

CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S.
NIT. 900.749.415 - 3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 & 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		31 de diciembre de 2025		31 de diciembre de 2024		Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota No. 4	\$ 6.555.175	1,59%	\$ 14.091.822	2,98%	\$ -7.536.647	-53,48%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota No. 5	\$ 157.434.672	38,15%	\$ 235.644.059	49,82%	\$ -78.209.387	-33,19%
Activo por impuestos corrientes	Nota No. 5	\$ 58.346.000	14,14%	\$ 66.894.000	14,14%	\$ -8.548.000	-12,78%
Inventarios	Nota No. 6	\$ 190.383.929	46,13%	\$ 156.316.834	33,05%	\$ 34.067.095	21,79%
Total Activo Corriente		\$ 412.719.776	100,00%	\$ 472.946.715	100,00%	\$ -60.226.939	-12,73%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad, planta y equipo	Nota No. 7	\$ 5.022.513.054	163,47%	\$ 4.827.513.054	150,72%	\$ 195.000.000	4,04%
(-) Depreciación acumulada	Nota No. 7	\$ -1.950.054.449	-63,47%	\$ -1.624.446.239	-50,72%	\$ -325.608.210	20,04%
Total Activo No Corriente		\$ 3.072.458.605	100,00%	\$ 3.203.066.815	100,00%	\$ -130.608.210	-4,08%
TOTAL ACTIVO		\$ 3.485.178.381		\$ 3.676.013.530		\$ -190.835.149	-5,19%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones financieras	Nota No. 8	\$ 246.681.733	19,82%	\$ 285.230.281	21,76%	\$ -38.548.548	-13,51%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Nota No. 9	\$ 588.068.651	47,25%	\$ 795.914.586	60,71%	\$ -207.845.935	-26,11%
Pasivos por impuestos corrientes	Nota No. 10	\$ 82.927.000	6,66%	\$ 58.553.000	4,47%	\$ 24.374.000	41,63%
Beneficios a empleados	Nota No. 11	\$ 192.767.809	15,49%	\$ 169.689.772	12,94%	\$ 23.078.038	13,60%
Otros pasivos	Nota No. 12	\$ 134.128.927	10,78%	\$ 1.561.827	0,12%	\$ 132.567.100	8487,95%
Total Pasivo Corriente		\$ 1.244.574.120	100,00%	\$ 1.310.949.465	100,00%	\$ -66.375.345	-5,06%
PASIVO NO CORRIENTE							
Obligaciones financieras	Nota No. 8	\$ 986.726.931	89,43%	\$ 1.146.862.555	86,66%	\$ -160.135.624	-13,96%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Nota No. 9	\$ 116.628.506	10,57%	\$ 176.474.634	13,46%	\$ -59.846.129	-33,91%
Total Pasivo No Corriente		\$ 1.103.355.436	100,00%	\$ 1.323.337.189	100,13%	\$ -219.981.753	-16,62%
TOTAL PASIVO		\$ 2.347.929.556		\$ 2.634.286.654		\$ -286.357.098	-10,87%
PATRIMONIO							
Capital	Nota No. 13	\$ 200.000.000	17,59%	\$ 200.000.000	19,20%	\$ -	0,00%
Reservas	Nota No. 13	\$ 29.512.072	2,60%	\$ 25.000.000	2,40%	\$ 4.512.072	18,05%
Resultado de ejercicios anteriores	Nota No. 13	\$ 812.214.804	71,42%	\$ 772.347.379	74,14%	\$ 39.867.425	5,16%
Resultado del ejercicio	Nota No. 13	\$ 95.521.949	8,40%	\$ 44.379.497	4,26%	\$ 51.142.452	115,24%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.137.248.825	100,00%	\$ 1.041.726.876	100,00%	\$ 95.521.949	9,17%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 3.485.178.381		\$ 3.676.013.530		\$ -190.835.149	-5,19%

CHRISTIAN SALAZAR CASTILLO
Representante Legal
C.C. 10.287.400

EDGAR ERNESTO SAAVEDRA SIERRA
Contador Público
TP 181156 -T
Miembro de Gestión Empresarial de Recursos SAS

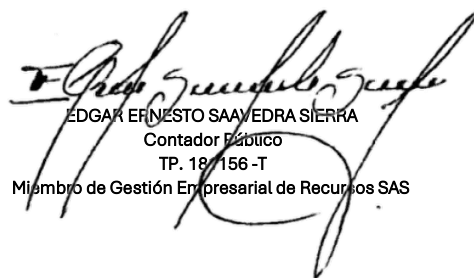
BETH SANCHEZ AREVALO
Revisor Fiscal
TP. 142780 -T
Miembro de Financol Consultoría SAS

CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S.
NIT. 900.749.415 - 3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
ACUMULADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 & 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		31 de diciembre de 2025		31 de diciembre de 2024		Variación Absoluta	Variación Relativa
		\$	%	\$	%		
Actividades Profesionales Servicios Odontológicos	Nota No. 14	\$ 5.236.943.881	100,00%	\$ 5.138.543.310	100,00%	\$ 98.400.571	1,91%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		\$ 5.236.943.881	100,00%	\$ 5.138.543.310	100,00%	\$ 98.400.571	1,91%
Costo de Venta Servicios Profesionales	Nota No. 20	\$ 2.688.609.978	51,34%	\$ 2.567.549.902	49,97%	\$ 121.060.076	4,72%
Utilidad Bruta en Prestación de Servicios		\$ 2.548.333.903	48,66%	\$ 2.570.993.408	50,03%	\$ -22.659.505	-0,88%
Gastos Operacionales							
Administración	Nota No. 16	\$ 2.144.479.192	40,95%	\$ 1.843.402.618	35,87%	\$ 301.076.574	16,33%
Ventas	Nota No. 17	\$ 12.243.442	0,23%	\$ 75.407.644	1,47%	\$ -63.164.202	-83,76%
Total Gastos Operacionales		\$ 2.156.722.634	41,18%	\$ 1.918.810.262	37,34%	\$ 237.912.372	12,40%
Utilidad / Pérdida Operacional		\$ 391.611.269	7,48%	\$ 652.183.146	12,69%	\$ -260.571.877	-39,95%
Otros Ingresos	Nota No. 15	\$ 161.190.028	3,08%	\$ 10.576.485	0,21%	\$ 150.613.543	1424,04%
Otros Egresos	Nota No. 18	\$ 327.180.348	6,25%	\$ 522.192.134	10,16%	\$ -195.011.786	-37,34%
Utilidad / Pérdida antes de Impuestos		\$ 225.620.949	4,31%	\$ 140.567.497	2,74%	\$ 85.053.452	60,51%
Impuesto a las ganancias	Nota No. 19	\$ 130.099.000	2,48%	\$ 96.188.000	1,87%	\$ 33.911.000	35,25%
Utilidad / Pérdida Neta del Ejercicio		\$ 95.521.949	1,82%	\$ 44.379.497	0,86%	\$ 51.142.452	115,24%



CHRISTIAN SALAZAR CASTILLO
Representante Legal
C.C. 10.287.400



EDGAR ERNESTO SAAVEDRA SIERRA
Contador Público
TP. 187156 -T
Miembro de Gestión Empresarial de Recursos SAS



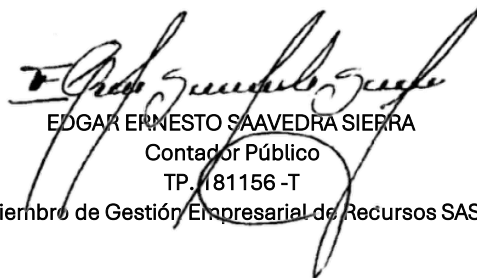
IBERLI SANCHEZ AREVALO
Revisor Fiscal
TP. 142780 -T
Miembro de Financol Consultoría SAS

CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S.
 NIT. 900.749.415 - 3
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 & 2024
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

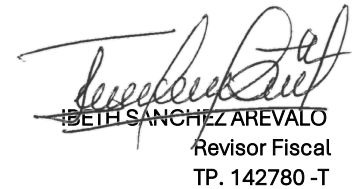
	Capital	Reservas	Resultado del ejercicio	Pago de Dividendos	Resultados Acumulados	Patrimonio
Patrimonio a 31 de diciembre de 2024	200.000.000	25.000.000	44.379.497		772.347.379	1.041.726.876
Capital	0	0	0	0	0	0
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	95.521.949	0	0	95.521.949
Resultado de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0
Traslado a resultado de ejercicios anteriores	0	0	-44.379.497	0	44.379.497	0
Patrimonio a 31 de diciembre de 2025	200.000.000	25.000.000	95.521.949	0	816.726.876	1.137.248.825



CHRISTIAN SALAZAR CASTILLO
 Representante Legal
 C.C. 10.287.400



EDGAR ERNESTO SAAVEDRA SIERRA
 Contador Público
 TP. 181156 -T
 Miembro de Gestión Empresarial de Recursos SAS



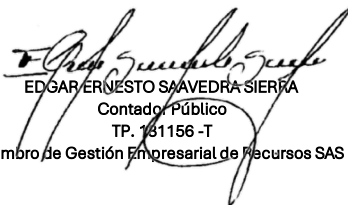
BETH SANCHEZ AREVALO
 Revisor Fiscal
 TP. 142780 -T

CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S.
NIT. 900.749.415 - 3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 & 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

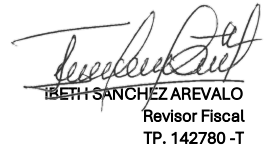
	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
ACTIVIDADES OPERACIONALES		
Resultado del Periodo	95.521.949	44.379.497
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	325.608.210	327.600.240
Efectivo neto generado en actividades de operación	421.130.159	371.979.737
Cambios en partidas operacionales		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	78.209.387	-44.825.776
Activo por impuestos corrientes	8.548.000	-18.924.000
Inventarios	-34.067.095	61.416.390
Obigaciones financieras CP	-38.548.548	3.689.565
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar CP	-207.845.935	-399.758.496
Pasivos por impuestos corrientes	24.374.000	-20.411.000
Beneficios a empleados	23.078.038	-43.526.287
Otros pasivos	132.567.100	0
Obigaciones financieras LP	-160.135.624	-8.705.153
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar LP	-59.846.129	20.699.694
Efectivo generado neto provisto de las utilidades operacionales	-233.666.806	-410.197.162
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	187.463.353	-38.217.425
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento (Disminucion) Inversiones	0	0
Aumento (Disminucion) Capital	0	-150.000.000
Aumento (Disminucion) Propiedad, Planta y Equipo	195.000.000	106.885.363
Efectivo neto usado por actividades de inversion	195.000.000	-43.114.637
TOTAL FLUJO DE FONDOS DEL PERIODO	-7.536.647	4.897.212
DISPONIBLE AL INICIO DEL EJERCICIO	14.091.822	9.194.610
DISPONIBLE AL FINAL DEL EJERCICIO	6.555.175	14.091.822



CHRISTIAN SALAZAR CASTILLO
Representante Legal
C.C. 10.287.400



EDGAR ERNESTO SAAVEDRA SIERRA
Contador Público
TP. 131156 -T
Miembro de Gestión Empresarial de Recursos SAS



IBETH SANCHEZ AREVALO
Revisor Fiscal
TP. 142780 -T

CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S NIT 900.749.415-3

Notas comparativas a los Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2025 – 2024

Nota No. 1 Información general de la Compañía

La compañía CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S se constituyó mediante documento privado de fecha marzo 10 de 2014 de accionista único, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 12 de marzo del 2014 bajo el número 01815332 del Libro IX. Mediante acta No. 5 de Asamblea de Accionistas del 19 de octubre de 2019, inscrita el 1 de noviembre de 2019 bajo el número 02521043 del libro IX, la sociedad cambió de nombre de: Christian Salazar Odontología Estética SAS a Christian Salazar Odontología Digital S.A.S. Su término de duración es indefinido. Es de naturaleza privada, con ánimo de lucro, con NIT. 900.749.415-3. Su domicilio de sede social y principal es en la Calle 94 A No. 13-08 consultorio 205 de la ciudad de Bogotá D.C. Su objeto social principal es “la práctica odontológica”.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Compañía CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la compañía tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Nota No.2 Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la Compañía CHRISTIAN SALAZAR ODONTOLOGIA DIGITAL S.A.S., corresponde al 31 de diciembre de 2025 y han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Nota No. 3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

3.1.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.1.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en monedas extranjeras no aplican para los Estados Financieros e Informes financieros de esta empresa.

3.1.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

3.1.4 Cuentas por cobrar

Por la estructura de sus políticas administrativas y de manejo financiero, la compañía no maneja cartera en sus pacientes.

3.1.5 Inventarios

Se contabilizan al costo de adquisición por el sistema de conteo final de productos (denominado sistema periódico) y su método de valoración es el promedio ponderado de adquisición.

3.1.6 Propiedad, planta y equipo

Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base en el método de línea recta, tomando como base su vida útil.

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. Para aquellos activos que llegaren a requerir reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, por política contable se debe recalcular su depreciación en la misma proporción.

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:

Clase de activo	Vida útil	Clase de activo	Vida útil
Edificaciones	20 años	Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años	Equipos de Computo	10 años
Vehículos	5 años		

La entidad podrá volver a valorar algunos activos como los inmuebles y algunos bienes muebles que considere muy importantes, caso en el cual determinará nuevas vidas útiles que deberán ser diferentes de las vidas útiles fiscales, llevar dobles estados financieros (uno para fines fiscales y otro para sus inversionistas y el mercado). Además, deberá volver a depreciar los activos, afectando las utilidades de períodos futuros, sin que fiscalmente esto vaya a ser aceptado. Además, deberá calcular los correspondientes impuestos diferidos.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

3.1.7 Activos diferidos

La Compañía no presente este rubro en la estructura de sus informes financieros.

3.1.8 Valorizaciones y provisiones Propiedad, Planta y Equipo.

La Compañía reconocerá las valorizaciones o provisiones que resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros. En los estados financieros que se presentan no se incluyen avalúos técnicos que representen incremento en el valor de los Activos.

En cuanto a las obligaciones financieras éstas se han revelado por el valor de capital restante. Se ha revelado como propio el pasivo existente por la adquisición de un apartamento bajo contrato de leasing habitacional.

3.1.9 Impuesto de Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes por concepto del impuesto la renta y complementarios. Este impuesto se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las

declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, reconoce los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.1.10 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo.

3.1.9.1 Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.1.9.2 Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Compañía se limita a realizar un aporte mensual a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. Los aportes se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.1.11 Obligaciones laborales

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales y extralegales.

3.1.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido por los servicios proporcionados por la Compañía, neto de rebajas, descuentos comerciales y similares

3.1.13 Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

3.1.14 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se

informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguientes a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3.1.15 Cuentas de orden

La Compañía registra en cuentas de orden los hechos económicos, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos u obligaciones y que, por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera. Además, incluye cuentas para control de los activos, pasivos, patrimonio, información general o control de las futuras situaciones financieras y las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

Nota No. 4 Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

Nota No. 4	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
EFFECTIVO & EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
El Saldo se detalla así:		
CAJA	\$ 1.578.143	\$ 2.399.188
BANCOS	\$ 1.565.527	\$ 1.346.737
CUENTAS DE AHORRO	\$ 3.411.505	\$ 10.345.897
Total Efectivo & Equivalentes del Efectivo	\$ 6.555.175	\$ 14.091.822

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2025 corresponden a los saldos disponibles en caja, bancos y cuentas de ahorro. Frente al cierre del ejercicio 2024, este rubro presentó una disminución del 53,48%, originada en una menor disponibilidad de recursos al final del período como resultado del uso operativo del efectivo durante la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, el efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden recursos de alta liquidez y disponibilidad inmediata, los cuales se reconocen por su valor nominal. A la fecha de corte, estos saldos no presentan restricciones de uso.

Nota No. 5 Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores y otras por cobrar comprenden:

Nota No. 5	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
El Saldo se detalla así:		
DEUDORES	\$ 45.969.500	\$ -
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 11.530.306	\$ 91.509.050
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 58.346.000	\$ 66.894.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ -	\$ 56.000
DEUDORES VARIOS	\$ 99.934.866	\$ 144.079.009
Total Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$ 215.780.672	\$ 302.538.059

Los deudores y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 comprenden principalmente anticipos, saldos a favor por impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a trabajadores y deudores varios, originados en el desarrollo normal de la actividad operativa de la entidad.

En comparación con el cierre de 2024, este rubro presentó una disminución del 28,69%, explicada principalmente por la recuperación de saldos a favor y la depuración de cuentas operativas durante la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES – Sección 11 (Instrumentos financieros básicos), estas cuentas se reconocen inicialmente por su valor nominal y, dado que no incorporan componentes significativos de financiación, se miden al costo amortizado. A la fecha de corte no se identifican indicios de deterioro.

Nota No. 6 Inventarios

Nota No. 6	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
INVENTARIOS		
El Saldo se detalla así:		
INSUMOS ODONTOLOGICOS	\$ 190.383.929	\$ 156.316.834
Total Inventarios	<u>\$ 190.383.929</u>	<u>\$ 156.316.834</u>

Al 31 de diciembre de 2025, los inventarios están conformados por insumos odontológicos adquiridos de proveedores para la prestación de los servicios de odontología, los cuales se mantienen en condiciones normales de uso y rotación.

En comparación con el cierre de 2024, este rubro presentó un incremento del 21,79%, explicado principalmente por una mayor acumulación de insumos al cierre del período, asociada a las necesidades operativas de la clínica y a la planificación de la prestación de servicios.

Nota No. 7 Propiedad, planta y equipo

Nota No. 7	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
El Saldo se detalla así:		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 2.950.105.343	\$ 2.950.105.343
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 44.837.696	\$ 41.981.696
EQUIPO DE OFICINA	\$ 166.679.684	\$ 166.679.684
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 34.335.242	\$ 34.335.242
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	\$ 1.802.153.514	\$ 1.610.009.514
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 24.401.575	\$ 24.401.575
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -1.950.054.449	\$ -1.624.446.239
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>\$ 3.072.458.605</u>	<u>\$ 3.203.066.815</u>

La propiedad, planta y equipo de Christian Salazar Odontología Digital S.A.S. está compuesta principalmente por construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, equipos médico-científicos y equipos de transporte, utilizados en el desarrollo normal de la actividad odontológica de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presentó una disminución del 6,45% frente al ejercicio anterior, variación atribuible principalmente al reconocimiento de la depreciación del período, sin que se hayan realizado adquisiciones relevantes durante la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES – Sección 17 (Propiedad, planta y equipo), estos activos se reconocen inicialmente al costo y se presentan netos de la depreciación acumulada. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, aplicando vidas útiles estimadas acordes con la naturaleza y uso esperado de cada activo.

Nota No. 8 Obligaciones Financieras

Nota No. 8	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		
El Saldo se detalla así:		
Total Obligaciones Financieras Corto Plazo	\$ 246.681.733	\$ 285.230.281
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
El Saldo se detalla así:		
Total Obligaciones Financieras Largo Plazo	\$ 986.726.931	\$ 1.146.862.555

Las obligaciones financieras corresponden a compromisos adquiridos con entidades del sector financiero, derivados principalmente del uso de tarjetas de crédito a nombre de la compañía y de contratos de arrendamiento financiero (leasing) relacionados con bienes utilizados en la operación de la clínica.

Al 31 de diciembre de 2025, estas obligaciones se presentan clasificadas entre corto y largo plazo según su exigibilidad. En comparación con el cierre de 2024, el rubro presentó una disminución del 15,28%, explicada principalmente por el pago y amortización de obligaciones financieras durante la vigencia, sin la adquisición de nuevos compromisos significativos.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 11, las obligaciones financieras se reconocen inicialmente por el valor recibido y posteriormente se miden al costo amortizado. Los compromisos derivados de contratos de arrendamiento financiero se reconocen y presentan conforme a lo establecido en la Sección 20, considerando el plazo y las condiciones contractuales vigentes.

Nota No. 9 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Nota No. 9	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES & OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
El Saldo se detalla así:		
NACIONALES	\$ 466.064.390	\$ 648.504.319
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 122.004.261	\$ 147.410.267
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$ 112.273.612	\$ 134.475.242
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	\$ 4.354.894	\$ 41.999.392
Total Cuentas por Pagar Comerciales & Otras Cuentas por Pagar	\$ 704.697.157	\$ 972.389.220

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 comprenden principalmente obligaciones con proveedores nacionales, costos y gastos causados pendientes de pago, deudas con socios o accionistas y dividendos y participaciones por pagar, originadas en el desarrollo normal de la operación de la entidad.

En comparación con el cierre del ejercicio 2024, este rubro presentó una disminución del 27,29%, explicada principalmente por el pago de obligaciones comerciales y la reducción de pasivos operativos durante la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES – Sección 11 (Instrumentos financieros básicos), estas obligaciones se reconocen inicialmente por su valor nominal, dado que no incorporan componentes significativos de financiación, y se presentan clasificadas como pasivos corrientes según su exigibilidad.

Nota No. 10 Impuestos, gravámenes y tasas

Nota No. 10	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
El Saldo se detalla así:		
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 50.850.000	\$ 42.091.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 8.583.000	\$ 4.460.000
INDUSTRIA & COMERCIO POR PAGAR	\$ 23.494.000	\$ 12.002.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 82.927.000	\$ 58.553.000

Los impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre de 2025 corresponden a pasivos por impuestos corrientes, principalmente por retenciones en la fuente, impuesto de industria y comercio retenido e impuesto de industria y comercio por pagar, derivados del desarrollo normal de las operaciones de la entidad.

En comparación con el cierre de 2024, este rubro presentó un incremento del 41,62%, explicado principalmente por una mayor causación de obligaciones fiscales al cierre del período.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 29 (Impuesto a las ganancias), los impuestos corrientes se reconocen por el valor a pagar a las autoridades fiscales. Para la vigencia 2025, la compañía presenta un saldo a favor en su declaración de renta, el cual será objeto de compensación y/o solicitud de devolución conforme a la normatividad tributaria vigente, razón por la cual dicho valor no se refleja como pasivo a la fecha de corte.

Nota No. 11 Beneficios a empleados

Nota No. 11	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
El Saldo se detalla así:		
SALARIOS POR PAGAR	\$ -	\$ 1.736.280
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 75.941.295	\$ 57.899.093
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 8.414.491	\$ 6.610.421
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 74.216.913	\$ 69.216.503
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 14.087.700	\$ 19.338.504
ACREEDORES VARIOS	\$ 20.107.410	\$ 14.887.170
Total Beneficios a Empleados	\$ 192.767.809	\$ 169.689.772

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2025 corresponden a obligaciones laborales de corto plazo, principalmente por salarios por pagar, cesantías consolidadas, intereses sobre cesantías, vacaciones consolidadas, retenciones y aportes derivados de la nómina, generados en el desarrollo normal de la relación laboral con los empleados de la entidad.

En comparación con el cierre del ejercicio 2024, este rubro presentó un incremento del 12,25%, explicado principalmente por una mayor acumulación de obligaciones laborales causadas al cierre del período, asociadas a la dinámica de la nómina y a las liquidaciones correspondientes a la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES – Sección 28 (Beneficios a los empleados), estos beneficios se reconocen como pasivos de corto plazo a medida que los empleados prestan los servicios que dan lugar a dichos beneficios, y se miden por el valor no descontado que se espera pagar.

Nota No.12 Otros pasivos

Nota No. 12	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
OTROS PASIVOS		
El Saldo se detalla así:		
ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 134.128.927	\$ 1.561.827
Total Otros Pasivos	<u>\$ 134.128.927</u>	<u>\$ 1.561.827</u>

Los otros pasivos al 31 de diciembre de 2025 corresponden principalmente a anticipos recibidos de clientes, originados en pagos anticipados por tratamientos odontológicos, los cuales se reconocerán como ingreso en la medida en que se presten efectivamente los servicios asociados.

En comparación con el cierre de 2024, este rubro presentó un incremento significativo, explicado por un mayor volumen de pagos anticipados recibidos al cierre del período, reflejando la dinámica comercial y la programación de tratamientos para vigencias posteriores.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias), los importes recibidos antes de la prestación del servicio se reconocen como pasivos, y se trasladan a resultados únicamente cuando la entidad cumple con la obligación de desempeño correspondiente.

Nota No.13 Patrimonio

Este grupo lo constituye las cuentas que manejan la relación con los proveedores internos del recurso financiero (capital y rendimientos) asignados a la Compañía. Su único accionista es el señor Christian Salazar Castillo. Es el objetivo económico fundamental de la misma. Se encuentra detallado de la siguiente manera:

Nota No. 13	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
PATRIMONIO		
El Saldo se detalla así:		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 200.000.000	\$ 200.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 95.521.949	\$ 44.379.497
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 29.512.072	\$ 25.000.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 295.659.673
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 812.214.804	\$ 476.687.707
Total Patrimonio	<u>\$ 1.137.248.825</u>	<u>\$ 1.041.726.876</u>

El patrimonio de Christian Salazar Odontología Digital S.A.S. está conformado por el capital suscrito y pagado, las reservas obligatorias, los resultados del ejercicio y las utilidades acumuladas. La compañía cuenta con un accionista único, el señor Christian Salazar Castillo, quien detenta la totalidad de la participación patrimonial.

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio presentó un incremento del 9,17% frente al cierre de 2024, variación explicada principalmente por la utilidad generada durante el ejercicio, sin que se hayan realizado aportes adicionales de capital durante la vigencia.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES – Sección 22 (Pasivos y patrimonio), el patrimonio incluye las transacciones realizadas con los propietarios en su calidad de tales y los resultados acumulados de la entidad, los cuales se presentan de forma separada para permitir una adecuada comprensión de la situación financiera.

Nota No. 14 - Ingresos

Grupo de cuentas que lo constituye el servicio profesional de odontología prestado a los diferentes pacientes individuales que requieren del servicio. Es atendido por un equipo profesional de alta calidad que garantiza el mismo.

Nota No. 14	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
El Saldo se detalla así:		
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 5.271.111.881	\$ 5.152.593.310
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	\$ -34.168.000	\$ -14.050.000
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 5.236.943.881	\$ 5.138.543.310

Los ingresos de actividades ordinarias de Christian Salazar Odontología Digital S.A.S. corresponden principalmente a la prestación de servicios profesionales de odontología a pacientes individuales, desarrollados por un equipo profesional especializado que garantiza la calidad en la atención.

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos presentaron un incremento del 1,91% frente al ejercicio anterior, explicado por el comportamiento general de la prestación de servicios durante la vigencia, considerando factores propios de la dinámica operativa y estacional del negocio.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias), los ingresos por prestación de servicios se reconocen en resultados en la medida en que se presta el servicio, cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y el importe puede medirse de forma fiable.

Nota No. 15 - Otros Ingresos:

Nota No. 15	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
OTROS INGRESOS		
El Saldo se detalla así:		
FINANCIEROS	\$ 1.314.863	\$ 1.280.060
RECUPERACIONES	\$ 11.686.100	\$ 360.050
INDEMNIZACIONES Y OTROS	\$ 147.991.374	\$ 8.705.153
DIVERSOS	\$ 197.691	\$ 231.222
Total Otros Ingresos	\$ 161.190.028	\$ 10.576.485

Se presentó un incremento significativo del 122.514%, explicado por ingresos extraordinarios no recurrentes. Estos deben ser revelados adecuadamente conforme a la Sección 5 y 23 de la NIIF para PYMES. Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2025 corresponden principalmente a ingresos financieros, recuperaciones, indemnizaciones y otros conceptos diversos, los cuales no hacen parte de la actividad ordinaria principal de la entidad.

En comparación con el ejercicio 2024, este rubro presentó un incremento del 1.424,7%, explicado principalmente por el reconocimiento de ingresos no recurrentes, especialmente por indemnizaciones y recuperaciones registradas durante la vigencia, frente a un nivel reducido de este tipo de ingresos en el período anterior.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 5 (Estado del resultado integral) y la Sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias), estos ingresos se presentan de forma separada con el fin de permitir una adecuada comprensión del desempeño financiero de la entidad, diferenciándolos de los ingresos derivados de su actividad principal.

Nota No. 16 Gastos operacionales de administración

Este grupo de cuentas canaliza los egresos indirectos que soportan la prestación del servicio. Está detallado de la siguiente manera:

Nota No. 16	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
El Saldo se detalla así:		
GASTOS DE PERSONAL	\$ 860.587.942	\$ 702.358.683
HONORARIOS	\$ 190.985.655	\$ 96.994.833
IMPUESTOS	\$ 101.177.477	\$ 181.900.724
ARRENDAMIENTOS	\$ 400.367.444	\$ 319.909.985
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 9.022.664	\$ 4.702.971
SEGUROS	\$ 37.271.780	\$ 15.214.347
SERVICIOS	\$ 42.228.975	\$ 89.966.202
GASTOS LEGALES	\$ 14.052.851	\$ 9.486.277
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 59.580.387	\$ 13.633.839
ADECUACION E INSTALACION	\$ -	\$ 23.587.841
GASTOS DE VIAJE	\$ 47.116.157	\$ 6.073.640
DEPRECIACIONES	\$ 325.608.210	\$ 327.600.240
DIVERSOS	\$ 56.479.650	\$ 51.973.036
Total Gastos Operacionales de Administración	\$ 2.144.479.192	\$ 1.843.402.618

Los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2025 comprenden principalmente gastos de personal, honorarios, arrendamientos, impuestos, servicios, depreciaciones y demás erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo de la entidad, incurridas en el desarrollo normal de sus actividades.

En comparación con el ejercicio 2024, estos gastos presentaron un incremento del 16,33%, explicado principalmente por el mayor nivel de gastos de personal, arrendamientos y servicios, asociados al fortalecimiento de la estructura operativa y administrativa de la compañía durante la vigencia.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 5 (Estado del resultado integral) y la Sección 2 (Conceptos y principios generales), los gastos se reconocen en resultados bajo el principio de devengo, en el período en que se incurren, y se presentan de manera que permitan una adecuada comprensión del desempeño financiero de la entidad.

Nota Nº. 17 Gastos operacionales de ventas:

Nota No. 17	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$ 12.243.442	\$ 75.407.644
Total Gastos Operacionales de Ventas	\$ 12.243.442	\$ 75.407.644

Los gastos operacionales de ventas al 31 de diciembre de 2025 corresponden principalmente a gastos de propaganda y publicidad, incurridos para la promoción de los servicios odontológicos prestados por la entidad.

En comparación con el ejercicio 2024, este rubro presentó una disminución del 83,74%, explicada principalmente por una reducción significativa en las estrategias y campañas publicitarias ejecutadas durante la vigencia, en línea con un enfoque más conservador en el control del gasto comercial.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 5 (Estado del resultado integral), estos gastos se reconocen

en resultados bajo el principio de devengo, en el período en que se incurren, y se presentan de forma separada para permitir una adecuada comprensión del desempeño operativo de la entidad.

Nota N°.18 Otros Gastos:

Nota No. 18	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
OTROS GASTOS		
El Saldo se detalla así:		
FINANCIEROS	\$ 268.806.970	\$ 456.166.315
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 32.473.008	\$ 18.455.277
GASTOS DIVERSOS	\$ 25.900.371	\$ 47.570.542
Total Otros Egresos	\$ 327.180.348	\$ 522.192.134

Los otros gastos al 31 de diciembre de 2025 comprenden principalmente gastos financieros, gastos extraordinarios y gastos diversos, asociados a la operación financiera y a eventos no recurrentes de la entidad.

En comparación con el cierre del ejercicio 2024, este rubro presentó una disminución del 37,35%, explicada principalmente por una reducción en los costos financieros, tales como intereses y comisiones bancarias, así como por una menor ocurrencia de gastos extraordinarios durante la vigencia.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 5 (Estado del resultado integral), estos gastos se reconocen en resultados en el período en que se incurren, bajo el principio de devengo, y se presentan de forma separada cuando su importe o naturaleza es relevante para la adecuada comprensión del desempeño financiero de la entidad.

Nota No. 19 Impuesto a las Ganancias

Nota No. 19	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		
El Saldo se detalla así:		
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 130.099.000	\$ 96.188.000
Total Impuesto a las Ganancias	\$ 130.099.000	\$ 96.188.000

El impuesto a las ganancias al 31 de diciembre de 2025 corresponde al impuesto de renta y complementarios, determinado con base en la normativa fiscal vigente aplicable a la entidad.

En comparación con el ejercicio 2024, este rubro presentó un incremento del 35,27%, explicado principalmente por el mayor nivel de utilidad fiscal del período, derivado del comportamiento operativo de la compañía durante la vigencia.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 29 (Impuesto a las ganancias), el impuesto corriente se reconoce como un pasivo en la medida en que exista una obligación presente frente a la administración tributaria, calculada sobre la base gravable determinada conforme a las disposiciones fiscales aplicables.

Nota No. 20 Costo de ventas

El detalle de los costos de venta incluye:

Nota No. 20	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
COSTO DE VENTAS		
El Saldo se detalla así:		
COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 2.688.609.978	\$ 2.567.549.902
Total Costo de Ventas	\$ 2.688.609.978	\$ 2.567.549.902

El costo de ventas al 31 de diciembre de 2025 corresponde principalmente a los costos directamente asociados a la prestación de los servicios de salud, incluyendo pagos al personal vinculado a la atención clínica, así como el consumo de insumos y materiales odontológicos necesarios para la ejecución de los tratamientos.

En comparación con el ejercicio 2024, este rubro presentó un incremento del 4,71%, explicado principalmente por el mayor volumen de servicios prestados durante la vigencia, así como por el comportamiento de los costos directos asociados a la operación clínica.

De conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 13 (Inventarios) y la Sección 5 (Estado del resultado integral), los costos directamente atribuibles a la prestación del servicio se reconocen en resultados en el período en que se incurren, bajo el principio de devengo, y se presentan de manera separada para permitir una adecuada comprensión del desempeño operativo de la entidad.

Nota No. 21 Hechos Posteriores

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de autorización de los estados financieros, no se presentaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de Christian Salazar Odontología Digital S.A.S.

Lo anterior se evalúa de conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 32 (Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa).

Nota No. 22 Clave de Incertidumbre

Christian Salazar Odontología Digital S.A.S., a la fecha de preparación y aprobación de los estados financieros del presente período, considera que no existen incertidumbres significativas en las estimaciones contables que puedan generar ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

Las estimaciones realizadas por la administración se consideran razonables y se basan en la mejor información disponible a la fecha de corte, de conformidad con la NIIF para las PYMES – Sección 8 (Estimaciones contables, errores y cambios en políticas contables).