,00	83.411,00	19.215,00	-23,04%
Gastos de legales	4.039,00	8.231,00	4.192,00	-50,93%
Mantenimiento y reparaciones	61.759,00	59.655,00	2.104,00	3,53%
Adecuaciones e instalaciones	4.565,00	21.095,00	16.530,00	-78,36%
Depreciaciones	13.002,00	20.048,00	7.046,00	-35,15%
Amortizaciones	72.900,00	40.500,00	32.400,00	80,00%
Diversos	123.151,00	128.668,00	5.517,00	-4,29%
Total gastos operacionales	1.276.597,00	1.190.449,00	86.148,00	7,24%

21. Ingresos no operacionales

El siguiente es el detalle de los ingresos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social, así:

Financieros

Descripción	2025	2024
Financieros	470,00	421,00
Total ingresos financieros	470,00	421,00

Corresponde a descuentos comerciales.

Otros ingresos

Descripción	2025	2024
Recuperaciones	2.894,00	5.419,00
Diversos	5,00	7,00
Total otros ingresos no operacionales	2.899,00	5.426,00

Corresponde a valores recuperados de gastos originados en la operación, por incapacidades.

22. Gastos no operacionales**Otros Gastos**

Descripción	2025	2024
Gastos extraordinarios	12,00	329,00
Diversos	498,00	-
Total otros gastos no operacionales	510,00	329,00

Los gastos extraordinarios corresponden en su mayoría a gastos no relacionados directamente con las actividades generadoras de ingreso, o que no cuentan con los soportes contables necesarios para poder legalizarlos.

Gastos financieros

Los gastos financieros son:

Descripción	2025	2024	Variación Real	Variación Porcentual
Financieros	66.131,00	80.744,00	14.613,00	18,10%
Total Gastos financieros	66.131,00	80.744,00		

El detalle de estos gastos es el siguiente:

Detalle	Valor	% dentro del gasto Fro.
Comisiones	26.885,00	40,65%
Intereses	39.016,00	59,00%
Descuentos comerciales condicionados	230,00	0,35%
Total	66.131,00	100,00%