



ASPRODONTO SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

ASPRODONTO S.A.S identificada con NIT 801.001.969-1, fue constituida por documento privado de junta de Accionistas el día 29 de septiembre de 1999, inscrita en la Cámara de Comercio de Armenia bajo el número 16823 del libro IX.

ASPRODONTO S.A.S. dedicada a la prestación de servicios odontológicos, creada con el fin de contribuir en el mejoramiento de la salud oral de nuestra comunidad, a través de desarrollos que fortalezcan la promoción de la salud, la prevención de la enfermedad, así como el tratamiento clínico y/o quirúrgico y la rehabilitación de las enfermedades en el área de la odontología.

Actualmente cuenta con una sede ubicada en la ciudad de Armenia Carrera 13 No 1-117 consultorio 401.

La duración de la sociedad será indefinida, sin perjuicio de que pueda ser extraordinariamente disuelta o prorrogada, en virtud de acuerdo aprobado por la asamblea general de accionistas con sujeción a las normas de los estatutos, y solemnizado de forma legal.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo contable

Los estados financieros comprenden los siguientes periodos:

- Estados de Situación financiera a 31 de diciembre de 2025 vs 2024.
- Estados Resultado integral al 31 de diciembre de 2025 vs 2024.

Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido presentados de acuerdo con las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 2706 de 2012 y decreto número 3019 de 2013, Que establece el marco técnico normativo para microempresas, Las NIIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a la traducidas al español y emitidas en el año 2009.

Declaración de cumplimiento

Las políticas de contabilidad y la preparación de los Estados Financieros de **ASPRODONTO SAS** han sido preparados de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2706 de 2012 y decreto número 3019 de 2013 mediante el cual se estableció el nuevo marco técnico normativo, para las empresas pertenecientes al grupo III.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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 (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del Estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período que la estimación es revisada y en cualquier período futuro revisado.

Dentro de las principales hipótesis asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones que podrían tener efecto sobre los estados financieros se encuentran las siguientes:

El período de vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación y la amortización de activos.

Negocio en Marcha

La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro. El periodo de funcionamiento de la sociedad será indefinido.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Los acontecimientos revelados, corresponden a eventos ocurridos entre el 01 de enero de 2025 a diciembre 31 de 2025.

Importancia Relativa y Materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

NOTA 3 – RESUMEN POLITICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVAS

EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Conforme por activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la Entidad, está conformado por Caja y Bancos. Sus saldos permanecerán debidamente soportados mediante los respectivos arqueos de caja y/o extractos oficiales remitidos por los terceros quienes, en su calidad de bancos y otras entidades, han recibido la confianza para la salvaguarda de los recursos de la Entidad.

La caja presenta los valores, efectivo o tarjeta debito recibidos por la Entidad en desarrollo de sus operaciones, en moneda nacional.

Los bancos representan los valores, efectivo o tarjeta debito recibidos por la Entidad a su disposición en entidades financieras como: Bancos, Cooperativas, Corporaciones Financieras y otras entidades.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La estructura de las cuentas por cobrar corresponde al conjunto de prestación del servicio de odontología a crédito que se contratan con EPS, Empresas particulares y clientes particulares.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Bajo esta clasificación se incorporarán los activos tangibles que posea la Entidad para el desarrollo de su objeto social. Dentro de esta clasificación se contemplan los muebles, maquinaria y equipo destinado a la prestación de servicios de odontología.

PASIVOS

Los Pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinen o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación en término de tiempo y Valores. Para el efecto se entiende Pasivos corrientes, aquellas sumas realizadas, disponibles, exigibles y liquidables en un plazo no mayor a un año.

PATRIMONIO

El patrimonio de **ASPRODONTO SAS** se agrupa en las cuentas capital, excedente de ejercicio.

INGRESOS

El ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio vía excedente del ejercicio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de ingreso, siempre que se probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida, llegue a la entidad y tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

GASTOS

Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de gasto, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida salga de la entidad y tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2025	2024
Caja	375	1.722
Bancos	<u>3.590</u>	<u>296.533</u>
	3.965	298.255

Está conformado por los saldos en Caja, Bancos, Cuentas corriente y de ahorro a diciembre 31 de 2025.

El saldo en caja corresponde al dinero recaudado y pendiente de consignar al momento del cierre.

Se informa que al cierre del periodo contable 2025 no existía restricción alguna sobre los fondos del efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTA 5 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2025	2024
Deudores Clientes	368.828	177.004
Préstamo a Accionistas	0	0
Anticipo proveedores y contratistas.	0	0
Anticipo a Impuestos	144.680	119.529
Préstamo a empleados	<u>0</u>	<u>0</u>
	513.508	296.533

Deudores Clientes

Corresponde al valor de las cuentas por cobrar por concepto de prestaciones de servicios a crédito y el valor de los recursos pendientes de cobro, en razón a que los

procesos contractuales demandan lapsos de tiempo considerables en lo concerniente a la legalización de los pagos.

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor del equipo médico científico, equipo de computación y equipo de oficina que permiten el normal desarrollo del objeto social de la entidad, principalmente equipo para actividades de prestación de servicios de odontología que para diciembre de 2025 tenía un valor de \$206.998 (Doscientos Seis Millones Novecientos Noventa y Ocho Mil Pesos Mcte)

NOTA 7 – OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	2025	2024
Obligaciones Financieras	74.014	155.885
	74.014	155.885

Los rubros anteriormente descritos obedecen al Crédito Sco Life, Tarjeta de Crédito MasterCard, Cooperativa y proveedores de materiales para la ejecución del servicio prestado.

NOTA 8 – IMPUETOS GRAVAMES Y TASAS POR PAGAR

\$6.206 Autorenta y Retención en la fuente a 31 de diciembre de 2025, retención en la fuente que corresponde a los montos retenidos en el pago de factura a los prestadores de bienes y servicios en el giro ordinario del negocio los cuales quedaron pendiente al cierre del año fiscal y que se cancelaran en el mes de enero del 2026.

NOTA 9 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2025	2024
Beneficios a empleados	32.577	34.096
	32.577	34.096

Corresponden a las cuentas por pagar a empleados por concepto de cesantías e intereses de cesantías causados más los aportes por pagar al cierre de periodo.

NOTA 11 – PATRIMONIO

PATRIMONIO	2025	2024
CAPITAL SOCIAL		
Capital suscrito y pagado	33.800	33.800
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		
Ajustes por inflación	0	16.819
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad del ejercicio	272.126	169.047
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Utilidades acumuladas	305.749	114.079
	611.675	333.745

Capital

El capital suscrito y pagado a 31 de diciembre de 2025 está conformado por 338 acciones comunes con valor nominal de \$100.000 pesos, cada una, para un total de \$33.800.000 (Treinta y Tres millones Ochocientos Mil Pesos Mcte).

Resultado del Ejercicio:

Corresponde a los excedentes generados en la operación de la entidad para la vigencia del año 2025 por valor de \$272.126.000 (Doscientos Sesenta y Nueve Mil Cuarenta y Siete Pesos Mcte).

NOTA 12 – INGRESOS

INGRESOS	NOTA	2025	2024
INGRESOS ORDINARIOS			
Prestación de servicios de Odontología	12	2.446.788	1.818.122
Diversos - Financieros		31	89
Costo Prestación de Servicio Odontológico	13	1.195.066	254.131
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.251.753	1.564.080

Corresponde al valor de los ingresos generados por la entidad, cuyo objeto social es principalmente la prestación del servicio de odontología a entidades públicas y privadas y clientes particulares.

NOTA 13 – COSTO PRESTACION DE SERVICIOS

\$1.195.066; Refleja el valor de las negociaciones atribuibles al desarrollo del objeto social tales como la mano de obra profesional requerida para la prestación de servicios y demás insumos que cuenten con relación directa de causalidad con la razón de ser de la entidad.


NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	14	2025	2024
Personal		233.227	62.422
Honorarios		0	682.439
Impuestos		54.273	42.016
Arrendamientos		72.676	66.595
Seguros		21.133	2.852
Servicios		10.025	21.854
Gastos Legales		1.893	768
Mantenimiento		0	40.297
Diversos		108.091	145.044
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		501.318	1.064.283

Agrupar el conjunto de erogaciones necesarias para llevar a cabo el objeto social a su objeto social.

NOTA 15 – GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los gastos financieros, como son gastos bancarios, GMF, comisiones e intereses y gastos diversos por concepto de gastos extraordinarios.



MARTHA LUCIA BELTRAN RINCON
GERENTE GENERAL
C.C. 24.573.742



PAULA VIVIANA CASTRO J.
CONTADOR
T.P 150728