

DR. GUILLERMO BERNAL ESTETICA Y REHABILITACION ORAL AVANZADA SAS

NIT. 901.961.090-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

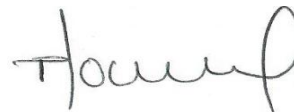
A DICIEMBRE 31 DE :

(Expresado en pesos Colombianos)

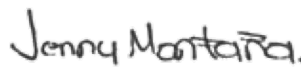
ACTIVO	NOTAS	2025
		\$
Activo corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	223,030,620
Inventarios	6	1,145,338
Activos por Impuestos Corrientes	7	11,849,000
Total Activo Corriente		<u>236,024,958</u>
Activo no corriente		
Propiedad Planta y equipo	8	352,519,215
Total Activo no corriente		<u>352,519,215</u>
TOTAL ACTIVO		<u>588,544,173</u>
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas Comerciales por Pagar	9	3,410,703
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	10	24,524,866
Pasivos Por Impuestos Corrientes	11	21,580,000
Otros Pasivos	12	41,145,000
Total Pasivo Corriente		<u>90,660,569</u>
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras		-
Total Pasivo No Corriente		<u>-</u>
TOTAL PASIVO		<u>90,660,569</u>
PATRIMONIO		
Capital social	13	500,000,000
Ganancias del Periodo		-2,116,396
TOTAL PATRIMONIO		<u>497,883,604</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>588,544,173</u>



GUILLERMO BERNAL DULCEY
Representante Legal



MONICA A SOLANO G
Contador
T.P. No. 110,724-T



JENNY ANDREA MONTAÑA
Revisor Fiscal
T.P. No. 290.925-T

DR. GUILLERMO BERNAL ESTETICA Y REHABILITACION ORAL AVANZADA SAS
NIT. 901.961.090-4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE JUNIO 25 A 31 DE DICIEMBRE:
(Expresado en pesos Colombianos)

	NOTAS	2025 \$
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	559,024,250
Costo de Ventas		<u>301,153,208</u>
Ganancia Bruta		<u>257,871,042</u>
Gastos de Administración	15	237,135,647
Gastos de Ventas	15	1,575,381
Depreciación del Periodo	16	<u>11,332,785</u>
Total Gastos Operacionales		<u>250,043,813</u>
Ganancia Operacional		<u>7,827,229</u>
Otros Gastos	17	278,035
Gastos Financieros	18	9,727,248
Otros Ingresos	17	1,916
Ingresos Financieros	18	59,742
Ganancia Antes de Impuestos		<u>-2,116,396</u>
Impuesto de Renta		-
Ganancia del Periodo		<u><u>-2,116,396</u></u>


GUILLERMO BERNAL DULCEY
Representante Legal


MONICA A SOLANO G
Contador
T.P. No. 110,724-T


JENNY ANDREA MONTAÑA
Revisor Fiscal
T.P. No. 290.925-T

DR. GUILLERMO BERNAL ESTETICA Y REHABILITACION ORAL AVANZADA SAS
NIT. 901.961.090-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresado en pesos Colombianos)

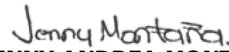
AÑO	DETALLE	Capital Social	Reserva Legal	Valorización Activos	Revalorización del Patrimonio	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio Ant.	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	Total
2 0 2 5	Incremento de Capital							0
	Distribución Utilidades año							0
	Reclasificación Utilidades							0
	Ajuste a la Valorización de Activos							0
	Utilidad del Ejercicio						-2,116,396	-2,116,396
	Saldo al 31/12/2025	500,000,000	0	0	0	0	-2,116,396	497,883,604



GUILLERMO BERNAL DULCEY
Representante Legal



MONICA A SOLANO G
Contador
T.P. No. 110,724-T



JENNY ANDREA MONTAÑA
Revisor Fiscal
T.P. No. 290.925-T

DR. GUILLERMO BERNAL ESTETICA Y REHABILITACION ORAL AVANZADA SAS

NIT. 901.961.090-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

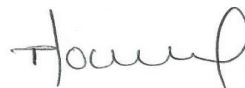
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Expresado en pesos Colombianos)

	2025
Flujos de efectivo por actividades de operación	
Ganancia del año	-2,116,396
Depuración de la utilidad	
Ajustes por Ingresos y Gastos que no requirieron uso de efectivo:	
Gastos por Depreciación	11,332,785
Gastos por Amortización	0
Cambios en el capital de trabajo	
(Aumento) Disminución en Deudores Comerciales	0
(Aumento) Disminución en Inventarios	-1,145,338
(Aumento) Disminución en Activos por Impuestos Corrientes	-11,849,000
Aumento (Disminución) en Acreedores Comerciales	3,410,703
Aumento (Disminución) en Pasivos por Impuestos Corrientes	21,580,000
Aumento (Disminución) en Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	24,524,866
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	41,145,000
Efectivo neto por actividades de operación	86,882,620
Flujo de efectivo por actividades de inversión	
(Aumento) Disminución Propiedades, Planta y Equipo	-363,852,000
(Aumento) Disminución en Propiedades de Inversión	0
Efectivo neto por actividades de inversión	-363,852,000
Flujo de efectivo por actividades de financiación	
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	0
Aportes de Capital	500,000,000
Efectivo neto por actividades de financiación	500,000,000
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	223,030,620
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	223,030,620



GUILLERMO BERNAL DULCEY
Representante Legal



MONICA A SOLANO G
Contador
T.P. No. 110,724-T



JENNY ANDREA MONTAÑA
Revisor Fiscal
T.P. No. 290.925-T

DR GUILLERMO BERNAL ESTETICA Y REHABILITACION ORAL AVANZADA SAS
NIT. 901.961.090-4

Notas comparativas a los Estados Financieros A 31/12/2025
Expresado en pesos Colombianos

Nota 1 - Ente Contable

Dr Guillermo Beranal Estética y Rehabilitación Oral Avanzada SAS, fue constituida mediante documentos privado de fecha 25 de junio de 2025 y tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C.; la duración establecida por los estatutos es indefinida.

El objeto principal de la sociedad es la prestación de servicios de salud en el área de la odontología general y especializada, así como desarrollar actividades relacionadas con el diagnóstico, tratamiento, rehabilitación y prevención de enfermedades bucales, así como la realización de procedimientos estéticos y funcionales.

Nota 2 - Bases de Presentación de los Estados Financieros

La compañía presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo dos que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros presentados por la sociedad, los cuales fueron realizados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable; y se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

2.1 Principio de negocio en marcha

Con base en la evaluación efectuada y las estrategias fijadas por la compañía, la administración de la compañía considera que existen razones para continuar con las

actividades operativas y financieras y, por tanto, no tiene la intención ni la necesidad de liquidar y / o terminar las operaciones de La Compañía durante los próximos 12 meses.

2.2 Moneda Funcional

La determinación de la moneda funcional de la Compañía requiere del análisis de los hechos que se consideran como factores primarios, y si el resultado no es concluyente, se consideran los factores secundarios.

Al determinar su moneda funcional, la Compañía analizó tanto los factores primarios como los secundarios, incluyendo la moneda de los ingresos de la Compañía, los costos operativos en los países donde conduce sus operaciones, y las fuentes de deuda y de financiación de capital.

Las fuerzas competitivas relacionadas con la infraestructura local, servicios públicos locales, política nacional, competencia local, desarrollo de la economía local, tiene una gran influencia en la determinación de los precios de venta de los productos ofrecidos por la entidad. Debido a lo anterior, la administración de la entidad considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

2.3 Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes

Dr Guillermo Beranl Estética y Rehabilitación Oral Avanzada SAS, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Nota 3 - Políticas Contables Significativas

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado

de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

3.2. Cuentas por Cobrar Derivadas de Actividades de Operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3. Inventarios

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, y se restan las rebajas y descuentos comerciales. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

3.4. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros, y el costo puede ser medido fiablemente, y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren, y se miden a su costo de adquisición y a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente a su adquisición

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas del activo, y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	50 años
Terrenos	Vida útil indeterminada
Maquinaria y equipo	De 3 a 10 años
Equipo de transporte	5 años
Muebles y enseres y equipo de cómputo	5 años

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 reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

3.5 Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultado en un rubro denominado "otras ganancias y pérdidas", siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán

al costo menos el deterioro del valor.

3.6. Deterioro del Valor de Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, e 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 importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe 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 venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe 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.

3.7. Deterioro del Valor de Activos Financieros

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión, y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de

resultado, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas a cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

3.8. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

3.9. Cuentas por Pagar Derivadas de Actividades de Operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera, si fuera el caso, se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

3.10. Beneficios a los Empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la compañía, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. Existen en la entidad prestaciones extralegales (Prima Extralegal), no existe pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa

se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada.

Las leyes laborales prevén el pago de una compensación diferida (cesantías) a los empleados en la fecha de su retiro de la Compañía. El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y salario. Además, se reconocen intereses sobre las cesantías al 12% anual sobre los montos acumulados a favor de cada empleado.

En los casos de retiro de empleados, si este es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario. Las compensaciones por concepto de indemnización, a favor de los empleados de Compañía, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables, son exigibles en caso de despido sin causa justificada. El pago se basa en proporciones aplicadas sobre la base del promedio de los salarios devengados. La Compañía registra contra gastos los pagos efectuados.

3.11. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

3.12. Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para

cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Todos los productos comercializados por la entidad están respaldados por los laboratorios fabricantes o importadores y para el caso de los medicamentos y alimentos cuentan con el respaldo de las certificaciones expedidas por los entes de vigilancia y control.

3.13. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

3.14. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieran los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo y se traspare la titularidad legal de los bienes al comprador. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta

de descuentos e impuestos asociados con la venta, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva y se reconocen en el rubro denominado "ingresos financieros".

3.15. Gastos Financieros por Préstamos y Operaciones de Endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado "gastos financieros".

3.16. Impuesto a las Ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 35% por el año 2025 por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 0% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes

entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Nota 4 - Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de Dr Guillermo Beranl Estética y Rehabilitación Oral Avanzada SAS, requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así como también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. La compañía ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Gerencia, Contador y Revisor Fiscal evidenciaron que no se necesitó realizar juicios y estimaciones sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros.

Nota 5 – Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas mayores a sesenta días en este rubro. El valor a 31 de Diciembre corresponde a:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Caja	13.943.552
Cuenta Corriente	204.318.826
Cuenta de Ahorros	4.768.242
Total Efectivo y Equivalentes	<u><u>223.030.620</u></u>

Nota 6 – Inventarios

Corresponde al valor de los insumos que poseída la Compañía para realizar los procedimientos odontológicos:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Materiales Odontológicos	1.145.338
Total Inventarios	<u><u>1.145.338</u></u>

Nota 7 – Activos por Impuestos Corrientes

El Saldo de los Activos por impuestos diferidos corresponde a:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Saldo a Favor en Liquidación de Impuestos	11.849.000
Impuesto Industria y Comercio Retenido	0
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u><u>11.849.000</u></u>

Nota 8 – Propiedad Planta y Equipo

Corresponde al valor de los Activos Fijos Poseídos por la Compañía:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Equipos de Oficina	38.085.000
Equipo de Computación y Comunicaciones	10.690.000
Equipo Odontológico	315.077.000
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	363.852.000
Depreciación Acumulada	11.332.785
Total Propiedad Planta y Equipo	352.519.215

Nota 9 – Cuentas Comerciales por Pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la compañía. Un detalle de éstas es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Proveedores Facturas	3.410.703
Otros Acreedores	0
Total Cuentas Comerciales por Pagar	3.410.703

Nota 10- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social

Incluye el saldo de las Obligaciones provenientes de la relación laboral según los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Aportes a Seguridad Social	3.930.200
Cesantías	16.238.333
Intereses de Cesantías	1.170.333
Vacaciones	3.186.000
Total Obligaciones Laborales y de Seg Social	24.524.866

Nota 11- Pasivos por Impuestos Corrientes

Incluye el saldo de las Obligaciones fiscales según los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Impuesto de Renta	0
Retención en la Fuente	15.109.000
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	2.643.000
Impuesto de Industria y Comercio	3.828.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	21.580.000

Nota 12- Otros Pasivos

Corresponde al saldo según los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Anticipos recibidos de Clientes	41.145.000
Total Otros Pasivos	<u>41.145.000</u>

Nota 13- Capital Social

El capital social de la compañía es de \$ 500.000.000, representado en 500.000 Acciones a un valor nominal de \$ 1.000 cada una.

Nota 14- Ingresos de Actividades Ordinarias

El Valor de los ingresos esta dado por los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Prestación de Servicios Odontológicos	559.849.250
Devoluciones - Anulaciones	-825.000
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	<u>559.024.250</u>

Nota 15 – Gastos de Administración y ventas

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Sueldos y Salarios	63.893.794
Honorarios	23.156.758
Aportes Sobre la Nómina	8.069.400
Impuestos	22.898.142
Generales	116.117.553
Total Gastos de Administración	<u>237.135.647</u>

El detalle de los Gastos de Ventas es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Sueldos y Salarios	0

Honorarios	0
Impuestos	0
Generales	1.575.381
Total Gastos de Ventas	1.575.381

Nota 16 – Depreciación, Agotamiento y Deterioro

El detalle es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Depreciación	11.332.785
Amortización	0
Total Depreciación, Agotamiento y Deterioro	11.332.785

Nota 17 – Otros Ingresos – Otros Gastos

El detalle es el siguiente:

Otros Ingresos

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Recuperaciones	0
Diversos	1.916
Total Otros Ingresos	1.916

Otros Gastos

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Multas, Sanciones y Litigios	0
Impuestos Asumidos	275.098
Diversos	2.937
Total Otros Gastos	278.035

Nota 18 – Ingresos Financieros – Gastos Financieros

El detalle es el siguiente:

Ingresos Financieros

<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
--------------------	-----------------

Rendimientos Financieros	242
Descuentos Especiales y por Pronto Pago	59.500
Total Ingresos Financieros	59.742

Gastos Financieros

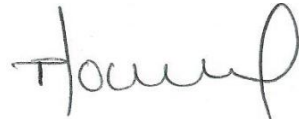
<u>Descripción</u>	<u>Dic-2025</u>
Gastos Bancarios	3.500.898
Comisiones	6.226.350
Descuentos Concedidos	0
Total Gastos Financieros	9.727.248

Nota 19. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia y autorizados para su publicación el 26 de Marzo de 2026.



GUILLERMO BERNAL DULCEY
Representante Legal



MÓNICA ALEJANDRA SOLANO G.
Contador Público
TP 110.724-T



JENNY ANDREA MONTAÑA
Revisor Fiscal
TP. 290.925-T